

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**METODOLOGIA**

**DEI CONTROLLI INTERNI**

**(VERBALE N. 1/2022)**

COMUNE DI CORDIGNANO  
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

**METODOLOGIA**

**DEI CONTROLLI INTERNI**

**2' SEMESTRE 2021**

**(VERBALE N. 1/2022)**

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### A – IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E DI REGOLARITA' CONTABILE

Il giorno 10 maggio 2022 alle ore 09.00, nella Sede Municipale di via Vittorio Veneto n. 2, si riunisce l'Unità di Controllo.

Il Presidente dr. Fontan Rolando procede alla nomina del segretario verbalizzante nella persona della sig.ra Pizzol Maruska.

L'unità di controllo risulta essere così composta:

▪ dr. Fontan Rolando	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1° U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3° U.O.	- componente
▪ Barbieri Davide	Responsabile 5° e 6° U.O.	- componente
▪ Pizzol Maruska	Istruttore Amministrativo	- segretario verbalizzante

Risultano presenti:

▪ dr. Fontan Rolando	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1° U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3° U.O.	- componente
▪ Pizzol Maruska	Istruttore Amministrativo	- segretario verbalizzante

Il Presidente, verificata la regolarità, dichiara aperta la seduta.

Si prende atto dei seguenti provvedimenti:

- Regolamento comunale dei controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 32 in data 29.12.2012
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 141 in data 14.10.2013

Si conviene che gli atti da controllare relativi al **2° semestre 2021**, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 13 luglio 2021, sono i seguenti:

- contratti n. **4**
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. **70** al n. **155** (2' sem. 2021)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. **12** al n. **50** (2' sem. 2021)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. **322** al n. **717** di registro generale (2' sem. 2021)
- liquidazioni 1° U.O. dal n. **57** al n. **118** (2' sem. 2021)
- liquidazioni 2° U.O. dal n. **36** al n. **83** (2' sem. 2021)
- liquidazioni 3° U.O. dal n. **117** al n. **166** (2' sem. 2021)
- liquidazioni 5° U.O. dal n. **89** al n. **138** (2' sem. 2021)
- liquidazioni 6° U.O. dal n. **10** al n. **27** (2' sem. 2021)

Si stabilisce che la modalità di verifica sarà effettuata attraverso l'estrazione di atti a campione generata direttamente dal programma di gestione degli atti amministrativi.

I componenti stabiliscono congiuntamente di effettuare le seguenti operazioni di controllo:

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### CONTRATTI

Per ciò che attiene ai contratti d'appalto: presenza del CIG; presenza dell'importo lavori; della cauzione; dei riferimenti al rispetto delle norme di legge in materia prevenzione delle attività di riciclaggio.

Per ciò che attiene i contratti di compravendita: verifica dell'esattezza delle aree oggetto di intervento, presenza della deliberazione legittimante l'acquisto o la vendita, certificato di destinazione urbanistica, regolarità della costituzione delle parti e della sottoscrizione.

Per ciò che attiene le convenzioni urbanistiche: presenza della deliberazione legittimante l'operazione, verifica dell'esattezza delle aree oggetto di intervento, regolarità della costituzione delle parti e della sottoscrizione.

### DELIBERAZIONI GIUNTA COMUNALE

Motivazione, presenza pareri regolarità tecnica, presenza parere regolarità amministrativo-contabile, sottoscrizione, pubblicazione.

### DELIBERAZIONI CONSIGLIO COMUNALE

Motivazione, presenza pareri di regolarità tecnica ed amministrativo-contabile, sottoscrizione, pubblicazione.

### DETERMINAZIONI

Per le determinazioni d'impegno di spesa: motivazione, attestazione di copertura finanziaria.  
Per le altre determinazioni: motivazione.

### ATTI DI LIQUIDAZIONE

Motivazione, riferimento all'atto d'impegno.

---

#### ▪ Si procede al controllo dei contratti:

Poiché dall'ultimo controllo effettuato in data 2 luglio 2021 relativo al 2° semestre 2020 sono stati stipulati n. 1 contratto, si procederà all'esame dello stesso senza effettuare alcun sorteggio.

#### Rep. n. 1.564 in data 14.07.2021

CIG:	non presente
importo lavori:	non presente
importo cauzione:	non presente
riciclaggio:	non presente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

#### Rep. n. 1.565 in data 21.09.2021

CIG:	presente
importo lavori:	presente
importo cauzione:	presente
riciclaggio:	presente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Fontan Rolando

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### Rep. n. 1.566 in data 12.10.2021

CIG:	presente
importo lavori:	presente
importo cauzione:	presente
riciclaggio:	non presente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

### Rep. n. 1.567 in data 26.10.2021

CIG:	presente
importo lavori:	presente
importo cauzione:	presente
riciclaggio:	non presente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Fontan Rolando

- 
- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 70 al n. 155 (2' sem. 2021), per cui il 5% è pari a n. 4 deliberazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **147/2021**

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	non presente (atto di indirizzo)
presenza parere regolarità contabile:	non presente (atto di indirizzo)
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	----

2) Viene sorteggiato il n. **76/2021**

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	non presente (non necessario)
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	Barbieri Davide (assente)

3) Viene sorteggiato il n. **130/2021**

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	presente
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	Fontan Rolando

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 4) Viene sorteggiato il n. **125/2021**
- |                                       |                               |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| motivazione:                          | presente                      |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente                      |
| presenza parere regolarità contabile: | non presente (non necessario) |
| sottoscrizione:                       | presente                      |
| pubblicazione:                        | presente                      |
| si astiene:                           | Stefani Massimo               |
- **Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 12 al n.50 (2' sem. 2021), per cui il 5% è pari a n. 2 deliberazioni.**
- 1) Viene sorteggiato il n. **26/2021**
- |                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| motivazione:                          | presente     |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente     |
| presenza parere regolarità contabile: | presente     |
| sottoscrizione:                       | presente     |
| pubblicazione:                        | presente     |
| si astiene:                           | Tavian Mario |
- 2) Viene sorteggiato il n. **18/2021**
- |                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| motivazione:                          | presente     |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente     |
| presenza parere regolarità contabile: | presente     |
| sottoscrizione:                       | presente     |
| pubblicazione:                        | presente     |
| si astiene:                           | Tavian Mario |
- 
- **Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 322 al n. 717 (2' sem.2021) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 12 determinazioni.**
- 1) Viene sorteggiato il n. **692/2021 reg. gen.**
- |  |                |
|--|----------------|
| motivazione:                           | presente       |
| attestazione di copertura finanziaria: | presente       |
| si astiene:                            | Fontan Rolando |
- 2) Viene sorteggiato il n. **537/2021 reg. gen.**
- |  |                           |
|--|---------------------------|
| motivazione:                           | presente                  |
| attestazione di copertura finanziaria: | presente                  |
| si astiene:                            | Barbieri Davide (assente) |
- 3) Viene sorteggiato il n. **652/2021 reg. gen.**
- |  |                |
|--|----------------|
| motivazione:                           | presente       |
| attestazione di copertura finanziaria: | presente       |
| si astiene:                            | Fontan Rolando |
- 4) Viene sorteggiato il n. **332/2021 reg. gen.**

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Barbieri Davide (assente)

- 5) Viene sorteggiato il n. **547/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 6) Viene sorteggiato il n. **331/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 7) Viene sorteggiato il n. **545/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 8) Viene sorteggiato il n. **431/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 9) Viene sorteggiato il n. **562/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Barbieri Davide (assente)
- 10) Viene sorteggiato il n. **497/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 11) Viene sorteggiato il n. **668/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Barbieri Davide (assente)
- 12) Viene sorteggiato il n. **382/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- 
- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 1° U.O. dal n. 57 al n. 118 (2' sem. 2021), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **73/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

si astiene: Tavian Mario

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 2° U.O. dal n. 36 al n. 83 (2' sem. 2021), in quanto il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **52/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Fontan Rolando

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 3° U.O. dal n. 117 al n. 166 (2' sem. 2021), per cui il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **208/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

2) Viene sorteggiato il n. **202/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 5° U.O. dal n. 89 al n. 138 (2' sem. 2021), in quanto il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **114/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Barbieri Davide (assente)

2) Viene sorteggiato il n. **144/2021 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Barbieri Davide (assente)

- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 6° U.O. dal n. 10 al n. 27 (2' sem. 2021), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.**

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**IL QUADRO GENERALE**

Il D.Lgs. 174/2012 all' art. 3 prevede il Potenziamento del sistema dei controlli per gli enti locali.

Il Comune di Cordignano, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 29.12.2012 ha approvato il Regolamento dei controlli interni dove viene previsto un sistema di controlli interni diretto a realizzare:

- A. Il controllo di regolarità amministrativa e di regolarità contabile
- B. Il controllo di gestione
- C. Il controllo sugli equilibri finanziari

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### **A – IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E DI REGOLARITA' CONTABILE**

#### **A.1 – Disposizioni per il funzionamento dell'unità operativa**

##### **Composizione**

L'Unità operativa è composta nel modo seguente:

- Segretario comunale, con funzioni di presidente, componente;
- Responsabile Settore economico-finanziario, con funzioni di sostituzione del presidente, componente;
- Responsabile Settore tecnico, componente;
- Responsabile Settore polizia locale, componente;
- Dipendente comunale, con qualifica non inferiore ad Istruttore, nominato dal Presidente, segretario verbalizzante.

L'Unità operativa si intende regolarmente costituita con la presenza della metà più uno dei soggetti di cui al comma precedente, con esclusione del Segretario verbalizzante.

L'Unità operativa si intende regolarmente costituita anche nel caso in cui, per effetto della astensione di un componente, non fosse – temporaneamente – assicurato il rispetto del numero di cui al comma precedente.

##### **Funzionamento**

Tutti i componenti dell'Unità di controllo sono tenuti ad astenersi dalla partecipazione alle operazioni di controllo relative agli atti e provvedimenti assunti dai componenti stessi, nell'esercizio della normale attività lavorativa.

Nel caso dei provvedimenti per i quali oltre al parere di regolarità tecnica, viene rilasciato anche il parere di regolarità contabile e l'attestazione di copertura finanziaria, l'obbligo di astensione riguarda solo il soggetto che ha rilasciato il parere di regolarità tecnica.

Nel caso dei contratti, l'obbligo di astensione riguarda il soggetto che partecipa al contratto in rappresentanza dell'Ente.

La volontà dell'Unità di controllo si intende formata attraverso l'unanime condivisione che viene manifestata tacitamente dai componenti, con esclusione degli astenuti.

Nel caso di mancato raggiungimento dell'unanimità, ciascun componente può, motivatamente, fare richiesta al Presidente di sottoporre al voto l'esito di uno o più controlli.

##### **Svolgimento dei lavori**

I lavori dell'Unità di controllo si svolgono nel modo seguente:

- a) il Presidente, previa verifica della regolarità, dichiara aperta la seduta e comunica il nome del Segretario verbalizzante;
- b) vengono determinate le modalità delle verifiche da effettuare sugli atti e provvedimenti previsti nel Regolamento comunale sui controlli interni;
- c) viene preso atto della quantità degli atti e provvedimenti da assoggettare al controllo, compreso l'accertamento del numero di repertorio e/o di registro raggiunto dagli atti e provvedimenti fino alla data di svolgimento della seduta;
- d) si procede alla effettuazione del sorteggio degli atti e provvedimenti da esaminare, nonché alla individuazione delle altre forme di controllo, ai sensi del regolamento comunale sui controlli interni, anche

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

mediante utilizzo di altro personale comunale a ciò ritenuto necessario, su disposizione del Presidente dell'Unità operativa;  
e) si procede alla effettuazione delle operazioni di controllo.

### A.2 - IL verbale di controllo e la scheda delle verifiche

L'unità di controllo esercita la propria funzione nel rispetto del regolamento dei controlli interni e della presente metodologia e rileva la propria attività mediante appositi verbali redatti a cura del Segretario e contenenti i seguenti elementi minimi:

- a) la data, il luogo, l'ora di inizio e di chiusura della seduta;
- b) i presenti e gli assenti alla seduta;
- c) le modalità di verifica;
- d) i controlli effettuati, con l'indicazione dei soggetti che si sono astenuti;
- e) l'esito delle, eventuali, votazioni effettuate;
- f) ogni altra dichiarazione che ciascun componente intendesse formulare;
- g) ogni altra dichiarazione e/o considerazione che il Presidente intendesse formulare.

Il verbale viene sottoscritto da tutti i partecipanti alla seduta e dal Segretario verbalizzante.

I verbali delle sedute dell'Unità operativa sono raccolti e conservati a cura del Segretario dell'Unità operativa.

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### **B – CONTROLLO DI GESTIONE**

#### **B.1 - OBIETTIVI**

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Gli obiettivi associati alle dotazioni finanziarie, umane e strumentali indicati nel P.E.G. sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 05.01.2021.

Nell'ente sono stati istituiti n. 5 centri di responsabilità/servizi ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

**1° U.O. TAVIAN Mario**

**2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE**

**3° U.O. STEFANI Massimo**

**5° U.O. BARBIERI Davide**

**6° U.O. BATTISTUZZI Marina**

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2021 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	99,34	95,34
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	107,42	92,93
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	91,01	95,25
<b>5° U.O. BARBIERI Davide</b>	75,41	94,88
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	39,37	98,23

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	84,81	82,57
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	71,45	82,85
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	92,11	85,50
<b>5° U.O. BARBIERI Davide</b>	86,94	76,11
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	36,55	96,68

PER LA PARTE ENTRATA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	--	--
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	--	100,00
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	20,18	80,85
<b>5° U.O. BARBIERI Davide</b>	--	--
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	--	--

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

PER LA PARTE SPESA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	54,32	98,10
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	100,00	100,00
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	17,84	90,65
<b>5° U.O. BARBIERI Davide</b>	99,17	29,14
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	--	--

#### B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2021)

per n. 6923 abitanti al 31.12.2021, e n. 26 kmq, Territorio

##### B.2.1 - Indici finanziari per abitante

VOCE RILEVANTE	EURO PER ABITANTE
Spesa corrente impegnata	496,05
Spesa impegnata per investimenti	113,31
Autonomia finanziaria	0,014
Grado di rigidità del bilancio	0,005

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**B.2.2 - Verifica della gestione della spesa con indicatori per missioni di bilancio significative**

MISSIONI ANNO 2021 - TITOLO 1		
MISSIONE	Impegnato 2021	Spesa corrente della missione per abitante
		6923
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.151.782,44	166,37
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	152.765,47	22,07
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	627.932,96	90,70
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	120.865,30	17,46
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	36.858,82	5,32
Miss.:07. Turismo	22.181,35	3,20
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	976,00	0,14
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	297.244,61	42,94
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	300.566,31	43,42
Miss.:11. Soccorso civile	7.878,20	1,14
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	555.733,07	80,27
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	8.600,00	1,24
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,72
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.558,88	1,09
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	57.547,75	8,31
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	80.646,19	11,65
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.434.137,35</b>	<b>496,05</b>

MISSIONI ANNO 2021 - TITOLO 2		
MISSIONE	Impegnato 2021	Spesa corrente della missione per abitante
		6923
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	153.139,18	22,12
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	28.264,35	4,08
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	293.457,53	42,39
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.497,80	0,22
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.785,64	3,58
Miss.:07. Turismo	54.500,00	7,87
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	37.433,81	5,41
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	181.678,47	26,24
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.431,22	1,07
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.263,00	0,33
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>784.451,00</b>	<b>113,31</b>

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

MISSIONE	SPESA CORRENTE DELLA MISS./PROGR. PER KMQ.
10 Trasporti e diritto alla mobilità	11.560,23

MISSIONE	SPESA CAPITALE DELLA MISS./PROGR. PER KMQ.
10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.987,63

**B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2021)**

<i>Indicatori su Personale dell'ente</i>					
Indicatore	Formula	Media 3 anni precedenti (2011/2013)	Valore anno N - 1	Valore anno N	Variazione % anno N su anno N - 1
1. Costo personale annuo	Spesa complessiva personale (al netto delle componenti)	1.133.350,51	1.096.355,36	1.072.394,25	- 2,186
2. Costo personale su spesa corrente	Spesa complessiva personale / Spese correnti		0,353	0,326	- 7,649
3. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti		40.605,75	39.983,76	- 1,532
4. Costo personale pro capite	Spesa personale/popolazione		159,10	161,71	1,640
5. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti		255,22	247,25	- 3,123

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2021)

Di seguito si espone una sintesi di indicatori economico-finanziari tali da dimostrare sinteticamente l'efficienza dell'ente e l'efficacia gestionale nell'ultimo triennio.

STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI			
<b>Grado di autonomia finanziaria</b>			
Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1. Autonomia finanziaria	97,46 %	83,40 %	93,97 %
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>			
Entrate correnti			
2. Autonomia impositiva	72,16 %	65,01 %	68,99 %
<u>Entrate tributarie</u>			
Entrate correnti			
3. Dipendenza erariale	26,26 %	24,72 %	25,90 %
<u>Trasferimenti correnti statali</u>			
Entrate correnti			
<b>Grado di rigidità del Bilancio</b>			
Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1. Rigidità strutturale	36,72 %	36,14 %	35,92 %
<u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u>			
Entrate correnti			
2. Rigidità per costo pers.le	31,77 %	30,76 %	30,40 %
<u>Spesa complessiva pers.le</u>			
Entrate correnti			
3. Rigidità per indebitamento	4,95 %	5,38 %	5,51 %
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>			
Entrate correnti			
<b>Pressione fiscale ed erariale pro-capite</b>			
Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1. Pressione entrate proprie pro-	507,52 €	465,53 €	499,80 €
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>			
Numero abitanti			
2. Pressione tributaria pro-capite	375,77 €	362,91 €	366,95 €
<u>Entrate tributarie</u>			
Numero abitanti			
3. Indebitamento locale pro-capite	25,77 €	30,05 €	29,33 €
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>			
Numero abitanti			
4. Trasferimenti erariali pro-capite	136,77 €	137,96 €	137,76 €
<u>Trasferimenti correnti statali</u>			
Numero abitanti			
<b>Capacità gestionale</b>			
Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1. Incidenza residui attivi	10,51 %	22,59 %	19,02 %
<u>Residui attivi</u>			
Totale accertamenti			
2. Incidenza residui passivi	13,32 %	13,28 %	15,16 %
<u>Residui passivi</u>			
Totale impegni			
3. Velocità di riscossione entrate	91,02 %	93,72 %	95,50 %
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>			
Accertamenti titoli 1 + 3			
4. Velocità di pagamenti spese	89,09 %	83,30 %	82,65 %
<u>Pagamenti titolo 1</u>			
Impegni titolo 1			

## **COMUNE DI CORDIGNANO** **METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

Nel corso dell'anno 2021, sono stati accertati, inoltre, i seguenti trasferimenti correnti statali, erogati a seguito dell'emergenza dovuta al pandemia da Covid-19:

- per solidarietà alimentare per Euro 29.128,21
- per sanificazione locali e mezzi per Euro 3.224,86
- per funzioni fondamentali per Euro 33.426,42
- per centri estivi per Euro 14.191,50
- per ristoro tosap per Euro 3.717,82
- per ristoro settore turistico per Euro 615,84
- per ristoro tari attività economiche per Euro 46.067,98
- per ristoro imu p.iva per Euro 9.249,79
- per ristoro aziende di trasporto per Euro 6.346,46

Si dovrà garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario** alla fine dell'esercizio 2021

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	€	3.876,51	3.876,51
Totale entrate tit. I° II° III°	€	3.813.905,30	3.682.318,79
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	409.645,60	409.645,60
Entrate correnti per spese di investimento	€	21.800,00	21.800,00
Totale entrate	€	4.205.627,41	4.074.040,90
Totale spese tit. I° - IV°	€	4.205.627,41	3.556.534,64
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	€	0,00	5.876,51
<b>SALDO CORRENTE</b>	€	0,00	511.629,75
Fondo Pluriennale vincolato per spese c/capitale	€	1.461.824,64	1.461.824,64
Totale entrate tit. IV° - V° - VI°	€	2.168.827,00	454.941,33
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	340.273,00	340.273,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	21.800,00	21.800,00
Totale entrate	€	3.992.724,64	2.278.838,97
Totale spese tit. II° - III°	€	3.992.724,64	784.451,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)	€	1.194.433,55	1.194.433,55
<b>SALDO CAPITALE</b>	€	0,00	299.954,42
Totale entrate tit. IX°	€	1.707.469,45	567.094,94
Totale spese tit. VII°	€	1.707.469,45	567.094,94

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2021)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

entrate		% Anno 2021	
totale entrate	accertamenti	4.704.355,06	43,52
	previsioni definitive	10.810.821,50	
entrate correnti	accertamenti	3.682.318,79	96,55
	previsioni definitive	3.813.905,30	
entrate c/capitale	accertamenti	454.941,33	20,98
	previsioni definitive	2.168.827,00	
entrate rid.finanz.	accertamenti	-	#DIV/0!
	previsioni definitive	-	

spese		% Anno 2021	
totale spese	impegni	4.908.080,58	45,40
	previsioni definitive	10.810.821,50	
spese correnti	impegni	3.434.137,35	84,10
	previsioni definitive	4.083.224,41	
spese c/capitale	impegni	784.451,00	19,65
	previsioni definitive	3.992.724,64	
spese attiv.finanz.	impegni	-	#DIV/0!
	previsioni definitive	-	

#### C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2021)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

entrate		% Anno 2021	
totale entrate	riscossioni	4.414.308,37	93,83
	accertamenti	4.704.355,06	
entrate correnti	riscossioni	3.503.606,34	95,15
	accertamenti	3.682.318,79	
entrate c/capitale	riscossioni	371.141,33	81,58
	accertamenti	454.941,33	
entrate rid.finanz.	riscossioni	-	#DIV/0!
	accertamenti	-	

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

spese		% Anno 2021	
totale spese	pagamenti	4.192.501,03	85,42
	impegni	4.908.080,58	
spese correnti	pagamenti	2.838.299,15	82,65
	impegni	3.434.137,35	
spese c/capitale	pagamenti	699.268,81	89,14
	impegni	784.451,00	
spese attiv.finanz.	pagamenti	-	#DIV/0!
	impegni	-	

### C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.12.2021

#### VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente		%	
Totale entrate	riscossioni R+C	5.101.057,49 =	80,98
	accertamenti R+C	6.298.922,50	
Totale spese	pagamenti R+C	4.792.659,84 =	84,84
	impegni R+C	5.648.738,75	
Grado di liquidità di cassa			-3,86

#### SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2021

Situazione di liquidità	€	1.997.869,78
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla fine dell'esercizio 2021)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

entrate		% Anno 2020	% Anno 2019
totale entrate	residui di competenza	290.046,69	6,17
	accertamenti di competenza	4.704.355,06	9,69
entrate correnti	residui di competenza	178.712,45	4,85
	accertamenti	3.682.318,79	8,98
entrate c/capitale	residui di competenza	83.800,00	18,42
	accertamenti	454.941,33	26,35
entrate rid.finanz.	residui di competenza	-	#DIV/0!
	accertamenti	-	-

spese		% Anno 2020	% Anno 2019
totale spese	residui di competenza	715.579,55	14,58
	impegni di competenza	4.908.080,58	13,63
spese correnti	residui di competenza	595.838,20	17,35
	impegni di competenza	3.434.137,35	10,91
spese c/capitale	residui di competenza	85.182,19	10,86
	impegni di competenza	784.451,00	25,13
spese attiv.finanz.	residui di competenza	-	-
	impegni di competenza	-	-

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui (alla fine dell'esercizio 2021)

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

#### Situazione alla fine dell'esercizio

	ENTRATE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	entrate tributarie	274.344,45	176.197,38	64,22
Titolo II	trasferimenti	11.866,00	6.588,00	55,52
Titolo III	entrate extratributarie	73.106,67	39.740,08	54,36
Titolo IV	alien. beni patrim.	275.775,04	169.901,81	61,61
Titolo V	accensione prestiti	1.008.399,08	284.551,59	28,22
Titolo VI	partite di giro	9.770,26	9.770,26	100,00
	<b>Totale</b>	1.653.261,50	686.749,12	41,54

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	spese correnti	580.799,29	402.656,52	69,33
Titolo II	spese in conto cap.	192.964,29	172.626,29	89,46
Titolo III	rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo IV	partite di giro	25.900,00	24.876,00	96,05
	<b>Totale</b>	799.663,58	600.158,81	75,05

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi è stata deliberata con provvedimento n. 57 del 08.03.2022 della Giunta Comunale come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

### C.7. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2021)

I parametri gestionali del triennio 2019/2021 risultano:

- rispettati n. 8 per l'anno 2019 – n. 7 per l'anno 2020 – n. 8 per l'anno 2021  
 - non rispettati n. 0 per l'anno 2019 – n. 1 per l'anno 2020 – n. 0 per l'anno 2021

Ente deficitario NO

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.8. Verifica equilibri di finanza pubblica (alla fine dell'esercizio 2021)

Alla fine dell'esercizio gli equilibri sono stati rispettati.

Equilibrio finale (o risultato di competenza) - W1					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.689.472,13	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti		
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>(di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità)</i>	749.918,60				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.876,51				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.461.824,64				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie					
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.540.402,98</b>	<b>2.594.765,10</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.434.137,35</b>	<b>3.240.955,67</b>
			<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente</i>	5.876,51	
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>222.215,21</b>	<b>205.916,99</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>784.451,00</b>	<b>871.895,10</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>919.700,60</b>	<b>925.449,71</b>	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.194.433,55	
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>454.941,33</b>	<b>541.043,14</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		<b>284.551,59</b>	<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.137.260,12</b>	<b>4.551.726,53</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>5.418.898,41</b>	<b>4.112.850,77</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>			<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>122.397,29</b>	<b>122.397,29</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>		
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>567.094,94</b>	<b>549.330,96</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>4.704.355,06</b>	<b>5.101.057,49</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>567.094,94</b>	<b>557.411,78</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.919.974,81</b>	<b>6.790.529,62</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>6.108.390,64</b>	<b>4.792.659,84</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b> <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>			<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6.108.390,64</b>	<b>4.792.659,84</b>
			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>811.584,17</b>	<b>1.997.869,78</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.919.974,81</b>	<b>6.790.529,62</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.919.974,81</b>	<b>6.790.529,62</b>

Equilibrio di bilancio - W1	
Risultato di competenza	811.584,17

Equilibrio di bilancio - W2	
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	811.584,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	324,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	204.257,11
<b>d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>607.002,12</b>

Equilibrio complessivo - W3	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	607.002,12
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-
<b>f) Equilibri di bilancio (f=d-e)</b>	<b>607.002,12</b>

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**C.9. Verifica spesa del personale** alla fine dell'esercizio 2021

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.072.394,25
SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	€	1.133.350,51
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	60.956,26

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno corrente la spesa del personale ammonta a €. 1.072.394,25, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di €. 60.956,26 come previsto dal D.L. n.90/2014.

**C.10. Verifica indebitamento** alla fine dell'esercizio 2021

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2021

<b>A1</b> - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2019	Euro	<b>361.985,14</b>
<b>B1</b> - Totale interessi e delegazioni	Euro	<b>80.646,19</b> Pari a %	<b>2,228%</b>
<b>C</b> - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	<b>281.338,95</b> Pari a %	<b>7,772%</b>

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** A.A.T.O. – Consiglio di Bacino Veneto Orientale

**Finalità:** fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento

**Misura della partecipazione:** 0,0085%

**Patrimonio netto (anno 2020):** 3.585.779,35

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

##### 1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{121.683,72}{3.380.067,27} \times 100 = 3,60$	$\frac{115.896,22}{3.480.057,32} \times 100 = 3,33$	$\frac{105.722,00}{3.585.779,35} \times 100 = 2,95$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

##### 2. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{2.682.441,99}{14.715.701,07} \times 100 = 18,23$	$\frac{2.676.661,26}{13.712.144,50} \times 100 = 19,52$	$\frac{2.659.630,07}{12.304.777,37} \times 100 = 21,61$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2020 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** ASCO HOLDING S.p.A.

**Finalità:** fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata

**Misura della partecipazione:** 0,461%

**Patrimonio netto (anno 2020):** 177.253.707,00

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

##### 3. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{27.252.583,00}{240.939.048,00} \times 100 = 11,31$	$\frac{99.545.775,00}{165.548.774,00} \times 100 = 60,13$	$\frac{25.572.820,00}{177.253.707,00} \times 100 = 14,43$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

##### 4. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{216.817.626,00}{244.207.380,00} \times 100 = 88,78$	$\frac{181.890.470,00}{217.042.740,00} \times 100 = 83,80$	$\frac{190.777.150,00}{218.062.287,00} \times 100 = 87,49$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2021 (analisi con Rendiconto 2020 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** Piave Servizi S.P.A.

**Finalità:** attività di regolazione e controllo del settore dei servizi idrici all'Autorità per l'energia elettrica ed il gas (AEEG)

**Misura della partecipazione:** 3,0122%

**Patrimonio netto (anno 2020):** 50.416.746,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

#### 5. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{1.272.573,00}{46.494.892,00} \times 100 = 2,74$	$\frac{1.555.830,00}{48.050.723,00} \times 100 = 3,24$	$\frac{2.366.023,00}{50.416.746,00} \times 100 = 4,69$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

#### 6. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{95.134.248,00}{126.360.665,00} \times 100 = 75,29$	$\frac{101.461.820,00}{133.283.454,00} \times 100 = 76,12$	$\frac{116.311.008,00}{161.766.653,00} \times 100 = 71,90$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2021 (analisi con Rendiconto 2020 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** Consorzio Servizi di Igiene del Territorio C.I.T.

**Finalità:** fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento

**Misura della partecipazione:** 2,30%

**Patrimonio netto (anno 2020):** 4.728.314,00

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

##### 7. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{1.888,00}{4.638.739,00} \times 100 = 0,04$	$\frac{6.675,00}{4.644.413,00} \times 100 = 0,14$	$\frac{83.902,00}{4.728.314,00} \times 100 = 1,77$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

##### 8. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{6.720.255,00}{11.569.027,00} \times 100 = 58,09$	$\frac{6.230.271,00}{11.128.360,00} \times 100 = 55,99$	$\frac{5.741.921,00}{10.793.290,00} \times 100 = 53,20$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2021 (analisi con Rendiconto 2020 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** G.A.L. Altamarca Trevigiana s.c.a.r.l.

**Finalità:** Promuovere l'avvio di nuove iniziative economiche a favorire la valorizzazione delle risorse umane, materiali e immateriali del territorio.

**Misura della partecipazione:** 1,35%

**Patrimonio netto (anno 2020):** 39.005,00

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

##### 9. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{1.627,00}{37.605,00} \times 100 = 4,33$	$\frac{258,00}{37.865,00} \times 100 = 6,68$	$\frac{1.138,00}{39.005,00} \times 100 = 2,92$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

##### 10. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{2.285,00}{414.173,00} \times 100 = 0,55$	$\frac{1.865,00}{403.420,00} \times 100 = 0,46$	$\frac{4.817,00}{485.610,00} \times 100 = 0,99$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2021 (analisi con Rendiconto 2020 – ultimo approvato)

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

**Società/Consorzio – Denominazione:** C.I.F. Consorzio Intercomunale Fognatura "Sinistra Piave".

**Finalità:** Il Consorzio risulta proprietario delle reti fognarie mentre la gestione è affidata alla partecipata "Piave Servizi s.r.l.,

**Misura della partecipazione:** 39,17 %

**Patrimonio netto (anno 2020):** 7.017.314,00

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

##### 11. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{-14.867,00}{7.014.329,00} \times 100 = -0,21$	$\frac{2.725,00}{7.017.053,00} \times 100 = 0,04$	$\frac{261,00}{7.017.314,00} \times 100 = 0,004$

**Descrizione indice:** l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

##### 12. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

Indice calcolato anno (2018)	Indice calcolato anno (2019)	Indice calcolato anno (2020)
$\frac{7.016.285,00}{7.030.783,00} \times 100 = 99,79$	$\frac{7.016.285,00}{7.040.109,00} \times 100 = 99,66$	$\frac{7.016.285,00}{7.036.882,00} \times 100 = 99,71$

**Descrizione indice:** l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

# COMUNE DI CORDIGNANO

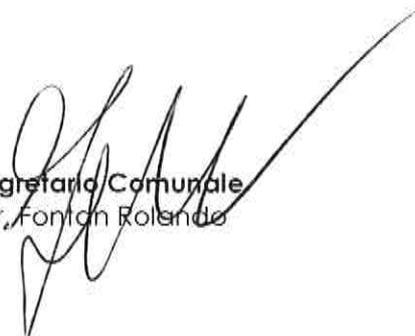
## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

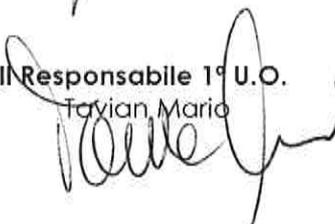
I componenti l'Unità di Controllo danno atto che il presente verbale è da intendersi come report dei controlli effettuati, di cui all'art. 7, comma 1, del Regolamento sui controlli interni.

Il Segretario Comunale dà atto che la partecipazione dei Responsabili di settore alla presente seduta dell'Unità di Controllo, è da intendersi come comunicazione delle risultanze di controllo, di cui all'art. 7, comma 2, del Regolamento sui controlli interni, pertanto ai Responsabili assenti sarà inviata copia del presente verbale.

Il presente verbale, composto da n. 20 pagine, viene conservato presso l'Ufficio Segreteria dal segretario dell'Unità Operativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

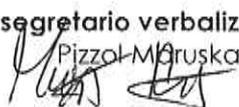
  
**Il Segretario Comunale**  
dr. Fontan Rolando

  
**Il Responsabile 1° U.O.**  
Taviani Mario

  
**Il Responsabile 3° U.O.**  
Stefani Massimo

**Il Responsabile 5° - 6° U.O.**  
Barbieri Davide  
-assente-

**Il segretario verbalizzante**

  
Pizzol Maruska



