

**METODOLOGIA**

**DEI CONTROLLI INTERNI**

**(VERBALE N. 1/2017)**

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

Il giorno 2 maggio 2017 alle ore 16.00, 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 Cosmo Laura.

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
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5° U.O.	- componente
▪ Cosmo Laura	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
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5° U.O.	- componente
▪ Cosmo Laura	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 2016**, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 20 dicembre 2016, sono i seguenti:

- contratti n. **2**
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. **102** al n. **230** (anno 2016)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. **15** al n. **46** (anno 2016)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. **302** al n. **628** di registro generale (anno 2016)
- liquidazioni 1° U.O. dal n. **72** al n. **130** (anno 2016)
- liquidazioni 2° U.O. dal n. **80** al n. **100** (anno 2016)
- liquidazioni 3° U.O. dal n. **118** al n. **196** (anno 2016)
- liquidazioni 5° U.O. dal n. **87** al n. **126** (anno 2016)

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 20.12.2016 sono stati stipulati unicamente n. 2 contratti, si procederà all'esame degli stessi senza effettuare alcun sorteggio.

#### **Rep. n. 1.537 in data 1.7.2016**

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

#### **Rep. n. 1.538 in data 20.12.2016**

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

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

---

- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 102 al n. 230 (anno 2016), per cui il 5% è pari a n. 6 deliberazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **215/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Segretario Comunale
  
- 2) Viene sorteggiato il n. **115/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Gomarasca Giovanni
  
- 3) Viene sorteggiato il n. **140/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Segretario Comunale
  
- 4) Viene sorteggiato il n. **211/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo
  
- 5) Viene sorteggiato il n. **230/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: non necessario  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo
  
- 6) Viene sorteggiato il n. **110/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

---

- **Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 15 al n. 46 (anno 2016), per cui il 5% è pari a n. 2 deliberazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **18/2016**  
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. **17/2016**  
motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: non necessario  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 

- **Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 302 al n. 628 (anno 2016) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 10 determinazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **442/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Segretario Comunale
- 2) Viene sorteggiato il n. **478/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: non necessario  
si astiene: Gomarasca Giovanni
- 3) Viene sorteggiato il n. **459/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 4) Viene sorteggiato il n. **500/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 5) Viene sorteggiato il n. **351/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 6) Viene sorteggiato il n. **345/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 7) Viene sorteggiato il n. **431/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: non necessario  
si astiene: Stefani Massimo
- 8) Viene sorteggiato il n. **489/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 9) Viene sorteggiato il n. **538/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Gomarasca Giovanni
- 10) Viene sorteggiato il n. **311/2016**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Gomarasca Giovanni

- 
- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 1ª U.O. dal n. 71 al n. 130 (anno 2016), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazione.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **89/2016**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Taviani Mario

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 2ª U.O. dal n. 80 al n. 100 (anno 2016), per cui il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.**

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 3ª U.O. dal n. 1 al n. 117 (anno 2016), per cui il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **174/2016**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- 2) Viene sorteggiato il n. **183/2016**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

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

- Si procede al controllo delle liquidazioni della 5° U.O. dal n. 87 al n. 126 (anno 2016), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazione.
- 1) Viene sorteggiato il n. **116/2016**
- |                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| motivazione:                     | presente           |
| riferimento all'atto di impegno: | presente           |
| si astiene:                      | Gomarasca Giovanni |

# 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 11.01.2016.

Nell'ente sono stati istituiti n. 4 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. GOMARASCA Giovanni**

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2016 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTEO

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	97,65	88,37
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	110,54	87,15
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	75,37	80,67
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	83,02	82,63

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	85,21	90,93
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	91,08	87,45
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	88,26	84,94
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	83,35	77,30

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>	--	--
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	80,98	87,90
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	99,86	100,00

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

PER LA PARTE SPESA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	95,02	23,73
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	--	--
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	81,35	98,02
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	--	--

### B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2016)

per n. 7020 abitanti al 31.12.2016, e n. 26 kmq. territorio

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

VOCE RILEVANTE	EURO PER ABITANTE
Spesa corrente impegnata	451,17
Spesa impegnata per investimenti	262,74
Autonomia finanziaria	0,014
Grado di rigidità del bilancio	0,006

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

MISSIONE	IMPEGNATO 2016	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
7020		
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.118.400,78	159,32
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	156.025,85	22,23
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	754.626,29	107,50
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	112.011,15	15,96
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	49.042,32	6,99
Miss.:07. Turismo	16.700,00	2,38
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.273,02	2,75
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	296.336,55	42,21
Miss.:11. Soccorso civile	10.166,52	1,45
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	459.603,02	65,47
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	1.666,00	0,24
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,71
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.343,47	1,05
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	58.602,09	8,35
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	102.343,17	14,58
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	77,82	0,01
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.167.218,05</b>	<b>451,17</b>

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

MISSIONE	IMPEGNATO 2016	SPESA CAPITALE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
7020		
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	130.966,61	18,66
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	-	-
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	812.994,93	115,81
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.327,68	0,19
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.993,60	0,57
Miss.:07. Turismo	-	-
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.952,00	0,28
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.745,00	0,39
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	885.741,96	126,17
Miss.:11. Soccorso civile	-	-
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.700,09	0,67
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.844.421,87</b>	<b>262,74</b>

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CORRENTE DELLA FUNZIONE PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	11.397,56

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CAPITALE DELLA FUNZIONE PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	33.958,78

### B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2016)

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 su spesa corrente	Spesa complessiva personale (al netto componenti escluse) /	1.133.350,51	1.133.059,33	1.092.210,07	- 3,63
2. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti		36.550,30	39.007,51	6,72
3. Costo personale pro-capite	Spesa personale/popolazione		161,40	155,59	- 3,60
4. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti		226,45	250,72	10,72

I punti 2) "Costo medio personale" e 3) "Costo personale pro-capite" comprendono i mesi di lavoro del personale dipendente prima della pensione, nonché i voucher ed i lavoratori socialmente utili - L.S.U. che hanno beneficiato di integrazione salariale rispetto all'indennità mensile di disoccupazione percepita.

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2016)

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

STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI						
<b>Grado di autonomia finanziaria</b>						
Descrizione	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
<b>1. Autonomia finanziaria</b>	95,89	%	96,97	%	96,32	%
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>						
Entrate correnti						
<b>2. Autonomia impositiva</b>	67,34	%	69,35	%	67,84	%
<u>Entrate tributarie</u>						
Entrate correnti						
<b>3. Dipendenza erariale</b>	18,41	%	15,41	%	25,75	%
<u>Trasferimenti correnti statali</u>						
Entrate correnti						
<b>Grado di rigidità del Bilancio</b>						
Indicatori	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
<b>1. Rigidità strutturale</b>	44,02	%	46,30	%	38,99	%
<u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u>						
Entrate correnti						
<b>2. Rigidità per costo pers.le</b>	31,94	%	31,65	%	31,31	%
<u>Spesa complessiva pers.le</u>						
Entrate correnti						
<b>3. Rigidità per indebitamento</b>	12,08	%	14,64	%	7,68	%
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>						
Entrate correnti						
<b>Pressione fiscale ed erariale pro-capite</b>						
Indicatori	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
<b>1. Pressione entrate proprie pro-capite</b>	495,94	€.	486,85	€.	492,47	€.
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>						
Numero abitanti						
<b>2. Pressione tributaria pro-capite</b>	348,29	€.	348,18	€.	346,82	€.
<u>Entrate tributarie</u>						
Numero abitanti						
<b>3. Indebitamento locale pro-capite</b>	62,46	€.	73,53	€.	39,27	€.
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>						
Numero abitanti						
<b>4. Trasferimenti erariali pro-capite</b>	79,73	€.	63,14	€.	131,65	€.
<u>Trasferimenti correnti statali</u>						
Numero abitanti						

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Capacità gestionale						
Indicatori	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
<b>1. Incidenza residui attivi</b>	30,89	%	40,04	%	13,29	%
<u>Residui attivi</u>						
Totale accertamenti						
<b>2. Incidenza residui passivi</b>	7,98	%	10,30	%	10,17	%
<u>Residui passivi</u>						
Totale impegni						
<b>3. Velocità di riscossione entrate proprie</b>	86,90	%	87,36	%	88,27	%
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>						
Accertamenti titoli 1 + 3						
<b>4. Velocità di pagamenti spese correnti</b>	91,27	%	88,51	%	86,95	%
<u>Pagamenti titolo 1</u>						
Impegni titolo 1						

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 dei vincoli di finanza pubblica, 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

### C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario alla fine dell'esercizio 2016

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		784.714,54
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	68.437,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.589.092,26 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.167.218,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	54.825,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	173.327,88 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>262.158,19</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	40.621,64 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00

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

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	62.785,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>239.994,57</b>
<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.740,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.275.096,30
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	732.785,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	62.785,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.844.421,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	236.213,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>12.772,15</b>
<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>252.766,72</b>

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2016)

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.

<b>entrate</b>			% Anno 2016	% Anno 2015
totale entrate	accertamenti	5.120.703,72	58,97	43,46
	previsioni definitive	8.683.200,16		
entrate correnti	accertamenti	3.589.092,26	94,40	90,64
	previsioni definitive	3.802.205,00		
entrate c/capitale	accertamenti	732.785,49	81,24	73,62
	previsioni definitive	901.970,00		
entrate rid.finanz.	accertamenti	-	-	-
	previsioni definitive	-		

<b>spese</b>			% Anno 2016	% Anno 2015
totale spese	impegni	5.983.793,77	68,91	52,65
	previsioni definitive	8.683.200,16		
spese correnti	impegni	3.167.218,05	86,27	87,05
	previsioni definitive	3.671.160,86		
spese c/capitale	impegni	1.844.421,87	81,36	44,09
	previsioni definitive	2.266.904,30		
spese attiv.finanz.	impegni	-	-	-
	previsioni definitive	-		

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2016)

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 2016	% Anno 2015
totale entrate	riscossioni	4.565.119,82	89,15	78,90
	accertamenti	5.120.703,72		
entrate correnti	riscossioni	3.125.808,19	87,09	87,01
	accertamenti	3.589.092,26		
entrate c/capitale	riscossioni	645.650,23	88,11	21,65
	accertamenti	732.785,49		
entrate rid.finanz.	riscossioni	-	-	-
	accertamenti	-		

  

spese			% Anno 2016	% Anno 2015
totale spese	pagamenti	5.477.529,41	91,54	91,35
	impegni	5.983.793,77		
spese correnti	pagamenti	2.753.950,41	86,95	88,51
	impegni	3.167.218,05		
spese c/capitale	pagamenti	1.805.968,06	97,92	97,83
	impegni	1.844.421,87		
spese attiv.finanz.	pagamenti	-	-	-
	impegni	-		

#### C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.12.2016

##### 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	5.676.470,21 =	89,29
	accertamenti R+C	6.357.117,27	
Totale spese	pagamenti R+C	5.942.053,99 =	90,71
	impegni R+C	6.550.527,40	
Grado di liquidità di cassa			-1,42

##### SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2016

Situazione di liquidità	€	519.130,76
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	232.853,76

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla fine dell'esercizio 2016)

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

<b>entrate</b>			% Anno 2016	% Anno 2015
totale entrate	residui di competenza	555.583,90	10,85	21,10
	accertamenti di competenza	5.120.703,72		
entrate correnti	residui di competenza	463.284,07	12,91	12,99
	accertamenti	3.589.092,26		
entrate c/capitale	residui di competenza	87.135,26	11,89	78,35
	accertamenti	732.785,49		
entrate rid.finanz.	residui di competenza	-	-	-
	accertamenti	-		

<b>spese</b>			% Anno 2016	% Anno 2015
totale spese	residui di competenza	506.264,36	8,46	8,65
	impegni di competenza	5.983.793,77		
spese correnti	residui di competenza	413.267,64	13,05	11,49
	impegni di competenza	3.167.218,05		
spese c/capitale	residui di competenza	38.453,81	2,08	2,17
	impegni di competenza	1.844.421,87		
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 2016

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	345.592,59	342.313,41	99,05
Titolo II	trasferimenti	40.499,27	18.447,00	45,55
Titolo III	entrate extratributarie	101.658,22	98.821,55	97,21
Titolo IV	entrate c/capitale	545.365,00	451.363,86	82,76
Titolo V	entrate da riduzione attiv.finanziarie	857.202,00	195.240,00	22,78
Titolo VI	accensione prestiti	2.207,45	0,00	0,00
Titolo VII	anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	
Titolo IX	partite di giro	5.164,57	5.164,57	100,00
	<b>Totale</b>	1.897.689,10	1.111.350,39	58,56

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	spese correnti	419.520,38	322.611,93	76,90
Titolo II	spese in conto cap.	64.578,90	36.082,24	55,87
Titolo III	spese incremento attiv.finanziarie	0,00	0,00	
Titolo IV	rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo V	chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	
Titolo VII	partite di giro	107.292,77	105.830,41	98,64
	<b>Totale</b>	591.392,05	464.524,58	78,55

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 21.03.2017, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011.

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

**C.7. Parametri di deficitarietà strutturale** (alla fine dell'esercizio 2016)

I parametri gestionali del triennio risultano:

- rispettati n. 10  
- non rispettati n. --

Ente deficitario NO

**C.8. Verifica del saldo di finanza pubblica** al 1' - 2' semestre anno 2016

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	59.000,00	167.492,96

DESCRIZIONE		IMPORTI
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (corrente + capitale)</b>		<b>1.148.294,11</b>
<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>		<b>4.321.877,75</b>
<b>SPESE FINALI NETTE</b>		<b>5.302.678,90</b>
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	misto	<b>167.492,96</b>
<b>OBIETTIVO</b>	misto	<b>58.000,00</b>
<b>RISULTATO (CON SEGNO POSITIVO SIGNIFICA RISPETTATO)</b>	misto	<b>109.492,96</b>

Alla fine dell'esercizio:

Gli obiettivi da raggiungere per il rispetto del patto di stabilità sono stati rispettati.

**C.9. Verifica spesa del personale** alla fine dell'esercizio 2016

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.092.210,07
SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	€	1.133.350,51
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	41.140,44

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al saldo di finanza pubblica, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno corrente la spesa del personale ammonta a €. 1.092.210,07, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di €. 41.140,44 come previsto dal D.L. n.90/2014.

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

**C.10. Verifica indebitamento** alla fine dell'esercizio 2016

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2016

<b>A1 - Limite di indebitamento</b>	10% delle Entrate 2014	Euro	<b>364.356,46</b>
<b>B1 - Totale interessi e delegazioni</b>	Euro	<b>102.343,17</b>	Pari a % <b>2,81%</b>
<b>C - Disponibilità residua (A1 - B1)</b>	Euro	<b>262.013,29</b>	Pari a % <b>7,19%</b>

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

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 2015):** 2.605.061,75

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale <sup>1</sup>

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

Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{832.648,57}{2.116.267,97} \times 100 = 39,35$	$\frac{250.044,13}{2.366.312,10} \times 100 = 10,57$	$\frac{237.983,74}{2.605.061,75} \times 100 = 9,14$

**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 (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{2.280.773,17}{26.054.735,65} \times 100 = 8,75$	$\frac{2.265.811,48}{21.028.003,09} \times 100 = 10,78$	$\frac{2.257.531,95}{20.782.266,96} \times 100 = 10,87$

**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 31.12.2016

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:** 0,32%

**Patrimonio netto (anno 2015):** 250.146.109,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale <sup>2</sup>

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

Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{17.419.429,00}{232.119.131,00} \times 100 = 7,50$	$\frac{24.463.829,000}{243.582.561,00} \times 100 = 10,04$	$\frac{22.243.547,00}{250.146.109,00} \times 100 = 8,90$

**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 (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{219.540.856,00}{244.679.599,00} \times 100 = 89,73$	$\frac{217.154.894,00}{247.584.251,00} \times 100 = 87,71$	$\frac{218.004.917,00}{254.504.856,00} \times 100 = 85,66$

**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 31.12.2015

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

**Società/Consorzio – Denominazione:** Piave Servizi s.r.l. (la Società Piave Servizi s.r.l. viene costituita il 9 dicembre 2015 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione delle Società Servizi Idrici Sinistra Piave s.r.l. e Azienda Servizi Pubblici Sile-Piave 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 2015):** 40.357.376,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale <sup>3</sup>

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

Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{0,00}{30.000,00} \times 100 = 0,00$	$\frac{0,00}{29.999,00} \times 100 = 0,00$	$\frac{344.246,00}{40.357.376,00} \times 100 = 0,86$

**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 (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{2.600,00}{71.922,00} \times 100 = 3,62$	$\frac{18.476,00}{115.807,00} \times 100 = 15,95$	$\frac{85.929.431,00}{117.382.953,00} \times 100 = 73,21$

**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 31.12.2016

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 2015):** 4.640.359,00

#### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale <sup>4</sup>

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

Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{686.269,00}{2.600.571,00} \times 100 = 26,39$	$\frac{2.321.466,36}{2.600.571,00} \times 100 = 89,27$	$\frac{-281.684,00}{4.640.359,00} \times 100 = -6,08$

**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 (2013)	Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)
$\frac{10.433.954,00}{13.674.121,00} \times 100 = 76,30$	$\frac{12.511.286,43}{18.731.117,12} \times 100 = 66,79$	$\frac{9.088.488,00}{14.462.656,00} \times 100 = 62,85$

**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. 24 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.**  
Tavian Mario

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

**Il Responsabile 5° U.O.**  
Gomarasca Giovanni

**Il segretario verbalizzante**

Cosmo Laura