



# CITTÀ DI TOLMEZZO

SEGRETARIO GENERALE

## PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI DEI COMUNI DI AMARO, CAVAZZO CARNICO, TOLMEZZO E VERZEGNIS

### RELAZIONE ANNUALE 2018

#### Normativa e documenti di riferimento

- D.L. 10.10.2012 n.174, convertito nella legge 7.12.2012 n. 213;
- Convenzione datata 20.06.2016 per la gestione associata dei servizi generali, come integrata con atto aggiuntivo 23.6.2017, che include la funzione *sistema integrato dei controlli interni* fra i comuni di Amaro, Cavazzo Carnico, Tolmezzo e Verzegnis;
- Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale di Amaro n. 3 del 11.2.2013, Cavazzo Carnico n. 4 del 15.2.2013, Tolmezzo n. 8 del 19.2.2013 e Verzegnis n. 3 del 21.2.2013, ed in particolare art. 4 "Piano dei controlli" e art. 8 "il controllo successivo di regolarità amministrativa".
- Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2018 – 2020.
- Piano annuale dei controlli interni aggiornamento anno 2018, relativo al controllo successivo di regolarità amministrativa, approvato dal sottoscritto in data 13 giugno 2018.

#### Tipologia, percentuale di atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativa e calendario operazioni

Gli ambiti individuati all'art. 8 del Regolamento rispetto ai quali effettuare i controlli successivi a campione sono:

- atti inerenti le procedure di scelta del contraente per appalti di lavori, servizi o forniture;
- affidamenti diretti di lavori servizi e forniture;
- atti inerenti provvedimenti amministrativi di autorizzazione, concessione, contributo;
- incarichi di studio, ricerca e consulenza;
- atti di diniego (*quali, ad esempio, permessi costruire e ordinanze non esecuzione Dia, diniego autorizzazioni e contributi*);
- altri atti con alta frequenza di ricorsi, reclami o segnalazioni, con particolare riguardo a quelli per i quali viene evidenziato il mancato rispetto dei termini di conclusione.

Con disposizione contenuta nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione è stato previsto un nuovo ambito di controllo riferito alle determinazioni o altri atti di concessione o diniego di proroghe al termine contrattuale di ultimazione di lavori pubblici e alla approvazione e stipulazione di atti transattivi ed accordi bonari

Per l'anno 2018 il Piano ha previsto l'effettuazione dei seguenti controlli successivi a campione:

- 1) ambito a), b) e d)** determinazioni delle Posizioni Organizzative ed eventuali deliberazioni giuntali con percentuale di campionamento del **3 %** sul totale degli atti registrati a decorrere dal 1° gennaio 2018;
- 2) ambito c)** determinazioni o atti concessori/autorizzatori delle Posizioni Organizzative ed eventuali deliberazioni giuntali con percentuale di campionamento del **2%** sul totale degli atti registrati a decorre dal 1° gennaio 2018;

- 3) ambito e) atti e/o comunicazioni delle Posizioni Organizzative con percentuale di campionamento del **20%** sul totale degli atti assunti a decorrere dal 1° gennaio 2018;
- 4) per l'ambito f) controlli **sistematici** sulle determinazioni, altri atti dirigenziali, deliberazioni giuntali avverso i quali è stato proposto nel corso del 2018 ricorso (amministrativo, tributario, civilistico), ovvero per quegli atti ove sia stato evidenziato al Segretario Generale del comune di Tolmezzo il mancato rispetto dei termini di conclusione. *(al Segretario in qualità di funzionario al quale è stato attribuito il potere sostitutivo in caso di inerzia per mancata o tardiva emanazione di provvedimenti nei termini da parte dei responsabili inadempienti).*
- 5) come previsto a partire dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2015 – 2017, Azioni C - Attività di controllo viene aggiunta la ulteriore fattispecie di atti, prevista nella scheda di mappatura del rischio OOPP, di concessione o diniego **proroghe al termine contrattuale di ultimazione lavori**. A seguito della approvazione del Piano anticorruzione 2018-2020 tale misura è stata confermata ed è stata aggiunta l'attività di controllo degli atti transattivi e accordi bonari extragiudiziari. Per tutti gli atti inclusi al punto 5 verrà effettuato un controllo **sistematico** dei provvedimenti assunti a decorrere dal 1° gennaio 2018.

Le modalità di estrazione del campione, mediante procedura informatizzata di campionamento per randomizzazione semplice dal *software* di gestione del flusso documentale in uso denominato "JIRIDE", sono state effettuate nel corso del mese di agosto 2018 per gli atti riferiti al primo semestre 2018 e nel mese di marzo 2019 per il secondo semestre 2018.

Per le operazioni di controllo sono state utilizzate apposite *check list* di controllo appositamente create ed allegate al Piano dei controlli 2013. Per ogni controllo effettuato è stata compilata una scheda contenente le indicazioni sintetiche delle verifiche eseguite e dell'esito delle stesse, come da modello approvato dal Piano.

Al termine delle operazioni di controllo semestrale è stato redatto un **report** contenente le risultanze del controllo al quale sono state allegate le relative schede, per il primo semestre in data 24.08.2018 e per il secondo semestre in data 14.03.2019.

### **Risultanze di sintesi del controllo**

Le tabelle riassuntive che seguono indicano quanti atti sono stati esaminati - per alcuni il controllo è stato esteso a tutto o parte del procedimento - e l'esito finale del controllo. Nella colonna rilievi è riportato il numero degli atti e provvedimenti rispetto ai quali è stato rilevato uno o più vizi di legittimità (in complesso nell'anno 2018 si registrano n. 1 rilievi), mentre nella colonna segnalazioni viene iscritto il numero degli atti per i quali viene effettuata una segnalazione o una osservazione (elementi mancanti, non sufficientemente chiari, errori che comunque non inficiano la legittimità dell'atto o anche suggerimenti procedurali o di redazione). Complessivamente nel 2018 sono stati oggetto di segnalazioni o di osservazioni n. 19 provvedimenti.

Nel dettaglio per ogni ambito sono stati estratti ed esaminati i seguenti atti

AMBITI a), b), d)	N. atti complessivo	N. atti esaminati	Esito: n. rilievi	Esito: n. segnalazioni
1° semestre	318	10	0	5
2° semestre	397	12	1	5
Totale	715	22	1	10

Per l'ambito procedure di scelta del contraente per appalti di lavori, servizi o forniture, affidamenti diretti ed incarichi di studio, ricerca e consulenza, non sono emersi rilievi per l'anno 2018.

AMBITO c)	N. atti complessivo	N. atti esaminati	Esito: n. rilevi	Esito: n. segnalazioni
1° semestre	572	11	0	4
2° semestre	516	10	0	0
Totale	1.088	21	0	4

Riguardo l'atto oggetto di rilievo, la Posizione Organizzativa interessata ha ritenuto non sussistessero presupposti tali da rendere necessaria la revoca del provvedimento o l'annullamento in via di autotutela.

AMBITO e)	N. atti complessivo	N. atti esaminati	Esito: n. rilevi	Esito: n. segnalazioni
1° semestre	30	6	0	2
2° semestre	36	7	0	2
Totale	66	13	0	4

Per l'ambito dinieghi, annullamenti, revoche non vi sono rilievi per l'anno 2018.

AMBITO f)	N. atti complessivo	N. procedimenti esaminati	Esito: n. rilevi	Esito: n. segnalazioni
1° semestre	0	0	0	0
2° semestre	1	1	0	0
Totale	1	1	0	0

Nel corso del 2018 sono stati notificati due ricorsi per la medesima fattispecie (TAR e appello Consiglio di Stato); non sono pervenute segnalazioni.

AMBITO proroghe	N. atti complessivo	N. procedimenti esaminati	Esito: n. rilevi	Esito: n. segnalazioni
1° semestre	4	4	0	0
2° semestre	3	3	0	1
Totale	7	7	0	1

Non sono state presentate nel 2018 richieste di intervento sostitutivo per mancato rispetto dei termini di conclusione.

Né nel primo né nel secondo semestre 2018 sono stati adottati atti riferiti a transazioni o accordi bonari.

L'attività di controllo svolta sugli atti e procedimenti amministrativi 2018 è riepilogata nella seguente tabella:

2018	N. atti complessivo	N. atti esaminati	Esito: n. rilevi	Esito: n. segnalazioni
Totale	1.877	64	1	19

Dal punto di vista numerico si rileva che per nessuno degli atti estratti sono emersi elementi comportanti presunti vizi di legittimità e che per il 33% del campione è stata effettuata qualche osservazione e segnalazione. A questo proposito va ricordato che le segnalazioni sono svolte con l'obiettivo di migliorare non solo gli aspetti tecnico legislativi, la legittimità ecc, ma anche la

leggibilità, la completezza, la qualità, per stimolare al miglioramento la struttura e pertanto il loro numero elevato non è di per sé un indicatore negativo.

Il confronto dei risultati dell'attività di controllo svolta nell'ultimo triennio è il seguente:

Anno	N. atti complessivo	N. atti esaminati	Esito: n. rilievi	Esito: n. segnalazioni
2016	2.048	66	3	38
2017	1.861	57	1	19
2018	1.877	64	1	19

A seguito delle risultanze semestrali, i responsabili PO hanno promosso una serie di iniziative, organizzato incontri con i gruppi di processo interessati e le criticità emerse nel corso della attività di controllo sono state quindi valutate non esclusivamente a scopo sanzionatorio, ma con spirito collaborativo e migliorativo.

Va infine sottolineato che alcuni atti estratti e sottoposti al controllo per la loro particolare completezza e chiarezza, sono stati segnalati a tutti i Responsabili PO, e sono stati condivisi e segnalati quali modelli da utilizzare per analoghi provvedimenti da parte di tutti.

#### **Indicatori utilizzati nell'ambito del sistema integrato dei controlli interni**

I dati di cui agli indicatori riportati all'allegato 1 al Regolamento dei controlli interni, riferiti al 2018, sono stati forniti dal Servizio economico finanziario a seguito della predisposizione dello schema del conto consuntivo e non presentano elementi di criticità. Le risultanze sono allegate al presente documento.

#### **Trasmissione provvedimento e pubblicazione**

Il Presente report, ai sensi dell'art. 4 comma 7 del Regolamento dei controlli interni viene trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale, ai Capigruppo consiliari, all'Organo di revisione dei singoli Comuni associati, ai Responsabili titolari di Posizione Organizzativa ed all'Organismo di Valutazione Indipendente.

Viene inoltre pubblicato sul sito web istituzionale dell'ente nella sezione amministrazione trasparente → altri contenuti → dati ulteriori → controlli interni → piano annuale e relazione annuale sui controlli interni → 2018.

**Tolmezzo, 30.05.2019**

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**Paolo Craighero**

**PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2018  
REPORT ESERCIZIO 2018**

**Comune di Amaro**

***Indicatori finanziari***

PARAMETRO	MODALITA' CALCOLO	VALORE
<b>Parametro 1</b> – Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	<b>Valore Parametro 1</b> (espresso in percentuale) = (Risultato contabile di Gestione / Entrate Correnti*100)	Risultato contabile di gestione <b>POSITIVO</b> (€ 1.085.421,28)
<b>Parametro 2</b> – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione dell'addizionale IRPeF, superiore al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale IRPeF	<b>Valore Parametro 2</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi di Nuova Formazione / Entrate Correnti) * 100	16,64%
<b>Parametro 3</b> – Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate correnti	<b>Valore Parametro 3</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi da Riportare / Entrate Correnti) * 100	15,85%
<b>Parametro 4</b> – Volume dei residui passivi complessivi proveniente dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	<b>Valore Parametro 4</b> (espresso in percentuale) = (Residui Passivi di Nuova Formazione / spesa corrente) * 100	30,22%
<b>Parametro 5</b> – Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 39% per i Comuni con popolazione compresa fra 5.000 e 29.999 abitanti	<b>Valore Parametro 5</b> (espresso in percentuale) = (Spese di Personale / Entrate Correnti) * 100	26,53%
<b>Parametro 6</b> – Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo	<b>Valore Parametro 6</b> (espresso in percentuale) = (Consistenza Debiti di Finanziamento / Entrate Correnti) * 100	36,45%
<b>Parametro 7</b> – Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (L'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni)	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di riferimento</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno di riferimento) * 100  <b>Valore Parametro 7 dell'anno precedente</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno precedente) * 100  <b>Valore Parametro 7 dell'anno di due anni precedenti</b> (espresso in	Non ci sono debiti fuori bilancio formati nell'anno

	percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto di due anni precedenti) * 100	
<b>Parametro 8</b> – Risultato di amministrazione alla data	<b>Parametro 8</b> (espresso in unità di euro) = Fondo di cassa (al primo gennaio) + incassi c/competenza + incassi c/residui – pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui + residui attivi c/competenza + residui attivi c/residui – residui passivi c/competenza – residui passivi c/residui	€ 1.085.421,28
<b>Parametro 9</b> – Saldo gestione residui alla data	<b>Parametro 9</b> (espresso in unità di euro) = (totale residui attivi c/competenza + totale residui attivi c/residui) – (totale residui passivi c/competenza + totale residui passivi c/residui)	€ 436.020,42
<b>Parametro 10</b> – Fondo cassa alla data	<b>Parametro 10</b> (espresso in unità di euro) = fondo cassa (al primo gennaio) + Incassi c/competenza + Incassi c/residui - pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui	€ 761.537,61
<b>Parametro 11</b> – Avanzo economico	<b>Parametro 11</b> (espresso in unità di euro) = entrate correnti – (spese correnti + rimborso prestiti)	€ 87.867,66
<b>Parametro 12</b> – Equilibrio di parte corrente	<b>Parametro 12</b> (espresso in percentuale) = entrate correnti / (spese correnti + rimborso prestiti) * 100	99,17%
<b>Parametro 13</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata con prestiti	<b>Parametro 13</b> (espresso in percentuale) = (entrate del Titolo V / spese titolo II) * 100	0,00%
<b>Parametro 14</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata avanzo di amministrazione	<b>Parametro 14</b> (espresso in percentuale) = (avanzo applicato al titolo II di spesa / spese titolo II) * 100	23,61%
<b>Parametro 15</b> – Incidenza dei residui attivi sulle entrate correnti	<b>Parametro 15</b> (espresso in percentuale) = (residui attivi parte corrente / entrate correnti) * 100	16,65%
<b>Parametro 16</b> – Incidenza dei residui passivi sulla spesa corrente	<b>Parametro 16</b> (espresso in percentuale) = (residui passivi parte corrente / spese correnti) * 100	30,22%
<b>Parametro 17</b> – Indice di rigidità strutturale	<b>Parametro 17</b> (espresso in percentuale) = (spese personale + oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	47,03%
<b>Parametro 18</b> – Incidenza spesa rimborso prestiti su entrate correnti	<b>Parametro 18</b> (espresso in percentuale) = (oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	20,49%
<b>Parametro 19</b> – Incidenza spesa per interessi su entrate correnti	<b>Parametro 19</b> (espresso in percentuale) = oneri finanziari / entrate correnti * 100	8,81%
<b>Parametro 20</b> – Incidenza spesa di personale su entrate correnti	<b>Parametro 20</b> (espresso in percentuale) = spese personale / entrate correnti * 100	26,53%
<b>Parametro 21</b> – Incidenza spesa di personale su spesa corrente	<b>Parametro 21</b> (espresso in percentuale) = spese personale / Spese correnti * 100	28,97%
<b>Parametro 22</b> – Indice di solvibilità	<b>Parametro 22</b> (espresso come valore percentuale) = fondo cassa / residui passivi correnti * 100	246,46%
<b>Parametro 23</b> – Autonomia finanziaria	<b>Parametro 23</b> (espresso in valore percentuale) = (entrate titolo I + entrate titolo III) / Entrate correnti	45,16%

<b>Parametro 24</b> – Grado di dipendenza da trasferimenti	<b>Parametro 24</b> (espresso in valore percentuale) = entrate titolo II / Entrate correnti	45,60%
<b>Parametro 25</b> – Pressione tributaria pro capite	Parametro 25 (unità di euro) = entrate titolo I / n. abitanti	€ 406,83

Tolmezzo, 24 maggio 2019

Il Responsabile dell'Ufficio Comune  
per il Servizio Economico Finanziario  
dott. Samanta Polese

**PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2018  
REPORT ESERCIZIO 2018**

**Comune di Cavazzo Carnico**

***Indicatori finanziari***

PARAMETRO	MODALITA' CALCOLO	VALORE
<b>Parametro 1</b> – Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	<b>Valore Parametro 1</b> (espresso in percentuale) = (Risultato contabile di Gestione / Entrate Correnti*100)	Risultato contabile di gestione POSITIVO (€ 1.666.291,30)
<b>Parametro 2</b> – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I, II e III, con esclusione dell'addizionale IRPeF, superiore al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale IRPeF	<b>Valore Parametro 2</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi di Nuova Formazione / Entrate Correnti) * 100	13,18%
<b>Parametro 3</b> – Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate correnti	<b>Valore Parametro 3</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi da Riportare / Entrate Correnti) * 100	5,77 %
<b>Parametro 4</b> – Volume dei residui passivi complessivi proveniente dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	<b>Valore Parametro 4</b> (espresso in percentuale) = (Residui Passivi di Nuova Formazione / spesa corrente) * 100	32,22%
<b>Parametro 5</b> – Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 39% per i Comuni con popolazione compresa fra 5.000 e 29.999 abitanti	<b>Valore Parametro 5</b> (espresso in percentuale) = (Spese di Personale / Entrate Correnti) * 100	25,36%
<b>Parametro 6</b> – Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo	<b>Valore Parametro 6</b> (espresso in percentuale) = (Consistenza Debiti di Finanziamento / Entrate Correnti) * 100	11,71%
<b>Parametro 7</b> – Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (L'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni)	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di riferimento</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno di riferimento) * 100  <b>Valore Parametro 7 dell'anno precedente</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno precedente) * 100  <b>Valore Parametro 7 dell'anno di due anni precedenti</b> (espresso in	Non ci sono debiti fuori bilancio formati nell'anno



	percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto di due anni precedenti) * 100	
<b>Parametro 8</b> – Risultato di amministrazione alla data	<b>Parametro 8</b> (espresso in unità di euro) = Fondo di cassa (al primo gennaio) + incassi c/competenza + incassi c/ residui – pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui + residui attivi c/competenza + residui attivi c/residui – residui passivi c/competenza – residui passivi c/residui	€ 1.589.619,13
<b>Parametro 9</b> – Saldo gestione residui alla data	<b>Parametro 9</b> (espresso in unità di euro) = (totale residui attivi c/competenza + totale residui attivi c/residui) – (totale residui passivi c/competenza + totale residui passivi c/residui)	- € 65.172,81
<b>Parametro 10</b> – Fondo cassa alla data	<b>Parametro 10</b> (espresso in unità di euro) = fondo cassa (al primo gennaio) + Incassi c/competenza + Incassi c/residui - pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui	€ 1.666.291,30
<b>Parametro 11</b> – Avanzo economico	<b>Parametro 11</b> (espresso in unità di euro) = entrate correnti – (spese correnti + rimborso prestiti)	€ 389.409,77
<b>Parametro 12</b> – Equilibrio di parte corrente	<b>Parametro 12</b> (espresso in percentuale) = entrate correnti / (spese correnti + rimborso prestiti) * 100	137,46%
<b>Parametro 13</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata con prestiti	<b>Parametro 13</b> (espresso in percentuale) = (entrate del Titolo V / spese titolo II) * 100	0,00%
<b>Parametro 14</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata avanzo di amministrazione	<b>Parametro 14</b> (espresso in percentuale) = (avanzo applicato al titolo II di spesa / spese titolo II) * 100	43,25%
<b>Parametro 15</b> – Incidenza dei residui attivi sulle entrate correnti	<b>Parametro 15</b> (espresso in percentuale) = (residui attivi parte corrente / entrate correnti) * 100	8,63%
<b>Parametro 16</b> – Incidenza dei residui passivi sulla spesa corrente	<b>Parametro 16</b> (espresso in percentuale) = (residui passivi parte corrente / spese correnti) * 100	20,43%
<b>Parametro 17</b> – Indice di rigidità strutturale	<b>Parametro 17</b> (espresso in percentuale) = (spese personale + oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	25,31%
<b>Parametro 18</b> – Incidenza spesa rimborso prestiti su entrate correnti	<b>Parametro 18</b> (espresso in percentuale) = (oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	0,94%
<b>Parametro 19</b> – Incidenza spesa per interessi su entrate correnti	<b>Parametro 19</b> (espresso in percentuale) = oneri finanziari / entrate correnti * 100	0,10%
<b>Parametro 20</b> – Incidenza spesa di personale su entrate correnti	<b>Parametro 20</b> (espresso in percentuale) = spese personale / entrate correnti * 100	25,36%
<b>Parametro 21</b> – Incidenza spesa di personale su spesa corrente	<b>Parametro 21</b> (espresso in percentuale) = spese personale / Spese correnti * 100	36,41%
<b>Parametro 22</b> – Indice di solvibilità	<b>Parametro 22</b> (espresso come valore percentuale) = fondo cassa / residui passivi correnti * 100	731,58%

<b>Parametro 23</b> – Autonomia finanziaria	<b>Parametro 23</b> (espresso in valore percentuale) = (entrate titolo I + entrate titolo III) / Entrate correnti	43,80 %
<b>Parametro 24</b> – Grado di dipendenza da trasferimenti	<b>Parametro 24</b> (espresso in valore percentuale) = entrate titolo II / Entrate correnti	56,20 %
<b>Parametro 25</b> – Pressione tributaria pro capite	Parametro 25 (unità di euro) = entrate titolo I / n. abitanti	€ 402,79

Tolmezzo, 24 maggio 2018

Il Responsabile dell'Ufficio Comune  
per il Servizio Economico Finanziario  
dott. Samanta Polese

**PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2018  
REPORT ESERCIZIO 2018**

**Comune di Tolmezzo**

***Indicatori finanziari***

PARAMETRO	MODALITA' CALCOLO	VALORE
<b>Parametro 1</b> – Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	<b>Valore Parametro 1</b> (espresso in percentuale) = (Risultato contabile di Gestione / Entrate Correnti*100)	Risultato contabile di gestione <b>POSITIVO</b> (€)
<b>Parametro 2</b> – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I, II e III, con esclusione dell'addizionale IRPeF, superiore al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale IRPeF	<b>Valore Parametro 2</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi di Nuova Formazione / Entrate Correnti) * 100	13,65 %
<b>Parametro 3</b> – Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate correnti	<b>Valore Parametro 3</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi da Riportare / Entrate Correnti) * 100	8,60%
<b>Parametro 4</b> – Volume dei residui passivi complessivi proveniente dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	<b>Valore Parametro 4</b> (espresso in percentuale) = (Residui Passivi di Nuova Formazione / spesa corrente) * 100	16,35%
<b>Parametro 5</b> – Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 39% per i Comuni con popolazione compresa fra 5.000 e 29.999 abitanti	<b>Valore Parametro 5</b> (espresso in percentuale) = (Spese di Personale / Entrate Correnti) * 100	24,67%
<b>Parametro 6</b> – Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo	<b>Valore Parametro 6</b> (espresso in percentuale) = (Consistenza Debiti di Finanziamento / Entrate Correnti) * 100	57,89 %
<b>Parametro 7</b> – Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (L'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni)	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di riferimento</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno di riferimento) * 100	0,03 %
	<b>Valore Parametro 7 dell'anno precedente</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno precedente) * 100	0,03%
	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di due anni precedenti</b> (espresso in	0,03%

	percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto di due anni precedenti) * 100	
<b>Parametro 8</b> – Risultato di amministrazione alla data	<b>Parametro 8</b> (espresso in unità di euro) = Fondo di cassa (al primo gennaio) + incassi c/competenza + incassi c/residui – pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui + residui attivi c/competenza + residui attivi c/residui – residui passivi c/competenza – residui passivi c/residui	€ 4.904.702,51
<b>Parametro 9</b> – Saldo gestione residui alla data	<b>Parametro 9</b> (espresso in unità di euro) = (totale residui attivi c/competenza + totale residui attivi c/residui) – (totale residui passivi c/competenza + totale residui passivi c/residui)	€ 1.476.985,19
<b>Parametro 10</b> – Fondo cassa alla data	<b>Parametro 10</b> (espresso in unità di euro) = fondo cassa (al primo gennaio) + Incassi c/competenza + Incassi c/residui - pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui	€ 3.860.807,85
<b>Parametro 11</b> – Avanzo economico	<b>Parametro 11</b> (espresso in unità di euro) = entrate correnti – (spese correnti + rimborso prestiti)	€ 571.696,87
<b>Parametro 12</b> – Equilibrio di parte corrente	<b>Parametro 12</b> (espresso in percentuale) = entrate correnti / (spese correnti + rimborso prestiti) * 100	105,47%
<b>Parametro 13</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata con prestiti	<b>Parametro 13</b> (espresso in percentuale) = (entrate del Titolo V / spese titolo II) * 100	0,00%
<b>Parametro 14</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata avanzo di amministrazione	<b>Parametro 14</b> (espresso in percentuale) = (avanzo applicato al titolo II di spesa / spese titolo II) * 100	7,41%
<b>Parametro 15</b> – Incidenza dei residui attivi sulle entrate correnti	<b>Parametro 15</b> (espresso in percentuale) = (residui attivi parte corrente / entrate correnti) * 100	18,71%
<b>Parametro 16</b> – Incidenza dei residui passivi sulla spesa corrente	<b>Parametro 16</b> (espresso in percentuale) = (residui passivi parte corrente / spese correnti) * 100	18,78%
<b>Parametro 17</b> – Indice di rigidità strutturale	<b>Parametro 17</b> (espresso in percentuale) = (spese personale + oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	35,38%
<b>Parametro 18</b> – Incidenza spesa rimborso prestiti su entrate correnti	<b>Parametro 18</b> (espresso in percentuale) = (oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	10,71%
<b>Parametro 19</b> – Incidenza spesa per interessi su entrate correnti	<b>Parametro 19</b> (espresso in percentuale) = oneri finanziari / entrate correnti * 100	3,25%
<b>Parametro 20</b> – Incidenza spesa di personale su entrate correnti	<b>Parametro 20</b> (espresso in percentuale) = spese personale / entrate correnti * 100	24,67%
<b>Parametro 21</b> – Incidenza spesa di personale su spesa corrente	<b>Parametro 21</b> (espresso in percentuale) = spese personale / Spese correnti * 100	27,62%
<b>Parametro 22</b> – Indice di solvibilità	<b>Parametro 22</b> (espresso come valore percentuale) = fondo cassa / residui passivi correnti * 100	154,74%
<b>Parametro 23</b> – Autonomia finanziaria	<b>Parametro 23</b> (espresso in valore	57,47%

	percentuale) = (entrate titolo I + entrate titolo III) / Entrate correnti	
<b>Parametro 24</b> – Grado di dipendenza da trasferimenti	<b>Parametro 24</b> (espresso in valore percentuale) = entrate titolo II / Entrate correnti	42,53%
<b>Parametro 25</b> – Pressione tributaria pro capite	Parametro 25 (unità di euro) = entrate titolo I / n. abitanti	€ 414,97

Tolmezzo, 24 maggio 2019

Il Responsabile dell'Ufficio Comune  
per il Servizio Economico Finanziario  
dott.ssa Samanta Polese

**PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2018  
REPORT ESERCIZIO 2018**

**Comune di Verzegnis**

***Indicatori finanziari***

PARAMETRO	MODALITA' CALCOLO	VALORE
<b>Parametro 1</b> – Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	<b>Valore Parametro 1</b> (espresso in percentuale) = (Risultato contabile di Gestione / Entrate Correnti*100)	Risultato contabile di gestione POSITIVO  (€ 1.546.339,75)
<b>Parametro 2</b> – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione dell'addizionale IRPeF, superiore al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale IRPeF	<b>Valore Parametro 2</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi di Nuova Formazione / Entrate Correnti) * 100	16,84%
<b>Parametro 3</b> – Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate correnti	<b>Valore Parametro 3</b> (espresso in percentuale) = (Residui Attivi da Riportare / Entrate Correnti) * 100	8,82%
<b>Parametro 4</b> – Volume dei residui passivi complessivi proveniente dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	<b>Valore Parametro 4</b> (espresso in percentuale) = (Residui Passivi di Nuova Formazione / spesa corrente) * 100	24,77%
<b>Parametro 5</b> – Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 39% per i Comuni con popolazione compresa fra 5.000 e 29.999 abitanti	<b>Valore Parametro 5</b> (espresso in percentuale) = (Spese di Personale / Entrate Correnti) * 100	28,54%
<b>Parametro 6</b> – Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo	<b>Valore Parametro 6</b> (espresso in percentuale) = (Consistenza Debiti di Finanziamento / Entrate Correnti) * 100	38,87 %
<b>Parametro 7</b> – Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (L'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni)	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di riferimento</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno di riferimento) * 100	0,32%
	<b>Valore Parametro 7 dell'anno precedente</b> (espresso in percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto dell'anno precedente) * 100	0,33%
	<b>Valore Parametro 7 dell'anno di due anni precedenti</b> (espresso in	0,33%

	percentuale) = (Debiti Fuori Bilancio / Entrate Correnti del rendiconto di due anni precedenti) * 100	
<b>Parametro 8</b> – Risultato di amministrazione alla data	<b>Parametro 8</b> (espresso in unità di euro) = Fondo di cassa (al primo gennaio) + incassi c/competenza + incassi c/residui – pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui + residui attivi c/competenza + residui attivi c/residui – residui passivi c/competenza – residui passivi c/residui	€ 1.546.339,75
<b>Parametro 9</b> – Saldo gestione residui alla data	<b>Parametro 9</b> (espresso in unità di euro) = (totale residui attivi c/competenza + totale residui attivi c/residui) – (totale residui passivi c/competenza + totale residui passivi c/residui)	€ 422.778,09
<b>Parametro 10</b> – Fondo cassa alla data	<b>Parametro 10</b> (espresso in unità di euro) = fondo cassa (al primo gennaio) + Incassi c/competenza + Incassi c/residui - pagamenti c/competenza – pagamenti c/residui	€ 1.333.062,38
<b>Parametro 11</b> – Avanzo economico	<b>Parametro 11</b> (espresso in unità di euro) = entrate correnti – (spese correnti + rimborso prestiti)	€ 107.860,53
<b>Parametro 12</b> – Equilibrio di parte corrente	<b>Parametro 12</b> (espresso in percentuale) = entrate correnti / (spese correnti + rimborso prestiti) * 100	109,27%
<b>Parametro 13</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata con prestiti	<b>Parametro 13</b> (espresso in percentuale) = (entrate del Titolo V / spese titolo II) * 100	0,00%
<b>Parametro 14</b> – Incidenza spesa investimenti finanziata avanzo di amministrazione	<b>Parametro 14</b> (espresso in percentuale) = (avanzo applicato al titolo II di spesa / spese titolo II) * 100	21,37%
<b>Parametro 15</b> – Incidenza dei residui attivi sulle entrate correnti	<b>Parametro 15</b> (espresso in percentuale) = (residui attivi parte corrente / entrate correnti) * 100	28,14%
<b>Parametro 16</b> – Incidenza dei residui passivi sulla spesa corrente	<b>Parametro 16</b> (espresso in percentuale) = (residui passivi parte corrente / spese correnti) * 100	29,46%
<b>Parametro 17</b> – Indice di rigidità strutturale	<b>Parametro 17</b> (espresso in percentuale) = (spese personale + oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	40,92%
<b>Parametro 18</b> – Incidenza spesa rimborso prestiti su entrate correnti	<b>Parametro 18</b> (espresso in percentuale) = (oneri finanziari + rimborso prestiti) / entrate correnti * 100	12,38%
<b>Parametro 19</b> – Incidenza spesa per interessi su entrate correnti	<b>Parametro 19</b> (espresso in percentuale) = oneri finanziari / entrate correnti * 100	2,55%
<b>Parametro 20</b> – Incidenza spesa di personale su entrate correnti	<b>Parametro 20</b> (espresso in percentuale) = spese personale / entrate correnti * 100	28,54%
<b>Parametro 21</b> – Incidenza spesa di personale su spesa corrente	<b>Parametro 21</b> (espresso in percentuale) = spese personale / Spese correnti * 100	26,83%
<b>Parametro 22</b> – Indice di solvibilità	<b>Parametro 22</b> (espresso come valore percentuale) = fondo cassa / residui passivi correnti * 100	435,60%
<b>Parametro 23</b> – Autonomia finanziaria	<b>Parametro 23</b> (espresso in valore percentuale) = (entrate titolo I + entrate titolo III) / Entrate correnti	45,24%

<b>Parametro 24</b> – Grado di dipendenza da trasferimenti	<b>Parametro 24</b> (espresso in valore percentuale) = entrate titolo II / Entrate correnti	54,76%
<b>Parametro 25</b> – Pressione tributaria pro capite	Parametro 25 (unità di euro) = entrate titolo I / n. abitanti	€ 358,33

Tolmezzo, 24 maggio 2019

Il Responsabile dell'Ufficio Comune  
per il Servizio Economico Finanziario  
dott. Samanta Polese