



legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Risultanze del controllo

anno 2017

gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
---------	----------	-------	--------	--------	--------	--------	--------	-----------	---------	----------	----------	--------	----------------------	-------------------

Il Dup 2017-2019 costituisce il provvedimento con cui il Comune di Treviso definisce gli indirizzi e gli obiettivi gestionali per le società non quotate partecipate ai sensi dell'art. 147-quater D. Lgs. 267/2000. Per l'anno 2017, il DUP è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 83 del 21/12/2016 e comunicato alle società con nota prot. 6238/2017. Sulla base del DUP, l'Ufficio Partecipazioni, ai sensi dell'art. 147-quater TUEL e dell'art. 6 del Regolamento dei Controlli interni, redige il piano di lavoro diretto a verificare la situazione contabile, gestionale ed organizzativa delle società ed il rispetto delle norme di finanza pubblica ed effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate non quotate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive. Le risultanze del controllo concorrono alla definizione degli indirizzi e degli obiettivi per l'esercizio successivo. Di seguito, si elencano la fonte normativa di riferimento degli adempimenti, le modalità e i tempi mediante le quali il controllo è stato espletato nonché le risultanze complessive, in forma aggregata, del controllo 2017.

adempimento	Delibere di approvazione operazioni straordinarie società e organismi partecipati (OO.PP.)	- DCC 5/2017 (ricognizione organismi non societari)	- DCC 10/2017 (ATS - fusione); - DGC 91/2017 (Opera Pia Mauro - modifica trasformazione)	- DGC 132/2017 (ISRAA - modifica statuto)		DGC 178/2017 (Treviso Mercati - modifica statuto)	- DCC 38/2017 (OPA SAVE) - DGC 264/2017 (Treviso Mercati - riduzione capitale)						provvedimenti: 8	1	1
Fonte normativa	- art. 42 TUEL e art. 48 TUEL; - art. 5 TUSP														
Modalità del controllo	- acquisizione della documentazione utile a valutare l'operazione in questione; - redazione proposta deliberativa per il Consiglio / Giunta														
adempimento	Ricognizione straordinaria delle partecipazioni						- DCC 37/2017 (tutte le società) - DCC 38/2017 (OPA SAVE)						provvedimenti: 2	0	
Fonte normativa	- art. 4, 5 e 24 D. Lgs. 175/2016														
Modalità del controllo	- acquisizione della documentazione utile a valutare i requisiti di mantenimento/dismissione; - redazione di schede tecniche per ogni società che sintetizzano tutte le informazioni riguardo alla società interessata; - redazione proposta deliberativa per il Consiglio														
adempimento	Bilancio consolidato 2016	DGC 47/2017 GAP per bilancio consolidato 2016 + linee guida 2016	circolanzazioni debiti/crediti (DCC 11/2017 - allegato F al Rendiconto 2016)				DCC 36/2017 Approvazione e bilancio consolidato 2016						provvedimenti: 2	1	in corso
Fonte normativa	- D Lgs. 118/2011 - 147-quater 267/2000: analisi situazione contabile e rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società - art 11 c. 6 D. Lgs. 118/2011: in caso di discordanze debiti/crediti reciproci, riconciliazione entro l'esercizio in corso														
Modalità del controllo	- definizione perimetro di consolidamento ed linee guida; - acquisizione documentazione e schede contabili da parte delle società / enti strumentali; - riconciliazione delle partite contabili reciproche tra componenti del Gruppo (attività di concerto con il Serv. Ragioneria); - redazione proposta deliberativa per Giunta e Consiglio														
adempimento	Bilancio consolidato 2017										DGC 397/2017 GAP per bilancio consolidato 2017 + linee guida 2017		1	0	
Fonte normativa	- D Lgs. 118/2011 - Art. 147-quater D. Lgs. 267/2000														

COMUNE DI TREVISO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 00696632/18 del 18/05/2018
 Firmatario: SAVIO ELIA



legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Risultanze del controllo

anno 2017

		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
Modalità del controllo	- valutazione significatività e rilevanza degli enti / società partecipate da includere nel GAP; - definizione perimetro di consolidamento e linee guida; - redazione proposta deliberativa per Giunta															
adempimento	Analisi documentazione assemblee + verbali													36	5	4
Fonte normativa	- art 147 quater D. Lgs. 267/2000: situazione contabile, gestionale e organizzativa + rispetto vincoli fin pubblica; - art. 6 Reg. Controlli Interni															
Modalità del controllo	- esame documentazione all'ordine del giorno; - relazione interna utile per l'espressione del voto per Assessore delegato alla partecipazione all'Assemblea - comunicazione rilievi alla società interessata; - acquisizione riscontri															
adempimento	Nomine nelle società / enti per individuare rappresentanti del Comune in seno agli organi societari													7	0	
Fonte normativa	- statuti; - codice civile; - art. 50 TUEL - D. Lgs. 39/2013 - DCC n. 6/1995 e 32/2011															
Modalità del controllo	- pubblicazione bando; - acquisizione candidature; - valutazione dei requisiti dei candidati individuati dal Sindaco; - decreto di nomina; - acquisizione dich. annuali ai sensi del D. Lgs. 39/2013															
adempimento	Circularizzazione debiti/crediti rif. anno 2016 (Rendiconto 2016)													n. società / enti: 10		1 in corso
Fonte normativa	- art 11 c. 6 D. Lgs. 118/2011: la relazione sulla gestione illustra: j) l'esito della verifica debiti/crediti reciproci asseverata dai rispettivi organi di revisione; in caso di discordanze debiti/crediti reciproci, riconciliazione entro l'esercizio in corso - art. 147-quater TUEL: analisi situazione contabile															
Modalità del controllo	- con la collaborazione dell'Ufficio Ragioneria, viene predisposto un report sulla base delle risultanze contabili del Comune; - invio del report alle società / enti strumentali con richiesta di riconciliazione; - a seguito di attività istruttoria, viene predisposto report definitivo per l'asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione; - allegato al Rendiconto															
adempimento	Analisi bilanci 2016 + verbali													12		1 in corso
Fonte normativa	- art 147 quater D. Lgs. 267/2000: situazione contabile, gestionale e organizzativa + rispetto vincoli fin pubblica															



legenda	attività istruttoria esito del controllo
---------	---

Risultanze del controllo

anno 2017		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
Modalità del controllo	- acquisizione del progetto di bilancio; - esame della documentazione anche con riferimento ai bilanci degli anni precedenti; - relazione per rappresentante delegato alla partecipazione all'Assemblea															
adempimento	Analisi situazione contabile e accantonamento al fondo vincolato per perdite													12 bilanci + 6 relaz semestrali	2	1 + 1 in corso
Fonte normativa	- Articolo 21 TUSP - art. 147-quater TUEL: analisi situazione contabile															
Modalità del controllo	- analisi dei bilanci e dei verbali di approvazione con eventuale richiesta di accantonamento a Serv. Ragioneria in caso di perdita non ripianata; - analisi delle semestrali e report agli organi di amministrazione e controllo del Comune e delle società'															
adempimento	Provvedimenti di individuazione obiettivi sui costi di funzionamento / personale													n. richieste a società: 3	1	in corso
Fonte normativa	artt. 19 e 25 TUSP															
Modalità del controllo	- analisi dei bilanci delle società'; - valutazione di eventuali proposte di contenimento dei costi avanzate dalle società'; - proposta deliberativa per la Giunta -> istruttoria in corso nel 2017															
adempimento	Pubblicazione tabella Trasparenza													tabella: 1	0	
Fonte normativa	- art. 22 D. Lgs. 33/2013 - art. 147-quater TUEL															
Modalità del controllo	- aggiornamento delle informazioni ai fini della compilazione delle tabelle di cui all'art. 22 D. Lgs. 33/2013 anche mediante richiesta alle società/ enti e mediante consultazione dei siti web; - estrazione e controllo degli impegni e i pagamenti a favore delle società' / OO.PP. direttamente dal software contabile del Comune															
adempimento	Banca dati ex art. 17 c. 3 e 4 DL 90/2014													banca dati: 1	0	
Fonte normativa	- Banca dati ex art. 17 c. 3 e 4 DL 90/2014 - art. 147-quater TUEL															
Modalità del controllo	- estrazione e controllo degli impegni e i pagamenti a favore delle società' / OO.PP. direttamente dal software contabile del Comune; - richiesta dati agli uffici comunali e società / OO.PP.; - compilazione banca dati mediante piattaforma telematica: istruttoria in corso nel 2017															
adempimento	Referto del Sindaco alla Corte dei Conti rif. anno 2016													referto: 1	0	



legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Risultanze del controllo

anno 2017		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
Fonte normativa	- art 148 TUEL															
Modalità del controllo	- compilazione referto del Sindaco con le informazioni e gli indici richiesti dalla Corte dei Conti															
adempimento	Monitoraggio anticorruzione: PTPC + Resp. Anticorruzione + pantouflage															
Fonte normativa	- Piano anticorruzione C. TV 2017-2019; - L. 190/2012 + D. Lgs. 39/2013 + D. Lgs. 33/2013															
Modalità del controllo	<i>nel 2017 la misura M17 era in fase di aggiornamento</i>															
adempimento	Aggiornamenti normativi															
Fonte normativa	ogni disposizione normativa che riguardi le società partecipate da enti locali e gli OO.PP.															
Modalità del controllo	- redazione breve nota di sintesi con riferimento alle nuove disposizioni in vigore; - invio note alle società / enti															

Il Dirigente del Settore Ragioneria, Finanza e Risorse Umane
- dott. Flavio Elia -
documento firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente