

legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Piano di lavoro

anno 2019

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

Il Dup 2019-2023 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 2019, il DUP è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 10/10/2018, aggiornato con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 19/12/2018 e comunicato alle società con note prot. 6301 e 6339 del 15/1/2019. 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 si esplicherà l'attività di controllo nell'anno 2019.

adempimento	Delibere di approvazione operazioni straordinarie società e organismi partecipati (OO.PP.)													
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	Rendicontazione sull'attuazione del Piano di riassetto delle partecipazioni al 31/12/2017													
Fonte normativa	- art. 20 D. Lgs. 175/2016													
Modalità del controllo	- acquisizione di elementi istruttori per la rendicontazione delle misure di razionalizzazione delle partecipazioni previste nel Piano di riassetto approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 42/2018 - redazione di una relazione circa l'esito delle misure indicato nel Piano di riassetto adottato, per ciascuna partecipazione ivi ricompresa; - redazione proposta deliberativa per il Consiglio													
adempimento	Analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie al 31/12/2018													
Fonte normativa	- art. 4, 5 e 20 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 contenenti le informazioni di cui all'art. 20; - redazione proposta deliberativa per il Consiglio													
adempimento	Bilancio consolidato 2018													
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	- comunicazione a società perimetro di consolidamento e 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)													

COMUNE DI TREVISO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo n. 10854/2019 del 18/01/2019
 Firmatario: F. V. B.



legenda		attività istruttoria
		esito del controllo

Piano di lavoro

anno 2019

		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
adempimento	Bilancio consolidato 2019															
Fonte normativa	- D Lgs. 118/2011 - art. 147-quater D. Lgs. 267/2000															
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												redazione DGC approvazione GAP per bilancio consolidato 2019 + linee guida 2019			
adempimento	Analisi documentazione assemblee + verbali															
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; - eventuale richiesta alle società di chiarimenti o elementi integrativi con acquisizione del riscontro agli stessi; - relazione interna utile per l'espressione del voto per il delegato alla partecipazione all'Assemblea															
adempimento	Nomine nelle società / enti per individuare rappresentanti del Comune in seno agli organi societari															
Fonte normativa	- statuti; - codice civile; - art. 50 TUEL - D. Lgs. 39/2013 - DCC n. 6/1995 e 32/2011 - normativa di settore															
Modalità del controllo	- pubblicazione bando; - acquisizione candidature; - valutazione dei requisiti dei candidati individuati dal Sindaco; - predisposizione decreto di nomina/designazione; - acquisizione dich. annuali ai sensi del D. Lgs. 39/2013															
adempimento	Circolarizzazione debiti/crediti rif. anno 2018 (Rendiconto 2018)															
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															
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															



legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Piano di lavoro

anno 2019

		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
adempimento	Analisi bilanci 2018 + verbali															
Fonte normativa	- art 147 quater D. Lgs. 267/2000: situazione contabile, gestionale e organizzativa + rispetto vincoli fin pubblica															
Modalità del controllo	- acquisizione del progetto di bilancio; - esame della documentazione anche con riferimento ai bilanci degli anni precedenti; - eventuale richiesta alle società di chiarimenti o elementi integrativi con acquisizione del riscontro agli stessi; - relazione interna utile per l'espressione del voto per il delegato alla partecipazione all'Assemblea															
adempimento	Analisi situazione contabile e accantonamento al fondo vincolato per perdite															
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															
adempimento	Monitoraggio obiettivi sui costi di funzionamento / personale individuati con DGC 72/2018															
Fonte normativa	- artt. 19 e 25 TUSP															
Modalità del controllo	- esame dei bilanci esercizio precedente delle società controllate dal Comune ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi assegnati; - esame delle relazioni semestrali delle società controllate dal Comune ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi assegnati															
adempimento	Pubblicazione tabella Trasparenza															
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															
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															

legenda	attività istruttoria
	esito del controllo

Piano di lavoro

anno 2019		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale	Scostamenti rilevati	Azioni correttive
adempimento	Referto del Sindaco alla Corte dei Conti rif. anno 2018															
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 2019-2023; - L. 190/2012 + D. Lgs. 39/2013 + D. Lgs. 33/2013															
Modalità del controllo	- aggiornamento misura M17 del PTPC; - comunicazione alle società/enti; - monitoraggio attuazione della misura; - eventuali diffide e provvedimenti conseguenti															
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