

# "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

## COMUNE DI BELLIZZI

### COOPERAZIONE & RINASCITA S.r.l.

#### MANUALE OPERATIVO PER L'ESERCIZIO DEL CONTROLLO IN HOUSE

#### Sommario

<i>Premessa</i> .....	2
<b><i>PARTE PRIMA: MODALITA' DI COMPOSIZIONE ED ATTIVITA' DEL COMITATO</i></b> .....	2
COMPOSIZIONE E MODALITA' DI RIUNIONE DEL COMITATO .....	2
DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E MODALITA' DI CONSEGNA.....	2
RELAZIONI DEL COMITATO DI CONTROLLO .....	3
CONTRODEDUZION DELLA SOCIETA' .....	3
MODIFICHE AL PRESENTE MANUALE.....	3
<b><i>PARTE SECONDA: MODALITA' OPERATIVE DI ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO</i></b> .....	4
L'attività di controllo .....	4
Gli Obiettivi/Area .....	4
Area Uno: Controllo di legalità .....	5
Area Due: Controllo sugli Organi Sociali .....	6
Area Tre: Assetto .....	6
Area Quattro: Rapporto con Ente .....	7
Area Cinque: Servizi .....	8
Area Sei: Bilanci .....	9
Area Sette: Finanziaria .....	10
Area Otto: Tributaria Erariale.....	10
Determinazione della valutazione.....	11
<b><i>ALLEGATI: Schede di Lavorazione</i></b> .....	12
Schede per ogni parametro di valutazione .....	12
Schede sulla valutazione complessiva .....	12
Relazione di Valutazione.....	13

# **"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL**

**Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706**

## **Premessa**

Nel presente documento, si esplicitano le modalità operative con le quali l'Ente Comune di Bellizzi esplicherà il controllo in house sulla società COOPERAZIONE & RINASCITA SRL, Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706, che, pertanto, verrà approvato anche in seno alla medesima società, quale “atto di indirizzo” cui la società dovrà adeguarsi.

Il presente manuale consta di due parti:

- Parte Prima: modalità di composizione ed attività del Comitato;
- Parte Seconda: modalità operative di esercizio dell'Attività di Controllo.

Il presente manuale viene applicato in via sperimentale e per la prima volta avendo come competenza il terzo trimestre dell'Esercizio 2015, pertanto, la società è obbligata entro la data del 30.11.2015, a fornire ogni documentazione necessaria a tal fine e con la competenza relativa al suddetto terzo trimestre 2015.

## **PARTE PRIMA: MODALITA' DI COMPOSIZIONE ED ATTIVITA' DEL COMITATO**

### **COMPOSIZIONE E MODALITA' DI RIUNIONE DEL COMITATO**

Il Comitato di Controllo in House è composta da:

il programma prevede la riunione del Comitato di Controllo in House con cadenza trimestrale, entro 90 giorni dalla chiusura del trimestre di riferimento.

### **DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E MODALITA' DI CONSEGNA**

Per le finalità delle attività di cui al presente manuale operativo, la società, per ogni trimestre di riferimento, entro i successivi 60 giorni, dovrà trasmettere in copia al protocollo generale dell'Ente ed in busta sigillata, i seguenti documenti:

- I. verbali delle adunanze degli Organi Sociali;
- II. bilancio trimestrale di periodo (per il trimestre di riferimento);
- III. estratti conto scalari della società;

## **"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL**

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

- IV. copia dei contratti attivi e passivi;
- V. copia degli atti amministrativi/comunicazioni con l'Ente;
- VI. ogni altro documento utile all'espletamento delle attività di cui al presente manuale.

### **RELAZIONI DEL COMITATO DI CONTROLLO**

Il Comitato di Controllo in House, redigerà schede interne di espletamento della propria attività, redigendo una Relazione che verrà consegnata al Sindaco, ai Revisori ed al Nucleo di Valutazione dell'Ente, alla Società medesima, entro i successivi 20 giorni dalla adunanza.

La Relazione conterrà esclusivamente i seguenti elementi:

- punteggio assegnato in percentuale;
- suggerimenti non obbligatori;
- richieste di chiarimenti;
- indirizzi obbligatori;
- altre comunicazioni a discrezione del Comitato di Controllo in House.

### **CONTRODEDUZIONI DELLA SOCIETA'**

La Società avrà facoltà di controdedurre e/o obiettare entro l'adunanza successiva del Comitato di Controllo in House.

### **MODIFICHE AL PRESENTE MANUALE**

Il presente manuale, potrà essere modificato/integrato, solo ed esclusivamente annualmente.

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

### PARTE SECONDA: MODALITA' OPERATIVE DI ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO

#### L'attività di controllo

Ogni attività posta in essere in sede di controllo, farà riferimento ad una specifica area obiettivo (AREA), a determinati documenti e/o atti da analizzare (SUB-AREA), sarà qualificata in tipologia di attività, di merito o di controllo (ATTIVITA' DI CONTROLLO), con un quesito specifico da porsi (QUESITO SPECIFICO) che darà luogo ad un punteggio (PUNTEGGIO) unitario se affermativo.

<b>COMUNE DI BELLIZZI</b>
<b>MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE</b>
<b>ELEMENTI DEL CONTROLLO</b>
<b>AREA: QUALE AREA OBIETTIVO</b>
<b>SUB AREA: SU QUALI ATTI SI ESPLICA IL CONTROLLO</b>
<b>TIPOLOGIA DI CONTROLLO: SE TRATTASI DI FORMA O MERITO</b>
<b>ATTIVITA' DI CONTROLLO: IL TIPO DI CONTROLLO POSTO IN ESSERE</b>
<b>QUESITO SPECIFICO: IL QUESITO SPECIFICO DA PORSI</b>
<b>PUNTEGGIO: UNITARIO SE AFFERMATIVO</b>

#### Gli Obiettivi/Area

Il controllo verterà su attività finalizzate a verificare la conformità formale e di merito degli atti e dell'attività della società, sulle seguenti aree:

- Legalità: controllo di legalità generale sull'atto costitutivo ed alcuni elementi dell'Organo Amministrativo;
- Organi Sociali: controllo formale e di merito sulle adunanze dell'Assemblea dei Soci;
- Assetto: controllo sull'assetto societario;
- Rapporti con Ente: controllo sulle modalità attraverso le quali la società si rapporta ed interloquisce con l'Ente;
- Servizi: controllo sulle modalità economiche, amministrative, qualitative, formali e di merito, circa la erogazione dei servizi;
- Bilanci: controllo formale e sostanziale sul bilancio previsionale e pluriennale, sul bilancio dell'esercizio annuale ordinario e su tre bilanci consuntivi trimestrali;
- Finanziaria: controllo sulla qualità della gestione finanziaria;
- Tributaria ed Erariale: controllo sulla gestione degli adempimenti tributari ed erariali.

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

<b>COMUNE DI BELLIZZI</b>	
<b>MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE</b>	
<b>AREA</b>	
LEGALITA'	
ORGANI SOCIALI	
ASSETTO	
RAPPORTI CON ENTE	
SERVIZI	
BILANCI	
FINANZIARIA	
TRIBUTARIA ED ERARIALE	

### Area Uno: Controllo di legalità

Il controllo di legalità si baserà su alcune verifiche preliminari sull'Atto Costitutivo/Statuto e sull'Organo Amministrativo.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Verifica della corretta registrazione dell'Atto Costitutivo Statuto;
- Verifica di coerenza del modello statutario con la legge;
- Verifica della modalità di nomina dell'Organo Amministrativo (Decreto Sindacale e Verbale di Assemblea);
- Verifica dei requisiti di legge in capo all'Organo Amministrativo;
- Verifica della retribuzione dell'Organo Amministrativo, se parametrata ai limiti della legge.

<b>COMUNE DI BELLIZZI</b>					
<b>MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE</b>					
<b>AREA</b>	<b>SUB AREA</b>	<b>TIPOLOGIA CONTROLLO</b>	<b>ATTIVITA' DI CONTROLLO</b>	<b>QUESITO SPECIFICO</b>	<b>PUNTEGGIO</b>
LEGALITA'	atto costitutivo	controllo formale	adempimenti di legge	è stato registrato?	1
LEGALITA'	atto costitutivo	controllo di merito	coerenza con i modelli di legge	è conforme ai modelli di legge?	1
LEGALITA'	organo amministrativo	controllo formale	modalità di nomina	è stato nominato con decreto del sindaco?	1
LEGALITA'	organo amministrativo	controllo di merito	requisiti di legge	ha i requisiti di legge?	1
LEGALITA'	organo amministrativo	controllo di merito	retribuzione	percepisce compenso non superiore all'80% del sindaco?	1

# "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

## Area Due: Controllo sugli Organi Sociali

Il controllo sugli Organi sociali, atterrà al controllo formale e di merito delle delibere assunte.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- **CONTROLLI FORMALI**\_ Verifica se l'assemblea è stata convocata ritualmente, se l'adunanza si tiene presso la sede legale, e vi sono le firme apposte, se il verbale è trascritto sui libri sociali;
- **CONTROLLI DI MERITO**\_ Verifica se gli argomenti all'Ordine del Giorno sono coerenti e rispondenti agli affidamenti del socio ed alla missione sociale, se vengono richieste delibere a ratifica.

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo formale	adunanza presso la sede legale	si è tenuta presso la sede legale?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo formale	convocazione	è stata convocata ritualmente?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo formale	firme apposte	esiste il brogliaccio con le firme in originale?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo formale	redazione verbale	il verbale è stato redatto e trascritto?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo formale	trattazione di argomenti all'O.d.G.	sono stati trattati solo i punti all'O.d.G.?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo di merito	coerenza con gli indirizzi del socio	l'argomento è coerente con gli affidamenti del socio?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo di merito	coerenza con il ruolo dell'Assemblea	vi sono argomenti a ratifica?	1
ORGANI SOCIALI	delibere assembleari	controllo di merito	coerenza del punto all'O.d.G.	l'argomento è coerente con la missione sociale?	1

## Area Tre: Assetto

Il controllo sull'assetto avrà lo scopo di monitorare l'adeguatezza dell'Assetto Organizzativo alla missione ed alla dimensione della società.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Verifica formale della esistenza di un modello organizzativo;
- Verifica di merito della efficienza del modello (consente di individuare il referente di ogni funzione aziendale) e di dimensione (il grado di flessibilità).

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
ASSETTO	modello organizzativo	controllo formale	esistenza di un modello organizzativo	è previsto un modello organizzativo?	1
ASSETTO	modello organizzativo	controllo di merito	efficienza del modello	il modello consente di individuare il referente di ogni funzione aziendale?	1
ASSETTO	modello organizzativo	controllo di merito	efficienza dimensionale	il modello è flessibile?	1

### Area Quattro: Rapporto con Ente

Il controllo sui rapporti con l'Ente, avrà l'obiettivo di monitorare il grado, la qualità e la tempestività del circuito relazionale tra la società ed i differenti livelli dell'Ente.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Controllo formale sulla veridicità delle comunicazioni (invio a mezzo P.Ec, protocollazione in entrata) e sulla completezza delle informazioni acquisite (contratti, contenziosi...);
- Controllo di merito sulla tempestività della comunicazione (note relative a fatti non antecedenti di oltre 60 giorni).

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
RAPPORTI CON ENTE	comunicazione	controllo formale	certezza della comunicazione	le comunicazioni avvengono via PEC?	1
RAPPORTI CON ENTE	comunicazione	controllo formale	trasparenza	la società trasmette i documenti?	1
RAPPORTI CON ENTE	comunicazione	controllo di merito	tempi della comunicazione	non esistono comunicazioni non evase?	1
RAPPORTI CON ENTE	comunicazione	controllo di merito	trasparenza	la società trasferisce informazioni organizzative, contrattuali ed economiche?	1
RAPPORTI CON ENTE	conflittualità	controllo di merito	normalità della interazione	non esistono contestazioni?	1
RAPPORTI CON ENTE	interazione	controllo di merito	tempi della gestione	le fatture vengono emesse entro i 60 gg dalla competenza?	1
RAPPORTI CON ENTE	interazione	controllo di merito	tempi della gestione	vengono comunicati fatti oltre i 30 giorni dalla competenza?	1
RAPPORTI CON ENTE	monitoraggio preventivo	controllo di merito	capacità di indirizzo	sulla base della interazione l'Ente è nelle condizioni di governare la società?	1

# "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

## Area Cinque: Servizi

Il controllo sui servizi dovrà puntare a consentire ed effettuare una attività di verifica alla stregua dei servizi e delle attività interni all'Ente.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Controllo formali: coerenza con la Delibera di Consiglio Comunale, con la Delibera di Giunta Comunale, con il TUEL, con gli atti determinativi dell'Ente, con le leggi specifiche di settore, esistenza di contratti di acquisizione dei fattori della produzione;
- Controlli di merito: capacità di controllo economico da parte della società, rispondenza del costo a quanto in essere nei bilanci dell'Ente, verificando eventuali scostamenti rispetto ai budget di previsione, regolarità di acquisizione dei fattori della produzione e procedura selettiva, coerenza economica dei costi di produzione, stretta essenzialità dei fattori della produzione, efficienza dei tempi di erogazione del servizio, esistenza di elementi di disservizio,

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
SERVIZI	affidamento	controllo formale	coerenza con gli atti amministrativi	sono coerenti con le determinazioni dell'Ente?	1
SERVIZI	affidamento	controllo formale	coerenza con la Giunta Comunale	sono coerenti con le delibere di giunta Comunale?	1
SERVIZI	affidamento	controllo formale	coerenza con la legge	sono coerenti al TUEL?	1
SERVIZI	affidamento	controllo formale	coerenza con la legge	sono coerenti alla legge di settore?	1
SERVIZI	affidamento	controllo formale	coerenza con il Consiglio Comunale	sono coerenti con le delibere del Consiglio Comunale?	1
SERVIZI	capacità di controllo economico	controllo di merito	efficienza di erogazione	esistono differenze di costo rispetto ai budget di previsione?	1
SERVIZI	fattori della produzione	controllo formale	coerenza con la legge	i fattori della produzione sono consentiti dalla legge?	1
SERVIZI	fattori della produzione	controllo formale	coerenza contrattuale	i fattori della produzione sono contrattualizzati?	1
SERVIZI	fattori della produzione	controllo di merito	economicità	il costo del fattore risponde a valori di mercato?	1
SERVIZI	fattori della produzione	controllo di merito	essenzialità e strumentalità	i fattori della produzione sono essenziali e strumentali?	1
SERVIZI	fattori della produzione	controllo di merito	selezione del contraente	il fattore della produzione è selezionato secondo legge?	1
SERVIZI	qualità del servizio	controllo di merito	efficienza dei tempi	vengono erogati nei tempi contrattuali?	1
SERVIZI	qualità del servizio	controllo di merito	efficienza di erogazione	esistono contenziosi con gli utenti?	1
SERVIZI	qualità del servizio	controllo di merito	efficienza di erogazione	esistono notizie di disservizio?	1
SERVIZI	risondenza economica	controllo di merito	coerenza con il bilancio dell'Ente	gli importi del servizio corrispondono a quelli nel bilancio dell'Ente?	1
SERVIZI	risondenza economica	controllo di merito	coerenza con il PEG di riferimento	gli importi del servizio corrispondono con il PEG?	1

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

### Area Sei: Bilanci

Il controllo sui bilanci, dovrà mirare a verificare la regolarità di redazione ed approvazione, la rispondenza con i connessi bilanci dell'Ente, le condizioni di equilibrio, del bilancio pluriennale, del bilancio di previsione annuo, del bilancio ordinario dell'esercizio e di tre bilanci trimestrali infrannuali.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Controlli Formali: coerenza del bilancio con gli schemi civilistici, approvazione assembleare, deposito nei termini, proiezione pluriennale,
- Controlli di merito: verifica di ricavi rispondenti ad almeno il 90% del fatturato, verifica di ricavi rispondenti almeno al 90% di servizi contrattualizzati, verifica di una spesa contrattualizzata pari ad almeno il 90% dei costi, verifica di investimenti inferiori al 20% del fatturato, presenza di fondi

<b>COMUNE DI BELLIZZI</b>					
<b>MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE</b>					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo formale	coerenza con la legge	il bilancio è stato redatto secondo gli schemi civilistici?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo formale	coerenza dei termini	il bilancio è stato depositato nei termini?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo formale	coerenza dei termini	il bilancio è stato redatto nei termini di legge?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	certezza economica	non sono presenti fondi rischi?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	esiste un utile dell'esercizio?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il bilancio presenta crediti superiori al 60% del fatturato?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il bilancio presenta debiti superiori al 60% dei costi?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il risultato dell'esercizio negativo azera il capitale?	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	regolarità economica	i costi afferiscono a spesa contrattualizzata superiore al 90%	1
BILANCI	bilancio dell'esercizio	controllo di merito	regolarità economica	i ricavi sono stati tutti fatturati?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo formale	ampiezza di visione	ha una proiezione pluriennale?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo formale	coerenza dei tempi	è stato redatto prima dell'esercizio di riferimento?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo formale	legittimazione	è stato approvato dall'assemblea?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo di merito	dimensione patrimoniale	non prevede investimenti superiori al 20% dei ricavi?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo di merito	equilibrio economico	prevede l'equilibrio economico?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo di merito	rispondenza	i ricavi previsti afferiscono a servizi affidati o programmati?	1
BILANCI	bilancio di previsione	controllo di merito	variabilità economica	non prevede ricavi da utenza?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo formale	coerenza con la legge	il bilancio è stato redatto secondo gli schemi civilistici?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo formale	coerenza dei termini	il bilancio è stato depositato nei termini?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo formale	coerenza dei termini	il bilancio è stato redatto nei termini di legge?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	certezza economica	non sono presenti fondi rischi?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	esiste un utile dell'esercizio?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il bilancio presenta crediti superiori al 60% del fatturato?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il bilancio presenta debiti superiori al 60% dei costi?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	equilibrio patrimoniale	il risultato dell'esercizio negativo azera il capitale?	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	regolarità economica	i costi afferiscono a spesa contrattualizzata superiore al 90%	1
BILANCI	bilancio trimestrale	controllo di merito	regolarità economica	i ricavi sono stati tutti fatturati?	1

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

### Area Sette: Finanziaria

Il controllo sull'area finanziaria avranno lo scopo di verificare i livelli di equilibrio della gestione finanziaria.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Controlli formali: regolarità nella consegna degli estratti conto, verifica dei debiti relativi ad individuate e specifiche controparti;
- Controlli di merito: assenza di crediti e debiti di anzianità oltre i sei mesi antecedenti, verifica di congruenza tra i crediti della società ed i debiti dell'Ente, verifica di utilizzo di bonifici bancari per pagamenti pari ad almeno il 90% del totale delle spese.

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
FINANZIARIA	gestione dei crediti	controllo di merito	regolarità del credito	i crediti sono relativi ad operazioni entro gli ultimi sei mesi?	1
FINANZIARIA	gestione dei crediti vs ente	controllo di merito	certezza del credito	esiste rispondenza con il debito presso l'Ente?	1
FINANZIARIA	gestione dei debiti	controllo formale	certezza del debito	i debiti iscritti sono relativi ad individuate controparti?	1
FINANZIARIA	gestione dei debiti	controllo di merito	regolarità del debito	i debiti iscritti sono relativi ad operazioni entro gli ultimi sei mesi?	1
FINANZIARIA	gestione della liquidità	controllo formale	esistenza documentazione	sono stati consegnati gli estratti conto?	1
FINANZIARIA	gestione della liquidità	controllo di merito	utilizzo della cassa contanti	il 95% della spesa avviene a mezzo bonifici bancari?	1

### Area Otto: Tributaria Erariale

Il controllo sull'area in questione dovrà appurare la regolarità della gestione tributaria ed erariale. avranno lo scopo di verificare i livelli di equilibrio della gestione finanziaria.

I controlli da farsi sono i seguenti:

- Controlli Formali: regolare invio di dichiarazioni, verifica della certezza della trasmissione;
- Controlli di merito: assenza di rateizzazioni e di contestazioni, tempestività nella gestione dei contenziosi;

COMUNE DI BELLIZZI					
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE					
AREA	SUB AREA	TIPOLOGIA CONTROLLO	ATTIVITA' DI CONTROLLO	QUESITO SPECIFICO	PUNTEGGIO
TRIBUTARIA ED ERARIALE	adempimenti annuali	controllo formale	certezza della trasmissione	i moduli sono stati inviati nei termini?	1
TRIBUTARIA ED ERARIALE	adempimenti annuali	controllo di merito	capacità di adempimento	sono assenti rateizzazioni?	1
TRIBUTARIA ED ERARIALE	adempimenti infrannuali	controllo formale	certezza della trasmissione	i moduli sono stati inviati nei termini?	1
TRIBUTARIA ED ERARIALE	adempimenti infrannuali	controllo di merito	capacità di adempimento	sono assenti rateizzazioni?	1
TRIBUTARIA ED ERARIALE	altri adempimenti	controllo formale	susstenza di rischi	sono presenti contestazioni?	1
TRIBUTARIA ED ERARIALE	altri adempimenti	controllo di merito	controllo dei rischi	i contraddittori sono gestiti?	1

## **"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL**

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

### **Determinazione della valutazione**

Per ogni specifico quesito, il Comitato, indicherà la documentazione analizzata, la verifica effettuata, il punteggio assegnato ed eventuali osservazioni da formularsi.

Tenuto conto che, in presenza di una valutazione positiva viene assegnato un punteggio unitario, nella determinazione del punto percentuale, bisognerà calcolare un valore con al numeratore la somma dei punteggi unitari (positivi) ed al denominatore la somma unitaria delle verifiche effettuate.

Griglie di valutazione:

La valutazione complessiva è positiva se:

- il punteggio complessivo è superiore ad almeno l'80%
- il punteggio di ogni area specifica è superiore ad almeno il 70%

La valutazione complessiva è "osservazione" se:

- il punteggio complessivo è superiore al 50% ma non raggiunge l'80%
- il punteggio di ogni area specifica è superiore al 45% ma non raggiunge il 70%.

Per valori inferiori la valutazione è negativa.

In presenza di valutazioni "osservazioni", la Società deve entro i successivi 30 giorni fornire chiarimenti e/o porre rimedio.

In presenza di valutazioni "negative", deve essere convocata l'Assemblea entro 30 giorni, ponendo immediatamente rimedio e valutando profili di responsabilità ed azioni correttive.

Indipendentemente dal metodo di valutazione, il Comitato di Controllo nella propria relazione deve comunque indicare:

- osservazioni puntuali su specifiche questioni;
- eventuali intimazioni ad adempiere su ogni elemento ritenuto determinante (applicazione della legge, azioni correttive e/o altro).

## "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

### ALLEGATI: Schede di Lavorazione

#### Schede per ogni parametro di valutazione

COMUNE DI BELLIZZI	
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE	
SCHEDE DI VALUTAZIONE	
AREA	
SUB AREA	
TIPOLOGIA CONTROLLO	
ATTIVITA' DI CONTROLLO	
QUESITO SPECIFICO	
DOCUMENTI ANALIZZATI	
DESCRIZIONE DELLA VALUTAZIONE	
PUNTEGGIO	

#### Schede sulla valutazione complessiva

COMUNE DI BELLIZZI				
MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE				
RIEPILOGO VALUTAZIONE				
AREA	NUMERO PARAMETRI	VALUTAZIONI POSITIVE	PUNTEGGIO TOTALE	ESITO
LEGALITA'				
ORGANI SOCIALI				
ASSETTO				
RAPPORTI CON ENTE				
SERVIZI				
BILANCI				
FINANZIARIA				
TRIBUTARIA ED ERARIALE				

# "COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

## Relazione di Valutazione

<b>COMUNE DI BELLIZZI</b>		
<b>MANUELA OPERATIVO PER IL CONTROLLO IN HOUSE</b>		
<b>RELAZIONE DI VALUTAZIONE</b>		
<b>DATA DI VALUTAZIONE</b>		
<b>TRIMESTRE DI COMPETENZA DELLA VALUTAZIONE</b>		
<b>prima parte: valutazione sui parametri</b>		
AREA	PUNTEGGIO TOTALE	ESITO
LEGALITA'		
ORGANI SOCIALI		
ASSETTO		
RAPPORTI CON ENTE		
SERVIZI		
BILANCI		
FINANZIARIA		
TRIBUTARIA ED ERARIALE		
<b>prima seconda: osservazioni specifiche</b>		
<b>prima terza: comunicazioni finali</b>		
<b>firmatari</b>		