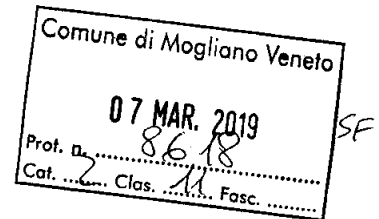


# COMUNE DI MOGLIANO VENETO

Provincia di TREVISO



## Relazione dell'organo di revisione

anno  
2018

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Michela Maschio

rag. Carlo Todesco

dott. Francesco Santinello



<b>Sommario</b>	
INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	33
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	37
PARAMETRI DI RISCOTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	38
CONTO ECONOMICO.....	39
STATO PATRIMONIALE.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	44
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	44
CONCLUSIONI .....	44



## Comune di MOGLIANO VENETO

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07/03/2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

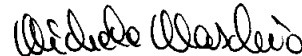
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di MOGLIANO VENETO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

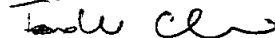
MOGLIANO VENETO, lì 07/03/2019

L'organo di revisione

dott.ssa Michela Maschio



rag. Carlo Todesco



dott. Francesco Santinello



## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Michela Maschio, dott. Francesco Santinello e rag. Carlo Todesco, rispettivamente presidente e membri del Collegio dei revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 22.03.2016;

- a) ricevuta in data 05/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 05/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL): Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);



- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in merito alla sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio: dette attestazioni risultano tutte negative;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/09/2018;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

 <b>CONTO DEL BILANCIO</b> COMUNE MOGLIANO VENETO - ARRIVO 07 marzo 2019 Prot. 2019/0000618/GEN/CF
--

## **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato quanto segue:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 23/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio:
  - per euro 1.276,25 con deliberazione consiliare n.10 del 13.03.2018 ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000. Causa avanti al Tribunale di Treviso R.G. n. 302/2012. Sentenza n. 483/2017". Rideterminazione importi";
  - per euro 3.806,40 con deliberazione consiliare n. 46 del 30.11.2018 ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000. Causa avanti al T.A.R. Veneto R.G. n. 1877/2011. Sentenza n. 1173/2017".
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 14/02/2019. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;



## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6345 reversali e n. 6450 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi o disposizioni di pagamento e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, ad eccezione dell'Ater, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	18.443.667,41
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	18.443.667,41

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato dalle scritture del tesoriere:

Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	556.491,06
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>556.491,06</b>

Il collegio rileva che l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:



<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	9.967.765,43	11.541.097,15	18.443.667,41
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	<b>4.887.558,18</b>	<b>8.259.940,55</b>	<b>8.979.116,39</b>
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			

L'amministrazione non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2018.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.966.390,23, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	31.122.738,96
Impegni di competenza	-	23.531.583,49
<b>SALDO</b>		<b>7.591.155,47</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.490.710,74
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.115.475,98
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>4.966.390,23</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**


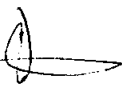
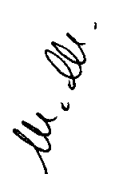
Saldo della gestione di competenza	+	4.966.390,23
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	4.456.873,71
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>9.423.263,94</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.541.097,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		520.084,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		26.247.113,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		16.884.645,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		527.099,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.131.213,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>8.224.239,06</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)		135.425,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		145.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>8.234.664,77</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.321.448,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.970.626,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.985.393,83
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 o dei principi contabili	(-)		20.000,00
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	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		145.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.625.493,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.588.376,23
V) Spese Titolo 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-UU-V+E</b>			<b>1.188.599,17</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			9.423.263,94

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	527.099,75
FPV di parte capitale	0,00	5.588.376,23



La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 è la seguente:

Capitolo	Art.	Descrizione	Importo
205020	21	FPV - (A.A.) MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	51.800,00
205020	26	FPV - (A.A.) MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI DEI QUALI NON CI SI AVVALE	10.967,80
205113	0	FPV - (A.A.) PIANIFICAZIONE URBANISTICA, MIGLIORAMENTO E SVILUPPO STRUTTURE E SERVIZI PUBBLICI	40.279,52
205620	30	FPV - ACQ. ATTREZZATURE - BENI STRUMENTALI POLIZIA LOCALE (E. 994)	33.731,54
205813	41	FPV - (A.A.) MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	5.990,80
205813	43	FPV - (O.U.) EDIFICI SCOLAST. 2o STR. FUNZIONALE-SC. ELEM. VERDI (E.1865)	273.000,00
205813	82	FPV - (A.A.) MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	57.000,00
206073	24	FPV - (A.A.) RIORGANIZZAZIONE EDIFICI COMUNALI SCUOLA MEDIA VIA GAGLIARDI - PALESTRA POLIFUNZIONALE	777.482,00
206150	11	FPV - (A.A.) ACQUISTO AUTOVEICOLO PER SERVIZI SOCIALI	29.399,89
206151	14	FPV - RISTRUTTURAZIONE CENTRO SOCIALE E SALA COMMiato (E. 1656)	40.000,00
206151	15	FPV - (A.A.) RIQUALIFICAZIONE ED AMPIAMENTO CENTRO ANZIANI	382.628,50
206151	16	FPV - (A.A.) RISTRUTTURAZIONE DEL CENTRO SOCIALE E SALA DEL COMMiato	140.000,00
206151	18	FPV (A.A. DA MUTUI ) RIQUALIFICAZIONE ED AMPIAMENTO CENTRO ANZIANI	363.178,30
206152	13	FPV - (O.U.) DISTRETTO SOCIO-SANITARIO CONTRIBUTO A ULSS - ONERI ALTINOS (1865)	240.000,00
206152	14	FPV - (A.A.) DISTRETTO SOCIO-SANITARIO CONTRIBUTO A ULSS	175.000,00
206152	15	FPV - (O.U.) DISTRETTO SOCIO-SANITARIO CONTRIBUTO A ULSS (1865)	81.000,00
206739	10	FPV - (A.A.) SISTEMAZIONE FOSSATI	89.751,45
207010	11	INTERVENTI PER IL DECORO URBANO (E.46)	97.287,91
207010	15	FPV - (A.A.) RIQUALIFICAZIONE E DECORO PIAZZA DONATORI DI SANGUE	388.954,67
207010	16	FPV - (A.A. VINC. IDS) RIQUALIFICAZIONE E DECORO PIAZZA DONATORI DI SANGUE	41.045,33
207010	17	FPV - (A.A.) PULIZIA E RIFACIMENTO SOTTOPASSO FERROVIARIO	40.000,00
207094	10	FPV - (A.A.) COSTRUZIONE PASSERELLA VIA MOTTA	20.178,12
207099	11	(O.U.) PROGETTO SICUREZZA DEL TERRITORIO (E. 1865)	7.167,50
207099	28	FPV - (A.A. VINC. MUTUI) PISTA CICLABILE MAROCCO/ZERMAN	122.117,26
207099	37	FPV - (O.U.) NUOVA VIABILITA' SIF (E. 1865)	28.231,96
207099	43	FPV - PISTA CICLAB. COLLEG. FRAZIONI/CENTRO E MAROCCO/ZERMAN	96.142,22
207099	44	FPV - (A.A.) PROGETTO SICUREZZA STRADALE 2o STRALCIO	658.472,96
207099	46	FPV - O.U. PROGETTO SICUREZZA DEL TERRITORIO 3o STRALCIO (E.1865)	680.044,50
207099	49	FPV - (A.A.) PROGETTO SICUREZZA DEL TERRITORIO 3o STRALCIO	574.524,00
207099	53	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI FINALIZZATI ALLO SPOSTAMENTO TEMPORANEO DI ALCUNI STALLI DI MERCATO C/O IL PARCHEGGIO DI VIA ZERMANESA (E. 1661)	13.000,00
207099	54	FPV - REALIZZAZIONE VIABILITA' DI COLLEGAMENTO TRA PARCHEGGIO C/O PISCINA E VIA VERDI (1656)	25.000,00
207099	55	FPV - REALIZZAZIONE VIABILITA' DI COLLEGAMENTO TRA PARCHEGGIO C/O PISCINA E VIA VERDI (2000)	5.000,00
		Totale capitale	5.588.376,23



È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali (e relativa compartecipazione statale)	48.462,92	48.401,71
Per imposta di scopo		
Per TARI	4.143.648,60	4.007.538,61
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	336.400,95	441.955,02
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco	331.483,40	258.437,60
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>4.859.995,87</b>	<b>4.756.332,94</b>

Relativamente alla tabella sopra riportata si precisa quanto segue:

Per fondi comunitari ed internazionali: la differenza di euro 61,21 si riferisce all'anticipo di somme per missioni del personale dipendente restituite a valere sui rispettivi capitoli.

Per TARI: La differenza è confluita nel fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in avanzo.

Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata): Gli impegni sui capitoli a destinazione vincolata sono risultati superiori rispetto al minimo previsto dalla legge.

Per imposta di soggiorno e sbarco: la differenza è confluita nel fondo crediti dubbia esigibilità e in avanzo vincolato.

Entrate e spese non ricorrenti



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	30.816,87
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Contributi straordinari da altre amministrazioni pubbliche (correnti)	56.427,40
Proventi da cause	5.954.582,25
Contributi straordinari da imprese	
Cessione diritti reali	
Oneri di urbanizzazione applicati in corrente	20.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>6.061.826,52</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (arretrati contrattuali personale)	62.552,82
Oneri straordinari della gestione corrente	797.391,05
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	5.082,65
Investimenti diretti	
Contribui agli investimenti	
altre spese in conto capitale	
<b>Totale spese</b>	<b>865.026,52</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>5.196.800,00</b>

A  
 J  
 Mr. M.

La somma di euro 5.695.332,25 derivante dall'esecuzione della sentenza del Tribunale di Milano n. 3845/2017 del 31.03.2017 è stata accantonata.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 18, presenta un **avanzo** di Euro 20.465.618,80, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.541.097,15
RISCOSSIONI	(+)	5.465.302,64	25.077.563,66	30.542.866,30
PAGAMENTI	(-)	3.505.847,79	20.134.448,25	23.640.296,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.443.667,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.443.667,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.920.942,95	6.045.175,30	11.966.118,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.399.939,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	431.555,64	3.397.135,24	3.828.690,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			527.099,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.588.376,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			20.465.618,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione.

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.



b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	12.991.638,32	15.319.957,65	20.465.618,80
di cui:			
a) Parte accantonata	7.645.876,44	10.855.780,98	17.847.804,67
b) Parte vincolata	1.329.872,83	182.151,52	222.638,13
c) Parte destinata a investimenti	1.877.159,66	957.942,94	1.149.430,86
e) Parte disponibile (+/-) *	2.138.729,39	3.324.082,21	1.245.745,14

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>20.465.618,80</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	6.934.573,69
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	94.917,35
Altri accantonamenti	10.818.313,63
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>17.847.804,67</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	146.111,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	52.526,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	24.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>222.638,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.149.430,86</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.245.745,14</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

*Handwritten signature and initials:*  
 J  
 M. M.



### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 14/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.340.159,80	5.465.302,64	5.920.942,95	46.085,79
Residui passivi	4.070.588,56	3.505.847,79	431.555,64	- 133.185,13

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	4.966.390,23
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.966.390,23</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	300.973,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	254.888,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	133.185,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>179.270,92</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.966.390,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	179.270,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.456.873,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.863.083,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>20.465.618,80</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:





<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	800,00	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	396.655,31	274.336,47
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	38.657,17	58.343,86
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	83.971,69	194.419,42
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>520.084,17</b>	<b>527.099,75</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.874.046,58	4.691.643,75
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	96.579,99	896.732,48
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>2.970.626,57</b>	<b>5.588.376,23</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018, o impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.



**COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF**

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, precisando che il calcolo con l'applicazione delle medie è stato comunque rettificato in relazione a considerazioni specifiche relative alle singole entrate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.934.573,69

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 94.917,35, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione della passività potenziali probabili derivante dal contenzioso è stata valutata dall'Ente tenuto conto del parere dei legali incaricati per la difesa delle ragioni dell'ente. Il margine di incertezza sull'evolversi di alcuni contenziosi rimane comunque elevato.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.602,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.038,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>13.640,80</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Accantonamento per pagamenti arretrati dovuti al rinnovo del contratto del personale dipendente:  
euro 67.110,00



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF

Accantonamento per Spl e Swap euro 10.718.236,25

Fondo rischi rimborsi tributi euro 10.000,00

Accantonamento per vetusta residui partite di giro euro 8.826,58

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha, secondo i dati desumibili dal monitoraggio al secondo semestre 2018, conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente, alla data del 07/03/2019, non ha ancora provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione relativa al rispetto del vincolo in quanto non è ancora stato approvato il decreto di approvazione del relativo modello.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	691.173,25	204.227,08	29,55%	486.946,17	342.741,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	-	-		-	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-		-	
Recupero evasione altri tributi (TASI)	72.544,00	16.868,00	23,25%	55.676,00	42.263,65
<b>Totale</b>	<b>763.717,25</b>	<b>221.095,08</b>	<b>28,95%</b>	<b>542.622,17</b>	<b>385.004,80</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.500.498,18	
Residui riscossi nel 2018	61.950,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.985,71	
Residui al 31/12/2018	1.448.533,14	96,54%
Residui della competenza	542.622,17	
Residui totali	1.991.155,31	
FCDE al 31/12/2018	1.832.219,94	92,02%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 143.527,43. rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.035.831,37	
Residui riscossi nel 2018	1.035.831,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	87.422,22	
Residui totali	87.422,22	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Alla data del parere risultano incassi con ordinativi emessi nel 2019 a valere sui residui 2018 per euro 87.422,22

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 7.370,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:



<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	124.993,75	
Residui riscossi nel 2018	124.993,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.546,35	
Residui totali	11.546,35	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Alla data del parere risultano incassi con ordinativi emessi nel 2019 a valere sui residui 2018 per euro 11.546,35

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di euro 8.829,60 rispetto a quelle dell'esercizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI-TARES</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.332.202,64	
Residui riscossi nel 2018	1.935.712,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	47.903,80	
Residui al 31/12/2018	1.348.586,62	40,47%
Residui della competenza	2.872.347,00	
Residui totali	4.220.933,62	
FCDE al 31/12/2018	1.523.715,09	36,10%

Alla data del parere risultano versamenti a titolo di Tari tra i sospesi di entrata ancora da regolarizzare con reversale nel corso del 2019 per euro 2.187.044,76

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017	2018
Accertamento	1.035.720,78	647.751,85	1.481.508,36	1.595.888,16
Riscossione	1.035.267,50	646.539,85	1.480.840,94	1.595.888,16



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot. 2019/0008618/GEN/SF

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	135.000,00	20,85%
2017	395.787,18	26,72%
2018	20.000,00	1,25%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.120,70	
Residui riscossi nel 2018	667,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	453,28	40,45%
Residui della competenza		
Residui totali	453,28	
FCDE al 31/12/2018	0	0

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2015	2016	2017	2018
accertamento	821.617,60	1.800.846,86	2.370.376,41	1.195.520,69
riscossione	331.524,06	733.773,61	592.675,44	645.685,01
%riscossione	40,35	40,75	25,00	54,01
FCDE (complessivo effettivo accantonato in avanzo)	148.312,09	1.199.906,60	2.775.214,23	3.296.099,93
* di cui accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione	348.324,00	948.240,00	1.476.700,00	410.460,00

Il collegio osserva che l'evoluzione delle somme accertate dipende dalla diversa contabilizzazione dovuta al processo di armonizzazione.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:



<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.797.517,56	2.370.376,41	1.193.687,39
fondosvalutazione crediti (accantonamento effettivo) corrispondente	1.199.641,14	1.576.488,05	520.885,50
entrata netta	597.876,42	793.888,36	672.801,89
destinazione a spesa corrente vincolata	325.012,12	500.484,80	441.955,02
% per spesa corrente	54,36%	63,04%	65,69%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.990.243,41	
Residui riscossi nel 2018	185.111,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-17.001,28	
Residui al 31/12/2018	2.822.133,50	94,38%
Residui della competenza	549.835,68	
Residui totali	3.371.969,18	
FCDE al 31/12/2018	3.296.099,93	97,75%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 258.874,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, riferiti, per lo più, all'introito straordinario del canone da utilizzo impianti pubblicitari.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	24.950,98	
Residui riscossi nel 2018	24.950,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.763,54	
Residui totali	19.763,54	
FCDE al 31/12/2018	0	0

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che il Comune di Mogliano Veneto, Arrivo 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF, non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto

non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Trasporto scolastico	39.295,15	330.291,44	-290.996,29	11,90%	18,67%
Palestre uso extrascolast	66.478,46	132.171,45	-65.692,99	50,30%	33,36%
Assistenza domiciliare	43.259,75	411.576,15	-368.316,40	10,51%	10,07%
Trasporto sociale	2.609,25	35.743,84	-33.134,59	7,30%	5,29%
<b>Totali</b>	<b>151.642,61</b>	<b>909.782,88</b>	<b>-758.140,27</b>	<b>16,67%</b>	<b>16,08%</b>

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	4.080.211,40	4.158.666,07	78.454,67
102	imposte e tasse a carico ente	368.728,86	390.038,42	21.309,56
103	acquisto beni e servizi	9.632.574,68	9.699.967,06	67.392,38
104	trasferimenti correnti	2.037.506,11	2.290.767,08	253.260,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	247.126,24	7.874,74	-239.251,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.699,35	26.983,50	17.284,15
110	altre spese correnti	509.862,31	310.348,33	-199.513,98
<b>TOTALE</b>		<b>16.885.708,95</b>	<b>16.884.645,20</b>	<b>-1.063,75</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 127.459,00;

 **COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF**



- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.389.786,25
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	4.547.894,71	4.171.707,54
Spese macroaggregato 103		30.028,20
Irap macroaggregato 102	279.094,10	264.230,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare .....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.826.988,81</b>	<b>4.465.966,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>437.202,66</b>	458.067,14
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	28.650,20	114.541,19
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.389.786,15</b>	<b>4.007.899,00</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

*[Handwritten signature]*

La spesa per trattamento accessorio rientra nel limite previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017

Anno:	2016	2017	2018
Totale Fondo	€ 444.576,16	€ 421.552,72	443.070,98
Voci escluse	-€ 51.190,08	-€ 11.486,89	-49.205,80
<b>Tot. Fondo depurato</b>	<b>€ 393.386,08</b>	<b>€ 410.065,83</b>	<b>393.865,18</b>
Eventuale riduzione (art 23, C 2, Dlgs 75/2017)		-€ 16.679,75	-479,10
Fondo al netto riduzione		€ 393.386,08	393.386,08

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 8 del 21/03/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e

della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2018</b>	<b>sforamento</b>
Missioni	8.427,65	50,00%	4.213,82	1.289,87	-2.923,95

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione coordinata e continuativa stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 670,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limite 2011= euro 5.414,22

Spesa 2018= euro 5.361,37

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Il collegio rileva che non è stato assegnato nessun incarico di consulenza informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018 e sostenute a carico del bilancio dell'ente, ammontano ad euro 674,74 e, rispetto al residuo debito al 31/12/2018 pari a

20.415.090,96, determinano un tasso medio del 0,038 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 53.844,70

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

SOCIETA'/ENTE	IMPORTO	ATTO DI CONCESSIONE	Tipo di garanzia
A.S. Pro Mogliano Calcio	240.000,00	Delibera di C.C. n. 87 del 28/10/2003	Fidejussione
SPL S.r.l. in liquidazione	1.500.000,00	Delibera di C.C. n. 87 del 21/12/2009	Lettera di patronage "forte"

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,03% considerando i soli interessi passivi pagati a carico del bilancio dell'ente e del 0,24% considerando anche gli interessi relativi alle fideiussioni come da schema sotto riportato.

Interessi anno 2018	Importo
bilancio ente	7874,74
fideiussioni A.S. Pro Mogliano Calcio	1119,78
patronage SPL S.r.l. in liquidazione	52724,92
<b>Totale</b>	<b>61719,44</b>
Titoli	Accertamenti 2018
1	16.446.289,32
2	659.400,52
3	9.141.423,73
<b>Totale</b>	<b>26.247.113,57</b>
Rapporto considerando solo gli interessi a bilancio ente	0,03%
Rapporto compresi gli interessi da fideiussione	0,24%

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

le maggiori economie in conto competenza si riferiscono ad opere per le quali non sono stati



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF

ottenuti i relativi finanziamenti quali il contributo regionale per la pista ciclabile Marocco-Centro storico per euro 1.995.000,00.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/2012. In particolare la dirigente del secondo settore ha presentato una specifica attestazione dichiarando che il comune non ha proceduto ad acquisto di immobili soggetti a tale procedura.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Si osserva preliminarmente che la Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per il Veneto, con nota prot. 6365-12.10.2015-sc-ven-797-p, ad oggetto: art. 1, comma 166 e seguenti, della legge 23/12/2005, n. 266 – Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2013 – Comune di Mogliano Veneto – Nota istruttoria, ha inoltrato le seguenti osservazioni:

"Posto che l'assunzione del debito della società SPL Spa, così come deliberato dal Consiglio Comunale dell'Ente, configura un vero e proprio indebitamento, e che quindi gli stessi dovrebbero essere computati nella percentuale prevista dall'art. 204 del Tuel e non scorporati dalla quota capitale per essere assimilati, quali oneri finanziari alle perdite di esercizio ivi compresi gli interessi sulle rate dei mutui relativi all'acquisto dei beni (secondo quanto stabilito dalla deliberazione 391/2015/prsp di questa Sezione, al fine anche di verificare il rispetto del parametro 7, con particolare riguardo alla consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni. Si rileva, inoltre un importo pari a euro 74.759,49 di interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate ai sensi dell'art. 2017 del Tuel. Si chiede di fornire maggiori e più approfondite notizie al riguardo."

In seguito il Comune di Mogliano Veneto:

con la deliberazione 52/2015 ha deciso:

"di annullare la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 27.06.2013 avente ad oggetto "S.P.L. S.p.A. - Ulteriori determinazioni - Trasformazione della Società in Società a responsabilità limitata - Approvazione proposta nuovo Statuto e criteri di liquidazione" nella parte in cui ha confermato "quanto deciso con propria precedente deliberazione n.97 del 20.12.2012 ovvero che il Comune di Mogliano [avrebbe sostenuto], facendosene carico, la società SPL SpA nella chiusura di tutte le proprie posizioni debitorie fino ad estinzione delle stesse così come prospettate e risultante negli allegati alla ... deliberazione", nonché nella parte in cui il Comune ha deliberato conseguentemente di "mantenere la società Spl Spa in stato di liquidazione per il tempo necessario all'estinzione dell'esposizione debitoria della società verso la Banca Intesa San Paolo e la Banca popolare dell'Alto Adige Volksbank" con riserva di valutare, in ipotesi di modifica del quadro normativo e fattuale in quel momento vigente, "la possibilità di estinzione della società mediante accollo dei relativi mutui ai sensi dell'art. c.c. n. 1413", nonché nella parte in cui si è deliberato per l'assunzione delle conseguenti determinazioni correlate alla deliberata operazione di sostegno finanziario;

di annullare la deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 19.12.2013 avente ad oggetto "S.P.L. S.r.l. - Determinazioni in esecuzione del punto 2, lett. c) della deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 27/06/2013" nella parte in cui il Comune ha confermato "quanto deciso con le proprie precedenti deliberazioni n. 97 del 20.12.2012 e n. 32 del 27.06.2013" in ordine alla decisione di sostenere "facendosene carico la società SPL SpA nella chiusura di tutte le proprie posizioni debitorie fino ad estinzione delle stesso così come prospettate e risultanti negli allegati alla [menzionata] deliberazione [n.97/2012] (sub. 1, sub. 2 sub.3 sub.4 e sub A)" mantenendo "la società Spl Spa in stato di liquidazione per il tempo necessario all'estinzione dell'esposizione debitoria della società verso la Banca Intesa San Paolo e la Banca popolare dell'Alto Adige Volksbank";

di porre fine al trasferimento di risorse finanziarie da parte del Comune di Mogliano Veneto a favore della società SPL s.r.l. in liquidazione, attuato in esecuzione dell'operazione di sostegno finanziario alla società deliberato con le sopra ricordate delibere consiliari n.97/2012, n.32/2013 e n.63/2013 ed annullate in forza della presente."



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF

con la deliberazione 65/2015 ha deciso:

di applicare l'avanzo libero disponibile, pari a € 4.827.604,00, destinando lo stesso alla istituzione nell'esercizio 2015 di un fondo rischi per passività potenziali relativamente alla vicenda SPL srl e al contratto swap, al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari presenti e futuri e con l'istituzione di un nuovo capitolo di spesa; per la medesima causale. Con la stessa deliberazione si sono accantonati ulteriori euro 195.300,00, per un totale di euro 5.022.904,00. La medesima cifra si trova ancora tra gli accantonamenti disposti in relazione all'avanzo di amministrazione al 31.12.2017.

Successivamente, con nota prot. 53336 – 12/05/2016 -sc-ven797-p la Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per il Veneto, ad oggetto art. 1, comma 166 e seguenti, della legge 23/12/2005, n. 266 – Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2013 – Comune di Mogliano Veneto – Nota istruttoria prot. 0006365-12/10/2015 – Archiviazione, ha comunicato che:

“Si prende atto altresì che, a seguito deliberazione di questa Sezione 391/2015/PRSP quest'Ente ha adottato opportuni provvedimenti, di cui alle deliberazioni 52 del 06/10/2015 e 65 del 14 novembre 2015, ponendo in essere misure idonee a garantire gli adempimenti richiesti”

Tutto ciò premesso, per maggiore chiarezza rispetto anche a quanto riportato nelle precedenti relazioni al rendiconto, si ritiene opportuno articolare i prospetti seguenti evidenziando i dati sia nel caso si considerino i debiti di Spl sia nel caso essi non vengano conteggiati.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	interessi 2018	interessi 2017	interessi 2016	interessi 2015
bilancio ente	7.874,74	247.126,24	977.859,14	955.471,99
fidejussioni A.S. Pro Mogliano Calcio	1.119,78	2.538,38	3.872,30	5.126,60
fidejussioni SPL S.r.l. in liquidazione	52.724,92	55.586,38	58.863,89	61.828,04
Mutui Spl mutuo caserma vigili	1.426,39	2.012,39	2.589,83	3.185,10
Mutui Spl farmacia	1.567,31	1.738,27	1.902,91	2.061,48
Mutui Spl oo.pp	11.749,62	13.986,31	13.986,31	15.065,57
Totale	76.462,76	322.987,97	1.059.074,38	1.042.738,78



Titoli di entrata	Accertamenti 2016	Accertamenti 2015	Accertamenti 2014	Accertamenti 2013
1	16.852.170,58	16.332.657,97	16.003.589,89	15.118.016,02
2	562.018,18	470.143,08	855.334,71	2.956.732,99
3	4.135.690,59	3.021.056,33	2.691.308,11	3.975.099,51
<b>Totale</b>	<b>21.549.879,35</b>	<b>19.823.857,38</b>	<b>19.550.232,71</b>	<b>22.049.848,52</b>

	2018	2017	2016	2015
Verifica limite art. 204 Tuel conteggiando tutti gli interessi	0,35%	1,63%	5,42%	4,73%
Verifica limite art. 204 Tuel interessi considerando solo gli interessi a bilancio dell'ente e le fidejussioni a favore di Spl e dell' A.S. Pro Mogliano Calcio	0,29%	1,54%	5,32%	4,64%

*Handwritten signature and initials*

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione, rilevata dal bilancio:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	22.097.009,22	<b>21.340.142,96</b>	<b>20.415.090,96</b>
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-756.866,26	-925.052,00	-1.131.213,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.340.142,96</b>	<b>20.415.090,96</b>	<b>19.283.877,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	27.851,00	27.852,00	27.768,00
Debito medio per abitante	766,23	732,98	694,46

Residui debiti complessivi (da piani di ammortamento)

descrizione	residuo debito al 31.12.2015	residuo debito al 31.12.2016	residuo debito al 31.12.2017	residuo debito al 31.12.2018
Comune (Intesa + Cdp)	22.097.009,22	21.340.142,96	20.415.090,96	19.283.877,23
Fidessione AS Pro Mogliano Calcio	67.129,34	46.115,04	35.112,84	0,00
MUTUO SPL CASERMA VIGILI	190.394,72	151.409,11	111.846,06	71.697,01
MUTUO SPL FARMACIA	171.973,75	157.540,67	142.553,92	126.992,26
MUTUO SPL OO.PP.	3.516.973,01	3.242.169,02	2.955.762,72	2.658.591,83
MUTUO SPL CON PATRONAGE	1.228.109,58	1.165.329,83	1.099.272,57	1.030.353,85
<b>totale</b>	<b>27.271.589,62</b>	<b>26.102.706,63</b>	<b>24.759.639,07</b>	<b>23.171.512,18</b>



Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, come rilevati nel bilancio del comune, registrano la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	955.471,99	247.126,24	7.874,74
Quota capitale	756.866,26	925.052,00	1.131.213,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.712.338,25</b>	<b>1.172.178,24</b>	<b>1.139.088,47</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

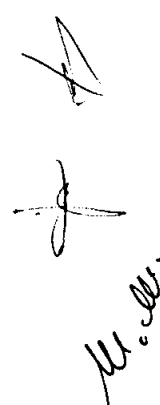




### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Oggetto	Tipologia	Aggiudicatario	Scadenza contratto	Canone annuo
Concessione dei servizi integrati di energia e manutenzione con interventi di adeguamento normativo e riqualificazione degli impianti tecnologici afferenti gli edifici nella disponibilità del Comune di Mogliano Veneto per il periodo 01.01.2016 - 31.12.2021	Finanza di progetto	Cristoforetti srl con sede in G. di Vittorio3 a Lavis (TN)	31.12.2021	392.472,78 IVA ESCLUSA



### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.45 del 14/02/2019. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto, tenendo conto anche delle economie registrate in corso d'anno, si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 254.888,18.

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 133.185,13

e alla registrazione di maggiori residui attivi anni 2017 e precedenti per euro 300.973,97

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato di euro +80.840,80 per l'anno 2014; -14.750,36 per l'anno 2015, + 46.169,36 per l'anno 2016; + 39.623,69 per l'anno 2017. .

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):



COMUNE MOGLIANO VENETO ARRIVO 07 marzo 2019 Prot: 2019/0008618/GEN/SF

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>								
TitoloI	0,00	85.901,34	285.855,36	501.593,50	881.078,83	1.159.589,93	4.991.402,16	7.905.430,92
di cui Tarwi/Tari								0,00
di cui F.S. Ro.F.S.						14.454,27	109.134,12	123.588,39
TitoloII								0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
TitoloIII	55.791,29		264.874,08	916.939,61	1.793.705,39	713.888,27		3.654.988,64
di cui Tra								0,00
di cui Fitti/Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Partecorrente	55.791,29	85.901,34	285.855,36	766.467,56	1.798.018,24	2.877.759,59	5.814.224,55	11.684.017,95
TitoloIV				1.765,28	40.557,69	223.861,87		266.184,84
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
TitoloV								0,00
Tot. Partecipale	0,00	0,00	0,00	1.765,28	40.557,69	223.861,87	0,00	266.184,84
TitoloVI								0,00
Totale Attivi	55.791,29	85.901,34	285.855,36	768.232,86	1.838.575,93	3.101.621,46	5.814.224,55	11.950.202,79
<b>PASSIVI</b>								
TitoloI	80.833,70	30.187,80	2.050,00	93.204,50	49.323,77	107.391,85	2.606.315,88	2.969.307,50
TitoloII	19.544,46				21.500,00	23.016,05	74.333,60	778.394,11
TitoloIII								0,00
TitoloIV								0,00
Totale Passivi	100.378,16	30.187,80	2.050,00	93.204,50	70.823,77	130.407,90	3.320.649,48	3.747.701,61



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.082,65 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2015	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	1.225,00	10.422,59	155.349,58	5.082,65
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa				
<b>Totale</b>	<b>1.225,00</b>	<b>10.422,59</b>	<b>155.349,58</b>	<b>5.082,65</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.



SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società	
Veritas Spa	2.300.847,81	2.300.847,81	-	614.643,48	604.257,86	<b>10.385,62</b>
Mom Spa	0	0	0	0	0	0
Actt Servizi spa	0	0	0	0	0	0
			0			0
			0			0
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società	
Cons. bacino Venezia Ambiente	0	0	0	0	0	0
Cons. Energia Veneto	0	0	0	0	0	0
Consiglio di bacino Laguna di Venezia	0	0	0	0	0	0

L'organo di revisione osserva quanto segue:

si prende atto della relazione del responsabile del servizio finanziario; la differenza riscontrata viene motivata come segue: si tratta di importi relativi a bollette da emettere e note di credito da emettere che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha mantenuto l'esternalizzazione dei seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Asporto e smaltimento rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	Veritas
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	3.990.973,81
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.990.973,81</b>



### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12/10/2017 con nota prot. 35233;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 17/10/2017.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione della giunta ed evidenzia l' indicatore annuale di tempestività pari a -8,43, l'importo di ritardati pagamenti e l'indicazione delle misure organizzative da attuare per ridurre ulteriormente i tempi di pagamento.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



## **PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Si prende atto che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Intesa San Paolo Spa

Economo: Bisello, Busato

Agenti contabili interni a denaro di nomina dirigenziale: Bortone, Campagnol, Curti, Giroto, Franzoi

Concessionari Novares Spa, Agenzia Entrate Riscossione, Abaco Spa, Veritas

Si rileva infine che, alla data odierna non è stata presentata la resa del conto di Ater che ha comunque presentato un riepilogo della gestione 2018 e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla relativa segnalazione alla Corte dei Conti.



## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
2018				
2017				
2016				
A	componenti positivi della gestione	26.081.116,95	21.537.625,01	21.394.290,97
B	componenti negativi della gestione	25.756.055,88	22.160.177,83	24.603.417,83
<b>Risultato della gestione</b>		<b>325.061,07</b>	<b>-622.552,82</b>	<b>-3.209.126,86</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	0,00	297,83	4.444,93
	oneri finanziari	7.874,74	247.126,24	977.859,14
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	253,53		
	Svalutazioni			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>317.439,70</b>	<b>-869.381,23</b>	<b>-4.182.541,07</b>
E	proventi straordinari	1.004.459,83	1.165.793,25	684.321,97
E	oneri straordinari	679.311,36	64.351,02	431.440,67
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>642.588,15</b>	<b>232.061,00</b>	<b>-3.929.659,77</b>
	IRAP	273.036,72	245.845,02	271.633,05
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>369.551,43</b>	<b>-13.784,02</b>	<b>-4.201.292,82</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla seguente situazione di ripartizione della spesa

per interessi passivi, diminuzione degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>			
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
2.124.923,41	1.839.085,60	2.224.055,47	2.295.161,65

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- all'utilizzo di oneri a finanziamento di spese correnti e finiti in avanzo;
- alla cancellazione di residui passivi
- all'accertamento di maggiori residui attivi,
- alla rilevazione di plusvalenze patrimoniali in relazione alla vendita di diritti reali non precedentemente inventariati.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	502.342,23	562.321,38	-59.979,15
Immobilizzazioni materiali	92.038.657,56	91.966.184,14	72.473,42
Immobilizzazioni finanziarie	5.125,63	12.073,25	-6.947,62
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>92.546.125,42</b>	<b>92.540.578,77</b>	<b>5.546,65</b>





	2018	2017	Variazioni
Rimanenze			0,00
Crediti	5.031.544,56	5.693.370,62	-661.826,06
Disponibilità liquide	18.587.381,97	11.704.935,56	6.882.446,41
Totale attivo circolante	23.618.926,53	17.398.306,18	6.220.620,35
Ratei e risconti			0,00
Totale attivo	116.165.051,95	109.938.884,95	6.226.167,00

	2018	2017	Variazioni
Patrimonio netto	69.437.504,78	67.711.494,84	1.726.009,94
Fondo rischi e oneri	10.913.230,98	5.260.813,33	5.652.417,65
Debiti	23.112.568,10	24.485.679,52	-1.373.111,42
Ratei risconti e contributi agli investimenti	12.701.748,09	12.480.897,26	220.850,83
Totale del passivo	116.165.051,95	109.938.884,95	6.226.167,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni

I valori iscritti fra le immobilizzazioni trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha completato la valutazione dei beni immobili nel corso dell'esercizio 2017.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate rapportando il valore del patrimonio netto al 31/12/2017 della partecipata con la quota di partecipazione detenuta dall'Ente.

##### Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.934.573,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

##### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del bilancio al 31/12/2017.   
Comune di Modigliana - Provincia di Grosseto - P. I. N. C. Depositi e Prestiti - 2018 - Prop. 2019/0008618/GEN/SF

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		Importo
risultato economico dell'esercizio	+ o -	369.551,43
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.432.960,69
riserve da rivalutazione	+	
restituzione oneri	-	- 76.502,18
variazione al patrimonio netto		1.726.009,94

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
I	Fondo di dotazione	52.993.303,56
II	Riserve	16.074.649,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 3.480.069,06
b	da capitale	1.254.438,03
c	da permessi di costruire	18.300.280,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	369.551,43

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	369.551,43
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	369.551,43

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

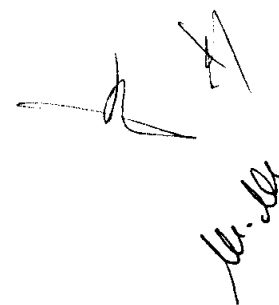


Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro. 44.307,89 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page. The signature appears to be 'M. M.' and there are some initials above it.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A seguito di quanto rilevato sopra e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il collegio dei revisori al fine di conseguire un miglioramento dell'efficienza ed economicità della gestione invita questa amministrazione a:

- a) Mettere in atto tutte le misure necessarie all'attivazione dei controlli di gestione ai sensi dell'art. 196 del D.Lgs 267/2000, e come previsto dal Regolamento di Contabilità;
- b) Predisporre l'inventariazione dei beni mobili per completare l'inventario generale (art. 230 TUEL). Il collegio è in attesa della relazione aggiornata sui consegnatari dei beni mobili e immobili;
- c) Continuare a monitorare attentamente l'evoluzione della situazione del contenzioso in atto e potenziale con particolare riferimento al fallimento SPL.

## CONCLUSIONI

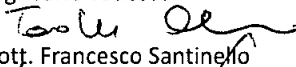
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Michela Maschio



rag. Carlo Todesco



dott. Francesco Santinello



