

Comune di Ventimiglia

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 01/04/2019

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

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

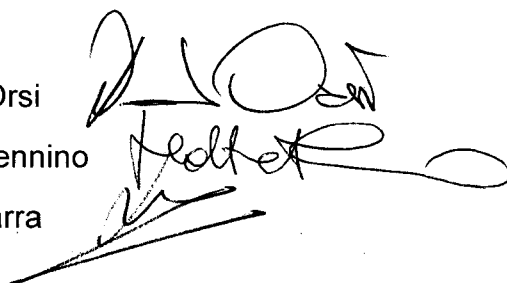
Ventimiglia, lì 1° Aprile 2019

L'organo di revisione

Rag. Daniela Orsi

Dott. Matteo Pennino

Rag. Bruno Marra



COMUNE DI VENTIMIGLIA

Provincia di Imperia



L'ORGANO DI REVISIONE

PRES.: RAG. DANIELA ORSI
COMP.: DOTT. MATTEO PENNINO
COMP.: RAG. BRUNO MARRA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Orsi', is located to the right of the list of the revision organ members.

A large, stylized handwritten signature in black ink is located at the bottom right corner of the page.

INTRODUZIONE

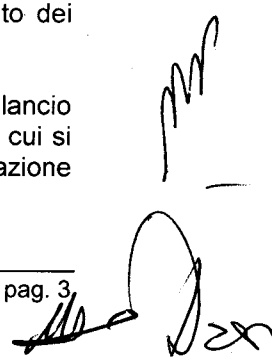
I sottoscritti revisori Daniela Orsi, Matteo Pennino, Bruno Marra, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 06/12/2018;

- ♦ ricevuta in data 21/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 61 del 14/03/2019, 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):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;



Comune di Ventimiglia

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità armonizzato approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 22/12/2016;

TENUTO CONTO

- che questo Collegio dei Revisori è in carica dal 1° gennaio 2019
- che, sulla base dei contatti, ancorché informali con i precedenti Revisori, e presa visione dei verbali redatti dal precedente organo di revisione, ritiene di poter condividere e fare proprie le attività svolte dal precedente Collegio,

considerato che l'organo di revisione

- ♦ ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ ha svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario ai sensi del Regolamento di contabilità

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

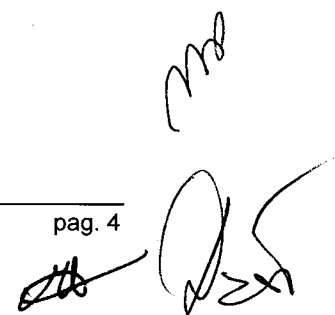
	N°
Variazioni di bilancio totali	32
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	17
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11

RILEVATO

che l'Ente non è in dissesto;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

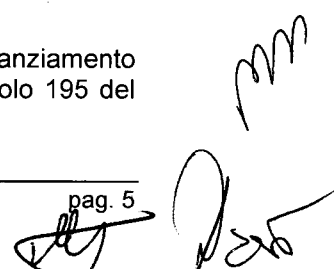
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL con delibera n. 34 in data 23/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 47.292,85 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 12/03/2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3 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. 4.484 reversali e n. 4.943 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;



Comune di Ventimiglia

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 CA.RI.GE S.P.A., 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 nella al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.447.213,89
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.447.213,89

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	9.447.231,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018	1.732,50
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018	1.732,50

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 1.732,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere indicato nella precedente tabella.

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	8.341.276,29	6.710.323,90	9.447.213,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

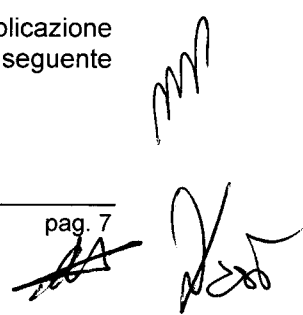
Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - 587.927,63, come risulta dai seguenti elementi:

		2018
Accertamenti di competenza	+	32.013.012,40
Impegni di competenza	-	32.297.036,24
Saldo	=	-284.023,84
Quota del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata al 01/01	+	3.501.585,91
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	-	3.805.489,70
Saldo gestione di competenza	=	-587.927,63

Risultato della Gestione di Competenza con applicazione dell'Avanzo e del Disavanzo

Risultato della Gestione di Competenza	-587.927,63
Avanzo di Amministrazione 2017 applicato	1.475.538,52
Quota di Disavanzo di Amministrazione Ripianata	0,00
Saldo	887.610,89

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:



Comune di Ventimiglia

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.710.323,90
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	554.748,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.178.290,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	24.535.743,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		1.354.231,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	462.046,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		381.018,06
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	50.593,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	72.978,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		358.633,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.365.574,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.946.837,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.270.673,27
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	72.978,00

Comune di Ventimiglia

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.735.197,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.451.258,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		469.606,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		828.240,53
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		358.633,58
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	50.593,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		308.040,06

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 con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

Comune di Ventimiglia

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte Corrente	0,00	1.354.231,07
FPV di parte Capitale	0,00	2.451.258,63

La composizione del FPV risulta dettagliato negli allegati al rendiconto

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata la 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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	7.247.947,46	7.247.947,46
Per contributi agli investimenti dalla Regione	59.070,66	59.070,66
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	181.398,41	140.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	198.445,00	183.000,89
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	359.044,44	359.044,44
Per proventi oneri di urbanizzazione	664.171,66	479.322,17
Per mutui		
Totale	8.710.077,63	8.468.385,62
Differenza confluita negli avanzi vincolati		241.692,01

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	513.315,02
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	150.856,64
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	130.703,93
Altre (da specificare)	
Totale entrate	644.018,95
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	111.315,87
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	47.292,85
Altre (da specificare)	
Totale spese	158.608,72
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	485.410,23
Somme destinate alla spesa in conto capitale	




Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 7.974.998,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018			6.710.323,90
Riscossioni	+ 7.328.958,70	26.537.406,46	33.866.365,16
Pagamenti	- 4.737.843,69	26.391.631,48	31.129.475,17
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2018	=		9.447.213,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-		0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	=		9.447.213,89
Residui Attivi	+ 5.671.297,58	5.475.605,94	11.146.903,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>			0,00
Residui Passivi	- 2.908.224,06	5.905.404,76	8.813.628,82
Saldo	=		11.780.488,59
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		1.354.231,07
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		2.451.258,63
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018	=		7.974.998,89

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	6.388.762,18	7.869.924,33	7.974.998,89
di cui:			
Parte accantonata	2.041.491,72	3.180.508,40	5.043.890,74
Parte vincolata	1.141.104,84	1.079.417,25	1.112.697,27
Parte destinata a investimenti	980.995,74	743.721,28	650.230,80
Parte disponibile (+/-)	2.225.169,88	2.866.277,40	1.168.180,08

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

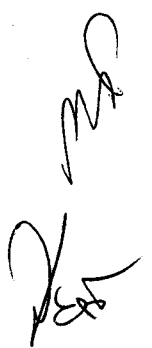
Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018

Risultato di amministrazione (A)	7.974.998,89
Parte Accantonata	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	4.934.945,91
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018	42.300,93
Fondo contenzioso al 31/12/2018	50.000,00
Altri accantonamenti al 31/12/2018	16.643,90
Totale Parte Accantonata (B)	5.043.890,74
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	186.578,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	862.783,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	63.335,85
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata (C)	1.112.697,27
Parte Vincolata Destinata agli investimenti	
Totale Parte Destinata agli investimenti (D)	650.230,80
Totale Parte Disponibile (E= A-B-C-D)	1.168.180,08
Se E è negativo, tale importo è costituisce disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 53 del 12/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

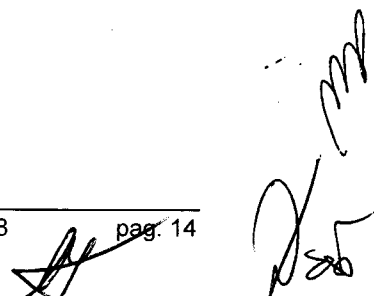
	<i>Iniziali al 01/01</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	13.509.751,20	7.328.958,70	5.671.297,58	-509.494,92
Residui Passivi	8.848.564,86	4.737.843,69	2.908.224,06	-1.202.497,11



Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
GESTIONE DI COMPETENZA	2018
saldo gestione di competenza (+/-)	-587.927,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-587.927,63
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.508,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	512.003,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.202.497,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	693.002,19
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-587.927,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	693.002,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.475.538,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.394.385,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	7.974.998,89



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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
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)		
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 (*)	425.897,93	1.162.720,56
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	31.701,37	116.963,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	97.149,45	74.547,51
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	554.748,75	1.354.231,07

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.354.193,51	1.634.440,52
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	213.206,82	805.864,03
F.P.V. da riaccertamento straordinario	1.379.436,83	10.954,08
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	2.946.837,16	2.451.258,63

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

- a. 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.
- b. 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.

		Importo
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01	(+)	2.891.800,13
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	(+)	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	(+)	2.043.145,78
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		4.934.945,91

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**Fondo contenziosi**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 stanziata nel bilancio di previsione 2016, quale prima quota di riparto, successivamente accantonata nel risultato di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2016

Negli anni successivi tale accantonamento non è stato ulteriormente incrementato, pertanto attualmente l'importo del **Fondo contenzioso ammonta esclusivamente ad euro 50.000,00.**

Tenuto conto

- della relazione sulle cause pendenti al 31/12/2018 predisposta dal funzionario dell'ufficio legale con prot. 14559 del 29/03/2019,
- delle conclusioni dell'ufficio legale, a parere del quale, le somme del contenzioso non sono di rilevante ammontare tale da poter mettere in difficoltà l'Ente anche se non si esprime sulla congruità del fondo
- dell'andamento dei debiti fuori bilancio dipendenti da sentenze esecutive, riconosciuti nell'ultimo triennio, di cui al successivo paragrafo
- dell'ammontare e della ripartizione del risultato di amministrazione determinato in sede del presente Rendiconto che prevede un avanzo disponibile di euro **1.168.180,08**

Comune di Ventimiglia

L'organo di revisione raccomanda di monitorare la situazione del contenzioso in maniera costante al fine di provvedere, in tempo utile, all'eventuale integrazione del fondo se rivelatosi non adeguato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 42.300,93 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato al 100%, della propria quota di partecipazione (51%), in relazione alla perdita del bilancio d'esercizio 2017 della Società partecipata AIGA S.p.A. gestore del servizio idrico integrato come sotto riportato:

Fondo perdite aziende e società partecipate				
Organismo	Perdita	Quota di partecipazione	Quota di perdita a carico Comune	Quota di fondo accantonata
AIGA S.p.A.	82.943,00	51 %	42.300,93	42.300,93

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	11.528,26
Somme calcolate a consuntivo 2018	5.115,64
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	16.643,90

Il fondo di fine mandato accantonato corrisponde alle competenze dovute all'attuale Sindaco in carica per il quinquennio di mandato che si conclude a maggio 2019:

quota annuale $3.328,78 \times 5 = 16.643,90$

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha 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 ha provveduto entro il termine del 30/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

ENTRATE**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 di competenza	Riscossioni di competenza	% riscosso su Accertato	Somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	60.963,43	60.963,43	100,000%	0,00	134.640,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,000%	0,00	48.160,00
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	174.546,98	174.546,98	100,000%	0,00	0,00
Totale	235.510,41	235.510,41	100,000%	0,00	182.800,00

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	1.709.567,63	100,000%
Residui riscossi nel 2018	864.542,07	50,571%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-40.814,45	2,387%
Residui (da residui) al 31/12/2018	804.211,11	47,042%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	804.211,11	
FCDE al 31/12/2018	519.005,35	64,536%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 683.748,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, mentre le entrate accertate nell'anno 2017 erano diminuite di Euro 398.404,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2016, in funzione di variazioni contributive e del fondo di solidarietà.

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

Comune di Ventimiglia

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	1.637.947,65	100,000%
Residui riscossi nel 2018	1.637.947,65	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

In merito si osserva che nel mese di gennaio sono stati completamente riscossi i residui della competenza per complessivi euro 1.637.947,65.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 relative alla TASI sulle prime abitazioni cat. A1, A8 e A9 pari ad euro 23.754,48 è di poco rilievo, rispetto a tutte le altre entrate tributarie, in quanto sono poche le abitazioni rientranti in tali categorie definite di lusso. Le entrate accertate nell'esercizio 2017 erano di poco superiori e pari ad Euro 24.464,80. Si rileva l'assenza di residui attivi per tale entrata.

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 corrispondono all'elaborazione del ruolo.

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	4.903.771,06	100,000%
Residui riscossi nel 2018	2.519.038,14	51,369%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-40.963,45	0,835%
Residui (da residui) al 31/12/2018	2.343.769,47	47,795%
Residui della competenza	2.984.523,90	
Residui totali	5.328.293,37	
FCDE al 31/12/2018	2.771.357,06	52,012%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	674.271,42	607.609,64	664.171,66
Riscossione	674.271,42	605.453,34	664.171,66

Nell'ultimo triennio tale tipologia di entrata è stata destinata interamente alla spesa di investimento

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	2.156,30	100,000%
Residui riscossi nel 2018	172,15	7,984%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.984,15	92,016%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2016	2017	2018
accertamento	572.156,65	706.178,41	1.330.088,87
riscossione	572.156,65	706.178,41	610.088,87
% di riscossione	100,000%	100,000%	45,868%
FCDE	0,00	0,00	612.000,00

Comune di Ventimiglia

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	572.156,65	706.178,41	1.330.088,87
FCDE corrispondente	0,00	0,00	612.000,00
Entrata netta	572.156,65	706.178,41	718.088,87
Destinazione a spesa corrente vincolata	286.078,33	278.714,20	293.066,44
Percentuale per Spesa Corrente	50,00%	39,47%	81,62%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	74.375,00	65.978,00
Percentuale per Investimenti	0,00%	10,53%	18,38%

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	720.000,00	
Residui totali	720.000,00	
FCDE al 31/12/2018	612.000,00	85%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 34.225,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per motivi di adeguamento da parte dell'Ufficio Patrimonio relativi a canoni demaniali non dovuti.

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	157.474,56	100,000%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	157.474,56	100,000%
Residui della competenza	25.365,35	
Residui totali	182.839,91	
FCDE al 31/12/2018	182.839,91	100,000%

In merito si osserva che la parte dei canoni di locazione della società AIGA è stata considerata di difficile esazione, pertanto, a tutela del bilancio comunale, la sua quota è stata coperta dal Fondo crediti di difficile esazione accantonato nell'avanzo di amministrazione.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo 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.

SPESE**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate sulla competenza negli ultimi due esercizi evidenzia i seguenti scostamenti:

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	6.085.660,17	6.204.641,88	118.981,71
102	Imposte e tasse a carico ente	372.864,90	397.050,00	24.185,10
103	Acquisto beni e servizi	15.238.363,43	15.200.492,15	-37.871,28
104	Trasferimenti correnti	1.590.375,80	2.133.959,47	543.583,67
107	Interessi passivi	164.725,83	151.412,31	-13.313,52
108	Altre spese per redditi di capitale	115.000,00	82.304,05	-32.695,95
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.677,99	111.315,87	18.637,88
110	Altre spese correnti	244.813,90	254.567,55	9.753,65
	TOTALE	23.904.482,02	24.535.743,28	631.261,26

Spese per il personale

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

- dei 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei 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 304.038,43;
- dell'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 6.765.982,60;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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	6.590.300,93	6.204.641,88
Spese macroaggregato 103	72.900,80	81.263,41
Irap macroaggregato 102	375.280,81	385.863,40
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	7.038.482,54	6.671.768,69
(-) Componenti escluse (B)	272.499,94	188.689,75
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.765.982,60	6.483.078,94

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 verbali n. 10 del 16/03/2017 e n. 33 del 05/12/2017 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 richiede 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

Si segnala che l'Ente ha provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018, pertanto non è tenuto al rispetto di alcuni dei vincoli previsti dall'articolo 6 D.L. 78/2010 e dei vincoli previsti dall'art. 27, comma 1 D.L. 112/2008.:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma 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.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.213,47 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.

SPESA PER AUTOVETTURE			
CAPITOLO	2011	Cons.2018	Spesa Ammessa 30%
1.102.330	2.500,00	5.216,00	7.350,00
1.102.360	2.000,00		
1.103.120	10.000,00		
1.103.090	0,00		
1.103.160	10.000,00		
TOTALE	24.500,00	5.216,00	21,29%

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad Euro 151.412,31 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,838%.

Spese in conto capitale

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

Relativamente all'importante opera pubblica per la ricostruzione del ponte di Bevera, danneggiato a seguito degli eventi alluvionali dell'anno 2014, avente un quadro economico di € 3.045.000,00 cofinanziato dalla Regione Liguria per € 2.147.293,62 e dal Comune per la consistente somma di € 897.706,38 alla quale ha dovuto provvedere con una programmazione pluriennale delle risorse a suo carico. Nell'anno 2018 l'Ente ha completato il finanziamento totale dell'opera compreso gli interventi aggiuntivi di viabilità per il raccordo stradale di ulteriori € 120.000,00. Si constata che le risorse in entrata e spesa di Contributo Regionale sono state reimputate nell'esercizio 2018, quindi senza il ricorso al FPV.

In riferimento alla seconda grande opera di costruzione del ponte di collegamento con il Comune

Comune di Ventimiglia

di Camporosso, cofinanziato da contributi provenienti dalla Regione, si prende atto che l'opera è giunta a conclusione, pertanto rimangono a residuo le somme impegnate e non ancora pagate e le somme accertate e non ancora riscosse. A conclusione dei pagamenti e degli incassi le somme residue dovranno essere inviate in economia.

Relativamente allo stato di realizzazione degli altri interventi si rinvia all'elenco inserito nella Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2018 approvata con deliberazione n. 61 del 14 marzo 2019.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono stati effettuati acquisti di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

<i>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</i>			
<i>Controllo limite art. 204/TUEL</i>	2016	2017	2018
	0,755%	0,622%	0,578%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.198.030,98	3.554.699,85	3.265.768,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	350.152,16	288.931,28	302.046,80
Estinzioni anticipate (-)	293.178,97		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.554.699,85	3.265.768,57	2.963.721,77
Nr. Abitanti al 31/12	24.644,00	24.558,00	24.612,00
Debito medio per abitante	144,24	132,98	120,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	193.875,94	164.725,83	151.412,31
Quota capitale	643.331,03	404.828,89	462.046,80
Totale fine anno	837.206,97	569.554,72	613.459,11

Si precisa che l'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha effettuato alcuna richiesta di anticipazione alla Cassa depositi e prestiti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2018 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

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 giunta comunale n° 53 del 12/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 512.003,34
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 1.202.497,11

Si riscontra che relativamente all'obiettivo di finanza pubblica "Pareggio di bilancio" l'importo totale dei residui passivi cancellati e finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato è di Euro 35.794,93. L'organo di revisione ha verificato che tale importo è stato considerato sul prospetto finale inviato al MEF tramite l'apposito portale.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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 motivato con sottoscrizione da parte dei vari Responsabili di settore.

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



ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI

RESIDUI	Es. precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	1.164.518,39	396.620,01	1.419.604,16	3.143.675,83	6.124.418,39
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	154.592,10	12.645,92	0,00	0,00	167.238,02
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	282.834,29	812.835,05	1.095.669,34
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	150.410,53	389.744,94	540.155,47
di cui trasf. Regione							
Titolo III	0,00	0,00	592.949,82	36.754,87	492.977,65	974.020,18	2.096.702,52
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	106.743,86	25.365,35	25.365,35	25.365,35	182.839,91
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	15.340,99	0,00	0,00	720.000,00	735.340,99
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.757.468,21	433.374,88	2.195.416,10	4.930.531,06	9.316.790,25
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	215.024,57	1.070.013,82	484.963,75	1.770.002,14
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	215.024,57	644.198,18	1.459,12	860.681,87
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	215.024,57	1.070.013,82	484.963,75	1.770.002,14
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.111,13	60.111,13
Totale Attivi	0,00	0,00	1.757.468,21	648.399,45	3.265.429,92	5.475.605,94	11.146.903,52
PASSIVI							
Titolo I	587,50	0,00	728.492,18	420.022,65	869.129,62	4.093.612,14	6.111.844,09
Titolo II	0,00	0,00	104.196,15	68.686,61	200.703,40	1.256.580,95	1.630.167,11
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	160.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	63.735,62	81.222,38	74.889,80	40.907,84	255.650,31	395.211,67	911.617,62
Totale Passivi	64.323,12	81.222,38	907.578,13	529.617,10	1.325.483,33	5.905.404,76	8.813.628,82




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 47.292,85 di parte corrente.

Dall'analisi dei debiti fuori bilancio nel triennio emerge quanto segue:

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.649,59	36.183,94	47.292,85
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.356,00		
Totale	13.005,59	36.183,94	47.292,85

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

In data odierna l'Organo di revisione con proprio verbale n. 10 ha dato parere favorevole al riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze esecutive comprendenti una sentenza del TAR 2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella relazione al rendiconto sono dettagliate le partecipazioni dell'Ente

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.

Si riscontra che per quanto riguarda il rapporto debiti/crediti tra Comune e la sua società in house Civitas S.r.l. in liquidazione, è stata acquisita la dichiarazione dal Liquidatore in qualità di revisore unico con la quale viene asseverato che i saldi dei crediti/debiti risultanti dalla contabilità aziendale è pari a 0,00.

Relativamente alla Società AIGA S.p.A., partecipata al 51% dal Comune, si evidenzia che è stato presentato al Tribunale di Imperia, dal professionista incaricato, un secondo piano concordatario datato 04 gennaio 2019, in consecuzione a quello depositato in data 06 giugno 2017. La prima proposta, pur essendo stata votata favorevolmente dai creditori, è stata rinunciata dalla Società per la criticità connessa con i tempi originariamente previsti per l'esecuzione della proposta concordataria.

Il piano concordatario da sottoporre ai creditori prevede sostanzialmente la cessione dell'azienda al gestore unico Rivieracqua S.c.p.a. a fronte del pagamento dell'indennizzo da questa dovuto in forza della delibera n.33/2016 dell'Ente di Governo d'Ambito, e successiva liquidazione della società.

Comune di Ventimiglia

Si evidenzia la mancata riconciliazione dei rapporti di credito/debito tra l'Ente e la propria partecipata, come risulta dal proprio verbale n. 12 in data odierna, e che comunque il credito vantato dal Comune nei confronti della società (euro 642.315,36) risulta adeguatamente coperto dall'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per euro 630.340,82

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali in favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

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.

In data 26/10/2017 l'esito della revisione straordinaria delle partecipazioni è stata trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro:

Revisione ordinaria 2018 delle partecipazioni

Con delibera di Consiglio Comunale n. 61 del 06/12/2018 è stata effettuata la revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

Il piano di razionalizzazione è stato trasmesso via PEC alla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo con protocollo n. 52099 del 20/12/2018.

I dati relativi alla revisione periodica, già inviati alla Corte dei Conti, dovranno essere trasmessi al MEF entro il 12 aprile 2019 attraverso l'applicativo "Partecipazioni del Portale Tesoro", così come comunicato dallo stesso MEF.

Le Società partecipate sono le seguenti:

Progr.	Cod. fiscale società	Denominazione società	Anno di costituz.	% Quota partecip.	Attività svolta	Partecip. di controllo
A	B	C	D	E	F	G
Dir_1	01466760008 4	Civitas srl in liquidazione	2008	100,00	Manutenzione e gestione del patrimonio comunale	SI
Dir_2	01157540087	AIGA Spa	1986	51,00	Gestione servizio idrico integrato	SI
Dir_3	00111080099	Autostrada dei Fiori Spa	1960	0,012831	Costruzione, esercizio e gestione tratte autostradali	NO
Dir_4	01131590083	S.P.U. - Soc. Prom. Università PA	1994	6,50	Organizzazione e gestione corsi universitari	NO
Dir_5	00142950088	Riviera Trasporti Spa	1975	0,0329	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale bacino di Imperia	NO

Comune di Ventimiglia

Si riportano qui di seguito le Società da mantenere senza interventi di razionalizzazione:

Prog r.	Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% partec.	Motivazioni della scelta
A	B	C	D	E	F
Dir_2	AIGA Spa	Diretta	Gestione servizio idrico integrato	51,00	Gestione transitoria per il programma Ambito Territoriale Ottimale. La gestione transitoria terminerà con il subentro della Società RIVIERACQUA Scpa che dovrà gestire il servizio in maniera unitaria per tutti i comuni della Provincia di Imperia. Delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 30/09/2016.
Dir_4	S.P.U. - Soc. Prom. Università PA	Diretta	Organizzazione e gestione corsi universitari	6,50	Si tratta di una Società ad intera partecipazione pubblica di cui la Provincia di Imperia detiene il 50% delle azioni mentre il restante 50% è detenuto da 13 Comuni della stessa Provincia di Imperia. Lo Statuto sociale prevede che gli azionisti versino annualmente alla Società un contributo in conto esercizio infruttifero ed a fondo perduto proporzionale alla percentuale di partecipazione da ciascuno di essi posseduta nella Società. Tali contributi sono diminuiti nel corso degli anni per un'azione di razionalizzazione che ha visto la contrazione dei costi anche per effetto di una rinegoziazione dei rapporti convenzionali con l'Università di Genova. Per eventuali ulteriori razionalizzazioni delle spese, si rinvia al programma della Provincia di Imperia che ha una partecipazione del 50%.
Dir_5	Riviera Trasporti Spa	Diretta	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale, bacino di Imperia	0,0329	Si tratta di una Società ad intera partecipazione pubblica di cui le quote più significative sono detenute dalla Provincia di Imperia pari all'84,441% e dal Comune di Sanremo pari al 15,4423%, mentre la restante ed irrilevante quota azionaria è detenuta da altri 8 Enti Pubblici. Pertanto, per quanto riguarda le azioni da intraprendere si fa rinvio all'eventuale aggiornamento del piano di razionalizzazione della Provincia di Imperia.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Azione di razionalizzazione	Progr.	Denominazione società	% partec.	Tempi di realizzazione degli interventi
Cessione/Alienazione quote	Dir_3	Autostrada dei Fiori Spa	0,012831	Sono già stati esperiti 2 tentativi di vendita con esito negativo, infatti entrambe le gare mediante asta pubblica del 23/07/2018 e del 23/10/2018 sono andate deserte per mancanza di offerte. Prosegue l'attività di alienazione con ulteriori tentativi e procedure di vendita ammesse entro l'anno 2019.
Liquidazione	Dir_1	Civitas Srl in liquidazione	100,00	Termine liquidazione prevista dopo risoluzione contenzioso con Agenzia delle Entrate

La cessione a terzi delle azioni Autostrada dei fiori è motivata dal fatto che si tratta di società avente per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2010, n. 244).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è stato pubblicato sul sito comunale ed inserito nella Relazione della Giunta Comunale al rendiconto 2018, approvata con delibera n. 61 del 14/03/2019.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'anno 2016 è stato oggetto di un progetto obiettivo, che è stato raggiunto con un netto miglioramento rispetto all'indicatore dell'anno 2015, infatti si è passati da 26,22 giorni oltre scadenza a 10,43 giorni.

Le misure già adottate dall'anno 2016 si sono rilevate efficaci nella loro successiva prosecuzione, infatti negli anni 2017 e 2018 la tempestività dei pagamenti è stata ulteriormente migliorata rispetto al 2016 come sotto riportato:

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
26,22	10,43	7,56	-0,44

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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 banca CARIGE

Economo conto della gestione

Agenti contabili Polizia Locale

Agente contabile uffici demografici

Concessionario Parcheggi

Concessionario TOSAP

Concessionario Pubblicità e pubbliche affissioni

Agenti contabili delle strutture ricettive per il pagamento della tassa di soggiorno

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, estratti dall'allegato n. 10 rendiconto della gestione – foglio conto economico, sono così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
	2017	2018
A Componenti positivi della gestione	26.305.713,94	26.024.508,24
B Componenti negativi della gestione	24.189.553,05	26.567.165,73
Risultato della gestione	2.116.160,89	-542.657,49
C Proventi ed oneri finanziari	-161.373,50	-145.960,03
Proventi finanziari	3.352,33	5.452,28
Oneri finanziari	164.725,83	151.412,31
D Rettifica di valore attività finanziarie	-5.959.144,65	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	5.959.144,65	0,00
Risultato della gestione operativa	-4.004.357,26	-688.617,52
E Proventi straordinari	821.750,08	2.486.753,27
E Oneri straordinari	533.785,28	625.430,71
Risultato prima delle imposte	-3.716.392,46	1.172.705,04
IRAP	370.864,90	385.050,00
Risultato di esercizio	-4.087.257,36	787.655,04

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato di esercizio migliorativo rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

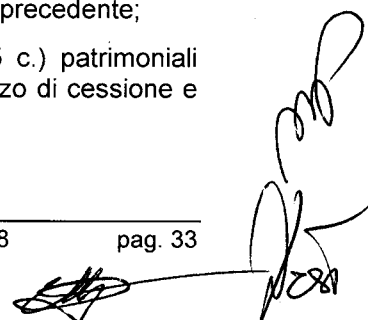
QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2016	2017	2018
669.754,96	0,00	680.677,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

			SALDO
PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>		
5.2.2.01	Insussistenze del passivo		854.754,73
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>		
5.2.3.01	Rimborsi di imposte		0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive		2.508,42
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>		
5.2.4.00	Plusvalenze		0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>		
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari		0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire		664.171,66
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.		965.318,46
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI			2.486.753,27
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>		
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente		0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro		0,00
5.1.1.03	Rimborsi		109.917,87
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive		623,02
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>		
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo		512.003,34
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
5.1.3.00	Trasferimenti in conto capitale		0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>		
5.1.4.00	Minusvalenze		0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>		
5.1.9.01	Altri oneri straordinari		2.886,48
TOTALE ONERI STRAORDINARI			625.430,71

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);



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:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	114.586,01	105.048,50	219.634,51
Immobilizzazioni materiali	78.380.032,97	2.245.190,66	80.625.223,63
Immobilizzazioni finanziarie	7.614.437,56	0,00	7.614.437,56
Totale immobilizzazioni	86.109.056,54	2.350.239,16	88.459.295,70
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	10.706.879,44	-4.461.336,44	6.245.543,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.710.323,90	2.736.889,99	9.447.213,89
Totale attivo circolante	17.417.203,34	-1.724.446,45	15.692.756,89
Ratei e risconti	0,00	13.014,14	13.014,14
Totale dell'attivo	103.526.259,88	638.806,85	104.165.066,73
Passivo			
Patrimonio netto	60.984.201,75	787.655,04	61.771.856,79
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	11.326.475,09	-821.680,04	10.504.795,05
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.250.531,74	637.883,15	31.888.414,89
Totale del passivo	103.561.208,58	603.858,15	104.165.066,73
Conti d'ordine	10.359.543,00	1.314.579,88	11.674.122,88

A parere del Collegio il Fondo rischi e oneri dovrebbe risultare valorizzato per l'importo di Euro 50.000,00 pari all'accantonamento del Fondo per contenzioso e il Fondo T.F.R. dovrebbe comprendere l'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.




Comune di Ventimiglia

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 4.934.945,91 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

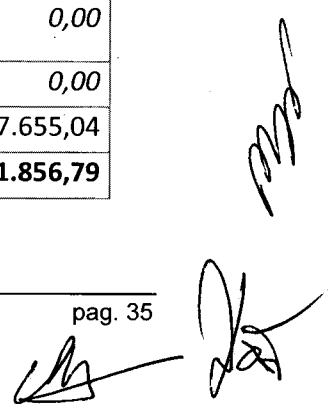
Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		Importo
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	787.655,04
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	787.655,04

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	Importo
Fondo di dotazione	51.528.644,46
Riserve	9.455.557,29
da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	-3.545.654,95
da capitale	0,00
da permessi di costruire	13.001.212,24
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
altre riserve indisponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	787.655,04
Totale patrimonio netto	61.771.856,79



Comune di Ventimiglia

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.

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

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

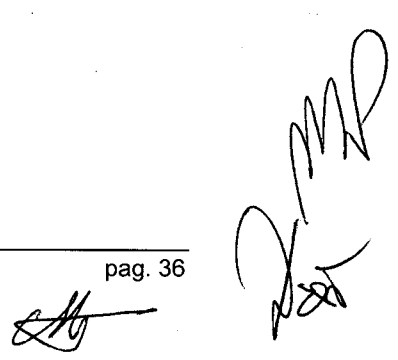
Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono stati riportati gli impegni su esercizi futuri.

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.



CONCLUSIONI

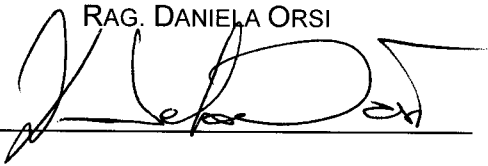
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

l'Organo di Revisione

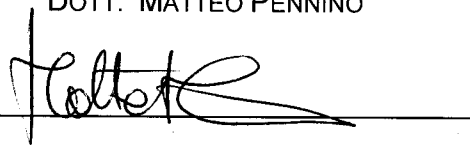
- attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
- esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANIELA ORSI



DOTT. MATTEO PENNINO



Rag. Bruno Marra

