

# COMUNE DI VENTIMIGLIA

Provincia di Imperia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

PRES.: RAG. GIACOMO SCARSI  
COMP.: RAG.RA ALESSANDRA FERRARA  
COMP.: DOTT. LORENZO TROVINI



## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Handwritten signatures and initials in black ink, located on the right margin of the page. There are three distinct marks: a circular stamp-like signature at the top, a stylized signature in the middle, and a large, bold signature at the bottom.

# Comune di Ventimiglia

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 11/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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;

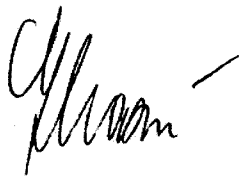
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Ventimiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

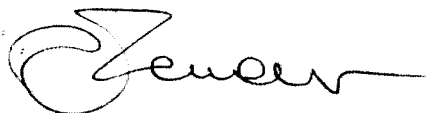
Ventimiglia, lì 11 aprile 2017

L'organo di revisione

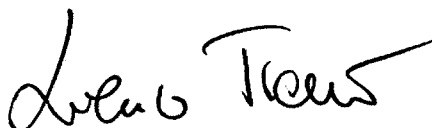
Presidente: Rag. Giacomo Scarsi



Componente: Rag.ra Alessandra Ferrara



Componente: Dott. Lorenzo Trovini



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori Giacomo Scarsi, Alessandra Ferrara, Lorenzo Trovini, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 95 del 20/11/2015;**

- ♦ ricevuta in data 07/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 07/04/2017, 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;
- 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 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità armonizzato approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 22/12/2016;

#### RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con il prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 36;
- ♦ 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 2016.

### 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 13.005,59 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. 70 del 30/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.3007 reversali e n. 4.970 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 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- 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 2017, 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 CARIGE, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			7.925.547,22
Riscossioni	3.219.072,12	25.287.513,96	28.506.586,08
Pagamenti	4.834.696,20	23.256.160,81	28.090.857,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>8.341.276,29</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>8.341.276,29</b>
di cui per cassa vincolata			319.653,09

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	7.925.547,22
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	319.653,09
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>319.653,09</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 319.653,09 co Determina n. 75 del 25/01/2017, 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 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	319.653,09
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>319.653,09</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	324.946,07
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>324.946,07</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	1.264.606,31
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	1.269.899,29
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>319.653,09</b>

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			
	2	2013	2014
			2015
Disponibilità	10.761.308,11	10.721.946,90	7.925.547,22
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 avanzo di Euro 1.118.615,84, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	28.021.374,95	34.387.180,14	30.682.520,26
Impegni di competenza	meno	27.577.254,27	33.363.832,76	29.898.008,53
<b>Saldo</b>		<b>444.120,68</b>	<b>1.023.347,38</b>	<b>784.511,73</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			2.039.733,83
Impegni confluiti nel FPV	meno			1.705.629,72
<b>saldo gestione di competenza</b>				

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	25.287.513,96
Pagamenti	(-)	23.256.160,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>2.031.353,15</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.039.733,83
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.705.629,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>334.104,11</b>
Residui attivi	(+)	5.395.006,30
Residui passivi	(-)	6.641.847,72
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>-1.246.841,42</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.118.615,84</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.118.615,84
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	761.044,23
quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>saldo</b>	<b>1.879.660,07</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	417.003,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.668.989,43
<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	(-)	23.955.710,11
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	397.218,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	36.997,50
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	643.331,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		293.178,87
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.052.735,76</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	153.816,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. 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	(-)	383.344,16
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>823.208,08</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	307.227,75
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.622.730,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.835.114,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	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 riduzione 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	(+)	383.344,16
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.120.551,04
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.308.410,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	36.997,50
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>756.451,99</b>
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
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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>1.579.660,07</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>823.208,08</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	153.816,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>669.391,60</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

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:

- 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 reimputazione 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 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	417.003,79	397.218,82
FPV di parte capitale	1.622.730,04	1.308.410,90

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

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

E' 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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
		<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per TARI		7.174.482,45	7.174.482,45
Per contributi in c/capitale dalla Regione		717.567,49	707.504,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		18.280,45	0,00
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard		43.473,34	19.271,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		120.832,98	117.893,55
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		275.000,00	275.000,00
Per proventi oneri di urbanizzazione		674.271,42	216.256,89
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>9.023.908,13</b>	<b>8.510.408,32</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		
<b>Tipologia</b>		<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire		674.271,42
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		668.931,86
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		572.156,65
Altre (da specificare)		
<b>Totale entrate</b>		<b>1.915.359,93</b>
<b>Tipologia</b>		<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		123.277,02
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
<b>Totale spese</b>		<b>123.277,02</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>		<b>1.792.082,91</b>

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 6.388.762,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			7.925.547,22
RISCOSSIONI	3.219.072,12	25.287.513,96	28.506.586,08
PAGAMENTI	4.834.696,20	23.256.160,81	28.090.857,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>8.341.276,29</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>8.341.276,29</b>
RESIDUI ATTIVI	3.605.966,35	5.395.006,30	9.000.972,65
RESIDUI PASSIVI	2.606.009,32	6.641.847,72	9.247.857,04
<i>Differenza</i>			<b>-246.884,39</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			397.218,82
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.308.410,90
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>6.388.762,18</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 142.345,79 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.963.202,48	5.540.050,98	6.388.762,18
di cui:			
a) parte accantonata	174.594,63	991.923,41	2.041.491,72
b) Parte vincolata	813.749,32	1.219.145,00	1.141.104,84
c) Parte destinata a investimenti		771.900,84	980.995,74
e) Parte disponibile (+/-) *	1.974.858,53	2.557.081,73	2.225.169,88

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	153.816,48			0,00	153.816,48
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				300.000,00	300.000,00
Spesa in c/capitale		307.227,75		0,00	307.227,75
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>153.816,48</b>	<b>307.227,75</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>761.044,23</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.523.150,93	3.219.072,12	3.605.966,35	- 698.112,46
Residui passivi	7.868.913,34	4.834.696,20	2.606.009,32	- 428.207,82

### **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>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.118.615,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.118.615,84</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		698.112,46
Minori residui passivi riaccertati (+)		428.207,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-269.904,64</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.118.615,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		-269.904,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		761.044,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.779.006,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>6.388.762,18</b>

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.983.031,46
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	50.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	8.460,26
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.041.491,72</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	204.074,14
vincoli derivanti da trasferimenti	937.030,70
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.141.104,84</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

Monetizzazione e Standard Urbanistici	207.416,17
Attività Valutazione Immobiliare	15.894,00
Estrazione Cava	2.939,43
Oneri di Urbanizzazione	607.480,79
Incasso Loculi	147.265,35
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>980.995,74</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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.

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.983.031,46
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 2.223.182,12
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 1.653.383,56

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	
Metodo ordinario pieno	
media semplice	1.983.031,46
media dei rapporti	2.223.182,12
media ponderata	1.653.383,56
Importo effettivo accantonato	1.983.031,46

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 50.000,00, 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.

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 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 50.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dall'Ufficio legale dell'Ente, che segue tutte le procedure di affidamento a consulenti dell'Ente incaricati di seguire le vertenze, e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione prende atto della quantificazione effettuata dall'Ufficio, sulla base del numero e dell'entità dei contenziosi, e raccomanda di monitorare la situazione in maniera costante al fine provvedere in tempo utile all'eventuale integrazione del fondo se ritenuto non adeguato.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Le somme stanziare a bilancio 2016/2018 quale accantonamento per perdita della Società AIGA (partecipata al 51%) dell'esercizio 2014 per complessivi € 275.420,00 (51% = 140.464,20) sono venute a meno con l'approvazione del bilancio 2015 in positivo. Pertanto tali stanziamenti finiti nell'avanzo di amministrazione non sono più da considerare quote accantonate.

Per eventuali chiusure degli esercizi 2016 in perdita, dovrà essere immediatamente congelata la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2016 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2016 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

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

E' stato costituito un fondo di euro 8.460,26 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	417.003,79
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.622.730,04
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	19.228.312,36
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.536.130,04
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	348.094,80
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	2.188.035,24
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.904.547,03
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.835.114,48
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	27.156.009,11
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	23.955.710,11
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	397.218,82
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	24.352.928,93
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.120.551,04
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.308.410,90
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3.428.961,94
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		27.781.890,87
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.413.852,07
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	232.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		1.645.852,07

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	7.168.950,01	6.603.035,57	8.714.113,71
I.M.U.: recupero evasione			472.019,76
I.C.I. recupero evasione	219.735,24	40.433,64	56.126,10
T.A.S.I.	1.676.848,11	1.572.083,75	38.408,37
Addizionale I.R.P.E.F.	1.379.652,88	1.406.413,01	1.989.061,69
Imposta comunale sulla pubblicità	93.195,95	116.486,10	133.807,17
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	858,92	587,43	97.521,91
TOSAP	663.938,18	700.523,31	727.069,70
TARI	6.915.948,44	9.191.473,94	6.814.482,45
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	4.358,04	862.941,34	140.786,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	59.477,15	58.003,80	44.915,50
Fondo sperimentale di riequilibrio	33.808,25	33.808,25	
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>18.216.771,17</b>	<b>20.585.790,14</b>	<b>19.228.312,36</b>

### 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	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	472.019,76	51.250,76	10,86%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	140.786,00	0,00	0,00%		64.591,19
Recupero ICI ruoli coattivi arretrati	56.126,10	55.476,05	98,84%		0,00
Recupero evasione altri tributi					0,00
<b>Totale</b>	<b>668.931,86</b>	<b>106.726,81</b>	<b>15,95%</b>	<b>15,95%</b>	<b>64.591,19</b>

In merito si osserva che per quanto riguarda il recupero TARSU/TARES/TARI con Determina dirigenziale 803 del 17/11/2016 è stato emesso un ruolo di recupero per omesse denunce di € 140.786,00 la cui riscossione avverrà nel corso dell'anno 2017 su residuo 2016.

Per quanto riguarda il recupero ICI/IMU, con Determina dirigenziale 797 del 16/11/2016 è stato approvato un ruolo coattivo per accertamenti IMU 2012, 2013, 2014 e TASI 2014 per un totale di € 420.769,00, la cui riscossione avverrà nel corso dell'anno 2017 su residuo 2016.

Le sopracitate entrata da recupero accertate nell'anno 2016 dovranno essere monitorate costantemente, al fine di poter verificare il loro grado di realizzazione. Constatato che gli accertamenti della entrate per recupero tributario sono andate a costituire una parte dell'avanzo di amministrazione, la applicabilità sarà fattibile a seguito della registrazione degli incassi, diversamente dovrà essere adeguatamente aumentato il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

<b>Analisi residui per recupero evasione tributaria</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	433.492,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	257.499,24	59,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	175.992,76	40,60%
Residui della competenza	562.205,05	
Residui totali	738.197,81	

Ai fini illustrativi si espone il quadro generale dei residui attivi di tutti i titoli dell'entrata:

<b>Analisi residui generali di tutti i titoli dell'entrata</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	7.523.150,93	105,14%
Residui riscossi nel 2016	3.605.966,35	47,93%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	698.112,46	9,28%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.605.966,35	47,93%
Residui della competenza	5.395.006,30	
Residui totali	9.000.972,65	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	587.102,24	594.771,4	674.271,42
Riscossione	587.102,24	594.771,4	674.271,42

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Osservazioni: gli oneri di urbanizzazione sono stati incassati per € 674.271,42, rispetto ad una previsione di € 671.610,00. In spesa sono stati utilizzati per soli € 216.256,89, pertanto € 458.014,53 sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato al finanziamento di spese in conto capitale.

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	678.086,06	1.250.560,77	995.768,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.158.957,12	1.190.207,61	1.150.843,87
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	5.450,73	5.084,15	4.636,54
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	460.561,75	480.407,92	329.809,85
Altri trasferimenti			55.070,96
<b>Totale</b>	<b>2.303.055,66</b>	<b>2.926.260,45</b>	<b>2.536.130,04</b>

Si rileva che il Comune di Ventimiglia in qualità di Ente capofila gestisce il fondo regionale per le politiche sociali e provvede alla distribuzione delle risorse agli altri comuni appartenenti al Distretto Socio-Sanitario, provvedendo altresì alla rendicontazione regionale.

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	2.973.381,08	2.893.635,88	3.014.902,77
Proventi dei beni dell'ente	756.776,34	1.248.506,53	567.024,35
Interessi su anticip. ni e crediti	7.618,85	4.435,22	4.956,93
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	209.347,42	395.663,64	317.662,98
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.947.123,69</b>	<b>4.542.241,27</b>	<b>3.904.547,03</b>

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

### **Proventi dei servizi pubblici**

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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, 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>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	135.050,60	1.177.891,23	-1.042.840,63	11,47%	12,00%
Casa riposo anziani	90.000,00	90.000,00	0,00	100,00%	100,00%
Fiere e mercati	439.190,94	3.660,00	435.530,94	11999,75%	0,00%
Mense scolastiche	617.567,86	1.145.000,00	-527.432,14	53,94%	55,00%
Musei e pinacoteche		42.000,00	-42.000,00	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	21.027,02	63.885,87	-42.858,85	32,91%	30,00%
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>1.302.836,42</b>	<b>2.522.437,10</b>	<b>-1.219.600,68</b>	<b>51,65%</b>	

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	523.026,26	417.474,52	-	572.156,65	-
riscossione	498.768,36	404.573,12		572.156,65	
%riscossione	95,36	96,91	-	100,00	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	523.026,26	417.474,52	572.156,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	523.026,26	417.474,52	572.156,65
destinazione a spesa corrente vincolata	140.325,52	95.420,84	286.078,33
Perc. X Spesa Corrente	26,83%	22,86%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	121.187,61	113.316,42	0,00
Perc. X Investimenti	23,17%	27,14%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	12.901,40	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.901,40	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Considerate le reimputazioni contabili a seguito del riaccertamento straordinario dell'anno 2015, Le entrate accertate nella competenza 2016 rispetto alla competenza pura dell'anno 2015 sono diminuite di € 128.908,00, come da programma, in quanto per Legge il canone degli impianti idrici non è più dovuto a partire dal secondo trimestre 2015, pertanto sono state fatte le dovute economie di nove dodicesimi sui residui 2015 ed azzerata la previsione 2016.

Le entrate previste a bilancio di € 600.703,35 sono state comunque rispettate al 94%, infatti la somma accertata è pari ad € 567.024,35.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	91.894,04	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.418,60	1,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	90.475,44	98,46%
Residui della competenza	25.944,91	
Residui totali	116.420,35	

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.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.856.973,36	6.206.295,51	349.322,15
102	imposte e tasse a carico ente	353.127,18	346.092,56	-7.034,62
103	acquisto beni e servizi	15.322.296,38	14.618.178,30	-704.118,08
104	trasferimenti correnti	2.189.529,30	2.146.984,43	-42.544,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	250.277,52	193.875,94	-56.401,58
108	altre spese per redditi di capitale	115.320,46	116.000,00	679,54
109	rimb. E poste corrett. Delle entr.	59.978,82	112.899,42	52.920,60
110	altre spese correnti	261.751,20	215.383,95	-46.367,25
<b>TOTALE</b>		<b>24.409.254,22</b>	<b>23.955.710,11</b>	<b>-453.544,11</b>

### **Spese per il personale**

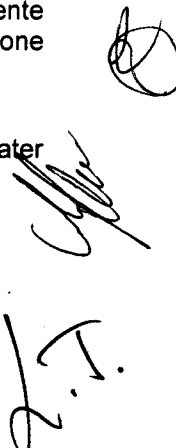
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- 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 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;
- 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 391.841,82;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	6.590.300,93	6.206.295,51
Spese macroaggregato 103	72.900,80	71.225,53
Irap macroaggregato 102	375.280,81	332.909,96
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>7.038.482,54</b>	<b>6.610.431,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	272.499,94	236.290,22
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.765.982,60</b>	<b>6.374.140,78</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 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).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

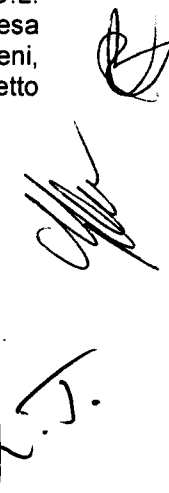
L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 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 per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 553.607,62 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:



<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 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	82.301,92	84,00%	13.168,31	4.235,20	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.000,00	80,00%	3.400,00	575,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	7.379,00	50,00%	3.689,50	2.498,40	0,00
Formazione	19.895,20	50,00%	9.947,60	7.075,00	0,00
<b>Totali</b>			<b>30.205,41</b>	<b>14.383,60</b>	

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Dalla sopra esposta tabella si evidenzia che sono stati rispettati i limiti per ogni singola voce, pertanto non è stato necessario aderire alla flessibilità delle voci per il rispetto del limite complessivo come disposta dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

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 2013:

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 2016 ammontano ad euro 575,00 come da prospetto allegato al rendiconto. L'Ente dovrà provvedere alla trasmissione alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, oltre che alla sua pubblicazione sul sito comunale nella sezione trasparenza.

#### **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.

#### **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 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 2016, ammonta ad euro 193.875,94.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,79%.

In merito si osserva sono state effettuate estinzioni anticipate dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti



per una spesa complessiva di € 293.178,87 finanziata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

### **Spese in conto capitale**

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

Si evidenzia che la ricostruzione del ponte di Bevera, danneggiato a seguito degli eventi alluvionali dell'anno 2014, inserita già nelle previsioni di bilancio 2015, e reiscritta a bilancio 2016 non ha avuto seguito in quanto la sua progettazione è stata seguita direttamente dagli uffici regionali che provvedono anche al cofinanziamento dell'opera. La quota di cofinanziamento regionale dell'opera è stata definita nell'anno 2016 ed il suo importo è di € 2.147.293,62 su un quadro economico di € 3.045.000,00. L'Ente a seguito di tale cofinanziamento ha dovuto provvedere ad una programmazione delle risorse a suo carico di consistente entità pari ad € 897.706,38. Pertanto, è stato effettuato un crono programma per la realizzazione dell'opera di cui gran parte sarà realizzato nel 2017 e conclusa per una parte minore nell'anno 2018. Le risorse in entrata e spesa di Contributo Regionale sono state reimputate nell'esercizio 2017, quindi senza il ricorso al FPV.

In riferimento alla seconda grande opera di costruzione del ponte di collegamento con il Comune di Camporosso, si evidenzia che al momento le somme erogate riguardano le spese tecniche di progettazione. Le somme necessarie per l'esecuzione dell'opera sono state reimputate nell'esercizio 2017. Per la parte finanziata con contributo regionale e contributo del Comune di Camporosso sono state reimputati sia gli accertamenti che gli impegni, mentre la parte finanziata dal Comune di Ventimiglia è stata reimputata nel 2017 ed alimentata dal FPV, quindi spesa finanziata da entrate già realizzate nell'esercizio precedente.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati effettuati acquisti di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	1,16%	0,84%	0,79%

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



L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	6.100.014,97	5.431.392,61	4.198.030,98
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	668.622,36	573.997,42	350.152,16
Estinzioni anticipate (-)		659.364,31	293.178,87
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.431.392,61</b>	<b>4.198.030,88</b>	<b>3.554.699,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.990,00	24.739,00	24.644,00
Debito medio per abitante	217,34	169,69	144,24

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	305.677,08	250.277,52	193.875,94
Quota capitale	668.622,36	1.349.092,08	643.331,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>974.299,44</b>	<b>1.599.369,60</b>	<b>837.206,97</b>

### 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 31/12/2016 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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 70 del 30/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione, verbale n. 11 del 27/03/2017.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 698.112,46;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 428.207,82.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 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 adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					1.956.001,33	3.022.253,65	4.978.254,98
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					172.680,19	1.045.081,08	1.217.761,27
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					942.610,75	645.708,97	1.588.319,72
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	3.071.292,27	4.713.043,70	7.784.335,97
Titolo IV					532.257,08	666.357,79	1.198.614,87
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	532.257,08	666.357,79	1.198.614,87
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.603.549,35</b>	<b>5.379.401,49</b>	<b>8.982.950,84</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.386,19	8.382,32	191,82	6.177,78	1.588.563,26	5.206.046,57	6.810.747,94
Titolo II					751.782,49	1.609.273,87	2.361.056,36
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.386,19</b>	<b>8.382,32</b>	<b>191,82</b>	<b>6.177,78</b>	<b>2.340.345,75</b>	<b>6.815.320,44</b>	<b>9.171.804,30</b>

*[Handwritten signature]*

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.005,59 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.455,00	55.691,63	7.649,59
- 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
<b>Totale</b>	<b>7.455,00</b>	<b>55.691,63</b>	<b>13.005,59</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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio relativi all'anno 2016.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società 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.

Si riscontrano discordanze con il prospetto asseverato dal Revisore dei Conti della Società in house Civitas S.r.l. in liquidazione, con il prospetto fornito dal Responsabile finanziario desunto dalle iscrizioni contabili del Comune. Si invita Comune e Società a dirimere le squadrature riscontrate nel prospetto riepilogativo allegato al bilancio.

Per quanto riguarda la Società AIGA S.p.A. si rimane in attesa di ricevere il riscontro sulla situazione debiti/crediti fornita dal Comune, per verificare eventuali squadrature sul rapporto debiti e crediti. Il documento conclusivo dell'analisi da parte di AIGA, asseverato, sarà allegato al Rendiconto 2016, unitamente a quello già predisposto dal Comune.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, 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.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

In particolare:

La Società AIGA S.p.A., partecipata al 51% dal Comune di Ventimiglia ha approvato il bilancio 2015 con un utile di € 19.087,00, pertanto non sono richiesti interventi per perdite.

La Società Civitas S.r.l. è in liquidazione ed il suo bilancio 2015 è stato approvato con un disavanzo di € 1.922.452,00 di cui € 1.715.102.000,00 per svalutazioni patrimoniali. La Società essendo in Liquidazione non necessita di ripianamento della perdita da parte del Socio unico Comune di Ventimiglia.

Visto la rilevante perdita di esercizio della Società in house Civitas S.r.l. in liquidazione, il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente, in qualità di socio unico, di monitorare costantemente l'attività di liquidazione fino alla sua conclusione.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

### **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 2016, approvata con delibera n. 76 del 07/04/2017.

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.

Oltre al dato relativo alla tempestività dei pagamenti è stato pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti per fatture al 31/12/2016 ammontante a complessivi € 302.735,64.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere banca CARIGE

Economo conto della gestione

Agente contabile E.P.

Agenti contabili Polizia Locale

Agente contabile uffici demografici

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2016
A componenti positivi della gestione	26.340.890,66
B componenti negativi della gestione	24.951.282,85
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.389.607,81</b>
C Proventi ed oneri finanziari	
proventi finanziari	4.956,93
oneri finanziari	193.875,94
D Rettifica di valore attività finanziarie	
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.200.688,80</b>
E proventi straordinari	526.452,70
E oneri straordinari	841.442,53
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>885.698,97</b>
IRAP	344096,56
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>541.602,41</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 scrittura 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.

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;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
645.147,65	1.188.868,63	669.754,96

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	75.567,14	75.567,14
Immobilizzazioni materiali	72.640.199,33	2.108.387,09	74.748.586,42
Immobilizzazioni finanziarie	13.573.582,21	0,00	13.573.582,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>86.213.781,54</b>	<b>2.183.954,23</b>	<b>88.397.735,77</b>
Rimanenze	10.800,00	0,00	10.800,00
Crediti	6.583.138,59	762.059,01	7.345.197,60
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.925.547,21	415.729,07	8.341.276,28
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.519.485,80</b>	<b>1.177.788,08</b>	<b>15.697.273,88</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>100.733.267,34</b>	<b>3.361.742,31</b>	<b>104.095.009,65</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.047.325,36</b>	<b>1.416.524,11</b>	<b>64.463.849,47</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	10.019.193,11	2.000.228,53	12.019.421,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.666.748,87	-55.010,33	27.611.738,54
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>100.733.267,34</b>	<b>3.361.742,31</b>	<b>104.095.009,65</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>723.300,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 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.

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	51.528.644,46
riserve	12.393.602,60
risultati economici esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	541.602,41
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>64.463.849,47</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

### **Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

PRES.:

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIACOMO SCARSI



---

COMP.:

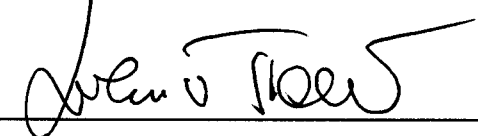
RAG.RA ALESSANDRA FERRARA



---

Comp.:

Dott. Lorenzo Trovini



---