

BOS BILANCIO ORIGINALE CON INDICI DI SETTORE DATI IDENTIFICATIVI ED INFORMAZIONI A CONFRONTO

Bilancio d'esercizio chiuso al

31/12/2012

Data di estrazione del documento

24/10/2013

DATI IDENTIFICATIVI	
DENOMINAZIONE	CIVITAS S.R.L.
INDIRIZZO	PZA LIBERTA' 3
LOCALITA'	VENTIMIGLIA C.A.P. 18039
PROVINCIA	IM
COD.FISCALE	01467600084
REA-CCIAA	Rea: 128759 - IM
NATURA GIURIDICA	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
COD.ATTIVITA'	45211
COMPARTO	Industriali e Commerciali

INFORMAZIONI A CONFRONTO



INDICI DI SETTORE: LAVORI GENERALI DI COSTRUZIONE DI EDIFICI

Indici di Redditività	esercizio 2008	esercizio 2009
Roe = Utile Netto / Mezzi Propri	9.37	5.74
Roi = Utile Operativo / Capitale Investito	7.09	5.47
Ros = Utile Operativo / Fatturato	7.6	6.68
Indice Finanziario		
Solvibilità a breve = Att. Circ. / Deb. a Breve	1.31	1.33

Gli indici di settore sono il risultato di una statistica realizzata su un campione significativo di aziende dello stesso settore e costituiscono uno strumento di confronto con gli indici dell'azienda a cui si riferisce il bilancio.

CIVITAS SRL A SOCIO UNICO

Sede in PIAZZA LIBERTA', 3 VENTIMIGLIA IM
Codice Fiscale 01467600084 - Rea IM 128759
P.I.: 01467600084
Capitale Sociale Euro 10000000 i.v.
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio al 31/12/2012

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	2012-12-31	2011-12-31
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	2.861.848	2.747.069
Ammortamenti	576.436	413.149
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	2.285.412	2.333.920
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	10.258.076	10.213.025
Ammortamenti	7.074	5.593
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	10.251.002	10.207.432
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	12.536.414	12.541.352
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.082.752	1.871.638
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.190
Totale crediti	1.082.752	1.872.828
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	501.314	1.425.076
Totale attivo circolante (C)	1.584.066	3.297.904
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	45.087	63.715
Totale attivo	14.165.567	15.902.971
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000.000	10.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	1.482	1.391
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	25.532	51.956
Versamenti in conto capitale	2.676.495	2.987.445
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	-4
Varie altre riserve	28.165	0
Totale altre riserve	2.730.192	3.039.397
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio.	-73.194	1.833
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	-73.194	1.833
Totale patrimonio netto	12.658.480	13.042.621

B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	3.899
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	981.150	1.739.124
esigibili oltre l'esercizio successivo	524.860	1.116.661
Totale debiti	1.506.010	2.855.785
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	1.077	666
Totale passivo	14.165.567	15.902.971

Conti d'ordine		
	2012-12-31	2011-12-31
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale garanzie reali	-	-
Altri rischi		
crediti ceduti pro solvendo	-	-
altri	-	-
Totale altri rischi	-	-
Totale rischi assunti dall'impresa	-	-
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	-	-
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	0	-82.000
Totale beni di terzi presso l'impresa	0	-82.000
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	-	-
Totale conti d'ordine	0	-82.000

Conto economico

	2012-12-31	2011-12-31
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	759.219	1.395.228
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.323	49.184
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	82.043	1.680
Totale altri ricavi e proventi	82.043	1.680
Totale valore della produzione	860.585	1.446.092
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.823	0
7) per servizi	489.568	1.105.419
8) per godimento di beni di terzi	57.443	40.688
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	15.465	15.378
b) oneri sociali	10.006	4.188
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.126	0
c) trattamento di fine rapporto	1.126	0
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	26.597	19.566
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	164.768	172.245
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	163.287	169.629
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.481	2.616
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	164.768	172.245
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	176.329	8.535
Totale costi della produzione	917.528	1.346.453
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-56.943	99.639
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non	-	-

costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	2.164	7.756
Totale proventi diversi dai precedenti	2.164	7.756
Totale altri proventi finanziari	2.164	7.756
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	45.632	90.047
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.632	90.047
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-43.468	-82.291
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-	-
altri	2.170	0
Totale proventi	2.170	0
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-	-
altri	725	0
Totale oneri	725	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	1.445	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	-98.966	17.348
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte differite	0	15.515
imposte anticipate	25.772	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-25.772	15.515
23) Utile (perdita) dell'esercizio	-73.194	1.833

CIVITAS S.R.L. a socio unico

Sede legale: Piazza Libertà n. 3 – Ventimiglia (IM)
Iscritta al Registro Imprese di Imperia
C.F. e numero di iscrizione: 01467600084
Iscritta al R.E.A. di Cuneo al numero: 0128759
Capitale sociale: euro 2.287.400,00 interamente versato
Partita IVA: 01467600084
Società sottoposta a direzione e coordinamento, ex art. 2497 e segg. c.c.,
da parte del Comune di Ventimiglia

Nota integrativa

Bilancio al 31/12/2012

INTRODUZIONE

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2012. Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1^a comma, del c.c.; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del c.c., opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del c.c., contiene tutte le informazioni necessarie per una corretta interpretazione del Bilancio. Si precisa che la società non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.. Ai sensi dell'art. 2423 ter del c.c. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente. Ai sensi dell'art. 2424 c.c. si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Per quanto previsto dalla normativa di settore, Civitas srl si configura come società strumentale in quanto la natura del servizio erogato nei confronti del socio unico è caratterizzata dalla mera strumentalità rispetto ai bisogni dell'amministrazione locale, trattandosi di servizio non diretto a soddisfare in via immediata esigenze della collettività.

Non sono al momento prevedibili modifiche legislative o politiche governative dalle quali si attendono effetti sfavorevoli per quanto riguarda la continuità aziendale della società né per quanto attiene allo scenario macro-economico.

Con riferimento alla Società e al fine di una migliore comprensione di quanto segue si rileva preliminarmente che:

- la società è a capitale interamente pubblico;
- il capitale sociale è interamente posseduto dal Comune di Ventimiglia, in qualità di socio unico. L'analisi dell'art. 24 dello Statuto sociale di Civitas srl esprime in modo chiaro gli elementi tipici del controllo analogo, così come derivanti dalla disciplina comunitaria e nazionale in materia (Corte di Giustizia Europea ex multis Causa C-340/04, Carbotermo, Cons. St., n. 1/2008, Cons. St., Sez. – VI, nn. 2932/2007 e 1514/2007, Causa C-458/03, Parking Brixen e Causa C-371/05; Cons. St., Sez. V, n. 5/2007; Deliberazioni AVCP n. 12/2011 e 54/2010; Cons. St., Sez. V, nn. 7092/2010 e 5620/2010), nella sua duplice accezione di "influenza" ex ante e "verifica" ex post. La società ha

deciso di dotarsi di apposita Commissione che ha come obiettivo la verifica ex-post che il Consiglio di amministrazione non prenda iniziative non di competenza e rispetti le prescrizioni impartite in sede di controllo analogo e trasfuse in appositi atti formali e vincolanti. Nel corso dell'esercizio in chiusura la Commissione non ha adottato alcun atto. La Commissione parteciperà all'Assemblea dei soci della Società per l'approvazione del bilancio al 31/12/2012.

Si precisa che con DPR del 6 febbraio 2012, il Presidente della Repubblica ha decretato lo scioglimento del Consiglio Comunale di Ventimiglia per 18 mesi affidando alla commissione straordinaria di cui all'art. 2 del predetto decreto le attribuzioni spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta ed al Sindaco nonché ogni altro potere ed incarico connesso alle medesime cariche. Risultano quindi, allo stato, mutati gli organi di Governance della società, con la nomina di un Amministratore Unico. Non si rilevano pertanto incertezze significative con riguardo agli specifici indicatori di continuità aziendale, così come definiti nel "Documento 570 – continuità aziendale CNDCEC".

Nel corso del 2012, la Società ha svolto attività di manutenzione ordinaria e straordinaria per conto del Socio unico, Comune di Ventimiglia. A tal proposito, si ricorda che è in essere il contratto di semi-Global service stipulato a seguito di quanto disposto con Delibera di Giunta n. 23, del 26 febbraio 2009, con il socio Unico, avente decorrenza 1 marzo 2009 e scadenza 31 dicembre 2018 ed avente ad oggetto l'affidamento alla Società delle funzioni attinenti alla manutenzione ordinaria e relativi adempimenti gestionali relativi agli affidamenti e contratti inerenti, di tutto il patrimonio comunale nel territorio della Città di Ventimiglia, nonché degli altri compiti istituzionali da sempre svolti e di cui alla data di stipula del contratto si occupavano le maestranze comunali. Con tale contratto, il Comune si impegna a versare alla Società un canone annuo di Euro 525.000 oltre Iva. Restano in ogni caso del Comune le forniture necessarie, i veicoli, le attrezzature ed il costo del personale distaccato o definitivamente trasferito in forza alla Società. A tal proposito si ricorda che in data 23 dicembre 2009, la Società ha sottoscritto un accordo con le parti sindacali avente ad oggetto l'assunzione part-time di 17 operai comunali. Detto accordo ha trovato successivamente riscontro, in data 4 marzo 2010, nella firma di un contratto a tempo determinato e part-time verticale, con scadenza 31 dicembre 2011, da parte di 15 operai. Con verbale di G.C. 220/2009, il Comune ha provveduto ad integrare il predetto "contratto di manutenzione approvato con G.C. n. 23 in data 26/02/2009 dandosi pertanto chiaramente atto che quanto non oggetto di diretta occupazione da parte delle maestranze comunali alla data di decorrenza del contratto (01/03/2009) non deve considerarsi rientrante nella parte remunerata del contratto medesimo e che il nuovo accordo raggiunto tra la parte pubblica e la parte sindacale con verbale del 23/12/2009 si considera come parte integrante dello stesso contratto, riconoscendo che gli obblighi contrattuali non mutano essendo il costo del personale sempre e comunque impiegato nei quattro mesi del part time a carico del Comune in attività lavorative sotto la direzione organizzativa della Civitas srl, immutati gli obblighi contrattuali di quest'ultima società nei confronti del Comune". Con dette precisazioni ed integrazioni, pur venendo meno da un punto di vista formale l'istituto del distacco, si è ritenuto di dover continuare ad applicare la medesima normativa fiscale e, come descritto in seguito, a procedere a non dedurre il costo del personale dal reddito di impresa, per la quota rimborsata.

A seguito di successivo accordo con le parti sindacali, gli operai hanno presentato proprie dimissioni a far data dal 1 dicembre 2011, data in cui è diventato operativo un nuovo distacco delle maestranze comunali per la durata di un anno. Il rapporto di distacco delle maestranze comunali si è concluso in data 30/11/2012

Nel corso del 2012:

- il ruolo di responsabile unico del procedimento è stato:
 - a) da gennaio 2012 ad aprile 2012 ricoperto dal Geometra Fantino;
 - b) da maggio 2012 a settembre 2012 assegnato all'Ing. Diego Rossi;
 - c) da ottobre 2012 a dicembre 2012, limitatamente ai lavori relativi al contratto di Global Service, affidato di volta in volta con procedure d'evidenza pubblica a consulenti esterni.
- l'incarico di Direttore Amministrativo-Finanziario è stato ricoperto dall'Ing. Diego Rossi da maggio 2012 a settembre 2012. In data 17/09/2012 è stato nominato il nuovo Direttore Finanziario, il Rag. Alfredo Padovan.

- In data 17/09/2012 è stato nominato il Direttore Gare, Contratti e Risorse umane nella persona del Dott. Armando Bosio.

Non si rilevano pertanto incertezze significative o difficoltà nell'organico del personale con riguardo agli specifici indicatori di continuità aziendale, così come definiti nel "Documento 570 – continuità aziendale CNDCEC".

Al fine di garantire un'organizzazione degli interventi manutentivi adeguata alle necessità ed ispirata a criteri di efficienza ed efficacia, la Società utilizza un sistema hardware/software già acquisito nel 2009. Inoltre, per quanto attiene l'attuale modalità di esecuzione degli interventi di manutenzione straordinaria e realizzazione di nuove opere si segnala che la società eroga detto servizio:

- internamente, con il ramo di azienda affittato "Tecnocostruzioni S.a.s. di Lazzaro Francesco e C." dall'01/07/2011 al 30/06/2012;
- esternamente, nel rispetto della legge 163/2006 "Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE", del "Regolamento per la disciplina dei contratti" in vigore presso l'ente socio unico e, ove applicabile, la Legge 381/1991. Per quanto attiene, in particolare, l'utilizzo di procedure negoziate senza previa pubblicazione di bando (art. 57, L. 163/2006) per le quali, si ricorda, l'attuale normativa prevede la possibilità di procedere ad invitare almeno 5 ditte per importi sino ad Euro 500.000 e 10 partecipanti sino alla soglia di Euro 1.000.000, si precisa che la società ha sempre rispettato detti limiti.

La società pertanto può, senza alcun dubbio, affidare a terzi, nel rispetto della normativa vigente, lavori per qualsiasi tipo di importo. Civitas srl può inoltre effettuare lavori direttamente (con proprie maestranze) per un importo limite di Euro 100.000. E' stato inviato un quesito all'AVLP affinché possa precisare se il limite di Euro 100.000, fissato all'epoca, debba ritenersi adeguato, secondo il mutato quadro normativo, ad Euro 1.000.000. La Società non ha ancora ricevuto alcuna risposta da parte dell'AVLP al suddetto quesito. Per ciò che attiene le procedure di affidamento a terzi, si precisa che la società opera con le modalità previste dalla normativa in materia (in particolare, D.Lgs. 163/2006).

Per quanto attiene l'eventuale assoggettamento al patto di stabilità delle società partecipate, si evidenzia che il DL n. 1/2012 (c.d. decreto liberalizzazioni), entrato in vigore il 24/01/2012 ha introdotto l'art. 3-bis al DL n. 138/2011, stabilendo che "le società affidatarie in house sono assoggettate al patto di stabilità interno secondo le modalità definite dal DM previsto dall'art. 18, comma 2-bis del DL n. 112/2008. L'ente locale dell'ambito o del bacino vigila sull'osservanza da parte delle società di cui al periodo precedente dei vincoli derivanti dal patto di stabilità interno".

Al riguardo "Considerato però che tale disposizione rinvia a un DM la definizione delle modalità e della relativa modulistica, non può farsi derivare dalla predette norme l'obbligo attuale, in capo agli enti controllanti, di valutare il rispetto del patto di stabilità attraverso un bilancio consolidato funzionale ad un'analisi della situazione finanziaria della società unitamente a quella dell'ente locale" (Corte dei Conti, sez.reg. controllo Lombardia, n. 7 del 19/01/2012).

Affrontando in modo chiaro anche la specifica tematica delle spese del personale, la stessa sentenza conferma l'operato della società (e dell'ente controllante) sostenendo "che la disposizione indica, quali società vincolate ai limiti assunzionali degli enti soci, solo quelle "inserite nel conto economico consolidato del PA, come individuate dall'Istat, ai sensi del comma 5 dell'art. 1 della legge n. 311/2004. In quanto norma restrittiva può essere interpretata soltanto tassativamente e, quindi, sono assoggettate a tali limiti solo le partecipate contenute nel citato elenco Istat. Per quanto riguarda, comunque, le società miste costituite con procedura a evidenza pubblica, la natura concorrenziale che caratterizza tale affidamento determina, secondo la Corte, l'esclusione di tali organismi da qualsiasi vincolo posto in capo all'ente socio. In merito a vincolo posto dall'art. 20, comma 9, del DL n. 98/2011, i magistrati contabili hanno precisato che devono essere considerate soltanto le in house affidatarie diretti di servizi pubblici a rilevanza economica, anche se escluse dall'applicazione dell'art. 4 del citato DL n. 138/2011 (oltre a quelle che gestiscono servizi strumentali e di interesse generale non commerciale)". A mero titolo informativo, essendo la vigilanza sul rispetto della normativa in materia compito dell'ente, si precisa che, come da documentazione conservata agli atti dell'ente stesso e della società non sussistono problematiche in merito al rispetto del vincolo al limite assunzionale dell'ente socio (mentre, come precisato dalla Corte dei Conti, la società non è

assoggettata ad alcun ulteriore consolidamento funzionale ad un'analisi della situazione finanziaria della società unitamente a quella dell'ente).

Si ricorda che in data 03/02/2012 è iniziata una verifica fiscale, ancora in corso, in relazione alla quale non risultano ad oggi formalizzati elementi di addebito di sanzioni alla Società; ne consegue che nel bilancio in chiusura non è stato effettuato alcun stanziamento, nel rispetto di quanto stabilito dal Principio Contabile OIC n. 19. A supporto della propria impostazione fiscale-amministrativa, la Società aveva già richiesto apposito parere a noto studio di consulenza esperto nel campo, al fine di ulteriormente chiarire il trattamento delle operazioni ora oggetto della verifica fiscale. Detto parere, peraltro in linea con le modalità contabili e fiscali utilizzate da sempre dalla Società, precisa quanto segue. "Il Comune corrisponde alla predetta sua controllata erogazioni diverse aventi contrattualmente natura giuridica differente, a seconda delle causali per le quali le predette somme vengono erogate, e precisamente:

- a. **Canoni.** Per le funzioni assolve dalla controllata Civitas srl in dipendenza del contratto di global service, aventi ad oggetto la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale e gli interventi sullo stesso, il Comune corrisponde un canone assoggettato ad imposta sul valore aggiunto in quanto sussiste un rapporto sinallagmatico che vincola l'Ente e la sua controllata ad una prestazione e controprestazione;
- b. **Corrispettivi per servizi specificamente resi.** Nell'ambito del rapporto convenzionale fra il Comune di Ventimiglia e la controllata Civitas srl, il Comune si trova, talvolta, a richiedere alla predetta Società specifici servizi (quali ad esempio la manutenzione del verde, l'asfaltatura delle strade) o prestazioni (consulenze) disciplinati da separate scritture private (contratti e/o convenzioni) che prevedono la corresponsione di corrispettivi assoggettati ad imposta su valore aggiunto. Anche in tali casi le predette somme integrano i presupposti di cui all'art. 3, DPR 633/1972 e quindi devono considerarsi effettuate in ogni caso nell'esercizio di impresa;
- c. **Somme erogate a titolo di capitalizzazione della società o di concorso alla copertura di un deficit gestionale atteso.** Il Comune in quanto unico socio della società in house, società a responsabilità limitata, è tenuto – allo scopo di assicurare alla propria partecipata delle fonti patrimoniali (capitale) e/o finanziarie (finanziamenti) e/o economiche (copertura perdite) atte a garantirne il funzionamento. Tali somme vengono erogate in assenza di alcun nesso di corrispettività fra le prestazioni rese dalla Società e le somme erogate dal Comune, in quanto possono essere preventivate, in quanto possono essere preventivate, cioè atte a consolidare il patrimonio ovvero le fonti di finanziamento della società, ovvero successive, cioè atte a coprire dei disavanzi gestionali, ma certamente non legate all'ottenimento da parte della partecipata di alcuna controprestazione.

Tale casistica, come afferma anche parte della dottrina sull'argomento (cfr. Grande G. Nardelli, L'iva degli enti pubblici nella normativa nazionale e comunitaria in Atti del Corso di Formazione in materia di Enti Locali, Torino, 2008) è assimilabile alla capitalizzazione di società quale ripiano di perdita e pertanto esclusa dal campo di applicazione dell'IVA.

A sostegno della non imponibilità delle predette erogazioni, vi è l'inesistenza di alcuna obbligazione di fare, non fare, o permettere alcunchè in controprestazione al contributo ricevuto, tanto è vero che gli eventuali incrementi patrimoniali realizzati dalla società nell'esercizio della propria attività, per espressa previsione contrattuale dovranno essere ceduti al Comune di Ventimiglia in caso di scioglimento e/o al realizzarsi di qualunque evento che configuri un effetto traslativo della proprietà. La predetta cessione – da assoggettarsi a imposta sul valore aggiunto - configura il rapporto sinallagmatico mancante al momento dell'erogazione dell'anzidetto contributo."

La presente Nota integrativa è così articolata:

- punti di cui all'art. 2427 c.c.,
- informazioni complementari,
- considerazioni finali.

PUNTI DI CUI ALL'ART. 2427 C.C.

I punti sono numerati secondo l'ordine previsto dall'art. 2427 c.c.; i numeri mancanti sono quelli non obbligatori nel bilancio in forma abbreviata.

1. Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali, pertanto, si rimanda.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Non esistono valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello stato.

In particolare si osserva quanto segue.

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dai costi sostenuti per la costituzione della società, dalle spese software, dalle immobilizzazioni in corso, dalle manutenzioni straordinarie su beni di terzi, dalle spese di ristrutturazione uffici e da altre immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- terreni e fabbricati non strumentali, Euro 10.258.076; tali terreni e fabbricati per i quali è esclusa la diretta utilità ai fini del processo produttivo svolto dall'impresa, non sono stati ammortizzati in conformità al documento OIC n. 16 del 13/07/2005, il quale esplicita che "fabbricati civili rappresentanti un'altra forma di investimento possono non essere ammortizzati". Nel caso di specie, trattandosi di beni immobili conferiti dal socio e di altri acquistati o costruiti sulla base delle indicazioni del socio, vengono posseduti dalla società a titolo di investimento e saranno mantenuti in modo da garantire il valore di conferimento negli anni;
- attrezzatura, al netto degli ammortamenti effettuati, Euro 403;
- macchine d'ufficio elettroniche, al netto degli ammortamenti effettuati, Euro 4.857;
- motoveicolo, al netto degli ammortamenti effettuati, Euro 1.139.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 8 c.c., si informa che sono stati imputati a tale voce, come già indicato, gli oneri finanziari sostenuti a fronte dei capitali specificamente presi a prestito relativamente all'acquisto dell'immobile ex-ACI, pari a Euro 14.998 e la capitalizzazione delle maggiori imposte ipotecarie e catastali accertate dall'Agenzia delle Entrate sul valore dell'immobile per euro 8.794.

Il valore comprende altresì i costi di diretta imputazione capitalizzati sul valore degli immobili a cui si riferiscono per euro 20.049.

Gli ammortamenti sono conteggiati in modo sistematico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni.

I crediti sono iscritti al loro valore nominale che coincide con il presunto valore di realizzo.

Le disponibilità liquide sono euro e sono costituite dal denaro in cassa e dal saldo attivo del conto corrente bancario.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

3-bis. Riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Oltre alle quote di ammortamento, le immobilizzazioni materiali ed immateriali non hanno subito alcuna riduzione di valore.

4. Variazione consistenza altre voci

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce diversa dalle immobilizzazioni, per le voci del patrimonio netto e per i fondi del passivo vengono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e quelli in sede di valutazione di fine esercizio e il saldo finale.

Variazione consistenza altre voci

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2012	Acquisizioni/ incrementi	Spostamenti nella voce dalla voce	Alienazioni/ decrementi	Rivalutaz./ Svalutazioni esercizio	Consistenza 31/12/2012
Crediti	1.872.828	1.520.730		2.310.806		1.082.752

Disponibilità liquide	1.425.076	911.191	1.834.953	501.314
Ratei e risconti attivi	63.715	48.656	67.284	45.087
Debiti	2.855.785	892.354	2.242.129	1.506.010
Ratei e risconti passivi	666	1.077	666	1.077

Le voci più significative dei credito sono:

- crediti verso clienti: euro 537.788;
- crediti verso socio: euro 454.579;
- crediti verso erario: euro 51.087.

A seguito della verifica dei rapporti di credito e debito reciproci tra l'Ente e le società partecipate, peraltro resa obbligatoria dall'articolo 6 del D.L. 95/2012, è stato riscontrato che per i seguenti importi, in precedenza indicati in Bilancio quali crediti verso il comune di Ventimiglia, il Comune ha provveduto, con successive determine dirigenziali emesse nel corso del 2012, alla revoca dei lavori di affidamento alla Società.

	Comune Somme impegnate nel Bilancio	Civitas Srl Crediti in Bilancio 2011	Differenza
Curve di Calvo Serro	2.740,01	112.300,00	- 109.559,99
Locali Via Giudici	0,00	81.000,00	- 81.000,00
Salita San Giuseppe	0,00	36.000,00	- 36.000,00
Allargamento Bevera Calvo	29.364,13	390.200,76	- 360.836,63
Via Ughetto e Resistenza	0,00	1.622,40	- 1.622,40
Locali Via al Capo	0,00	23.501,00	- 23.501,00
Fognatura Sealza	14.700,00	231.500,00	- 216.800,00
Totale	441.973,14	1.271.293,16	- 829.320,02

Preso atto che nei bilanci antecedenti il 2012 gli importi riconosciuti dal Comune alla Società per affidamento dei lavori determinavano il pari addebito del conto "Soci c/finanziamento" che, al termine dei lavori, veniva girocontato alla voce di patrimonio netto "Soci c/versamento", ne deriva che l'allineamento al 31 dicembre 2012, con riduzione, del conto "Crediti verso il comune" si sia dovuto effettuare mediante accredito del conto "Soci c/finanziamento".

A causa dell'insufficiente capienza di tale conto "Soci c/finanziamento", il cui importo al 31 dicembre 2011 non ha consentito di effettuare la totale riduzione dei crediti di cui in precedenza, l'allineamento dei crediti verso il Comune è stato ottenuto, per differenza, mediante l'accredito del conto "Soci c/versamento".

La voce debiti è così costituita:

- debiti verso banche: euro 1.180.443;
- debiti verso fornitori: euro 240.486;
- debiti verso socio: euro 68.396;
- partite da liquidare: euro 8.079;
- debiti diversi verso terzi: euro 4.662;
- debiti verso erario per ritenute: euro 1.911;
- debiti verso collaboratori: euro 1.808;
- debiti verso INPS: euro 225.

Variazione consistenza voci di patrimonio netto

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2012	Accantonam.	Utilizzi	Consistenza 31/12/2012
Capitale	10.000.000			10.000.000
Riserva legale	1.391	91		1.482
Altre riserve (con distinta indicazione):	3.039.397	1.742		2.730.192
- Riserva straordinaria e altre riserve	51.956	1.742	1	53.697
- Versamenti in conto capitale	2.987.445	-	310.950	2.676.495
Utile (Perdita) dell'esercizio	1.833	(73.194)	1.833	(73.194)
Totali	13.042.621	71.361-	312.782	12.658.480

5. Elenco società controllate e collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

6. Debiti: durata residua superiore a cinque anni e garanzie reali

I debiti con durata residua superiore a cinque anni sono costituiti:

- dal Mutuo acceso nel 2010 presso la Banca di Caraglio, del Cuneese e della Riviera dei Fiori per l'acquisto dell'immobile sito in Piazza della Costituente, per originari euro 287.000, prevede la restituzione con ultima rata scadente il 28 febbraio 2030 ed ha durata residua oltre i cinque anni per euro 191.823, il debito è assistito da garanzia ipotecaria sull'immobile acquistato;
- dal Finanziamento acceso nel 2010 presso la Banca Nazionale del Lavoro per la costruzione dell'impianto sportivo sito in via Sottoconvento/Via Roma per originari euro 300.000, prevede la restituzione con ultima rata scadente il 30 giugno 2030, ed ha durata residua oltre i cinque anni per euro 207.325; il debito non è assistito da garanzie reali.

6-bis. Variazioni nei cambi valutari

Non esistono operazioni in valuta di cui all'art. 2427, n. 6-bis, c.c..

6-ter. Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni con obbligo di retrocessione a termine di cui all'art. 2427, n. 6-ter, c.c..

7-bis. Voci di patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché dell'utilizzo in esercizi precedenti.

DESCRIZIONE	Origine	Possibilità di utilizzo e distribuibilità	Utilizzi nei 3 esercizi precedenti	Consistenza 31/12/2012
Capitale	Apporti dei soci	--		10.000.000
Riserva legale	Utili d'esercizio	B		1.482
Altre riserve con distinta indicazione:				2.730.192
- Riserva straordinaria e altre riserve	Utili d'esercizio	A,B,C		53.697
- Versamenti in conto capitale	Versamenti dei soci	A,B,C		2.676.495
Utile (Perdita) dell'esercizio	Risultato d'esercizio	--		(73.194)

Legenda OIC 1: A per aumento di capitale, B per copertura perdite, C per distribuzione ai soci.

8. Oneri finanziari imputati all'attivo

Gli oneri finanziari sono stati capitalizzati per euro 14.998 nel rispetto del principio contabile n. 12.

11. Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, c.c., diversi dai dividendi.

16-bis. Corrispettivi spettanti al revisore o alla società di revisione

Nel seguente prospetto è indicato il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione di cui all'art. 2427 n. 16 bis c.c.:

Corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali	21.000,00
Corrispettivi spettanti per gli altri servizi di verifica svolti	10.873,50
Corrispettivi relativi a servizi di consulenza fiscale	
Corrispettivi spettanti per altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale	31.873,50

18. Azioni di godimento e obbligazioni emesse dalle società

Il capitale sociale non è suddiviso in azioni. La società non ha emesso titoli di debito di cui all'art. 2483 c.c..

19. Altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari.

19-bis. Finanziamenti dei soci alla società

Alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti del socio alla società.

20. Informazioni relative ai patrimoni destinati

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 2447-bis, lett. a), c.c..

21. Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 2447-decies, c.c..

22. Operazioni di locazione finanziaria

Nei seguenti prospetti si forniscono informazioni circa le operazioni di locazione finanziaria di cui all'art. 2427, n. 22, c.c.

Contratto di leasing n. 02022880 stipulato con Credit Agricole Leasing Italia srl per acquisto di Immobile:

Descrizione	importi:
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	327.615,32
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	10.190,79
Valore netto al quale i beni, relativi al leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a - b)	469.784,00
a) di cui valore lordo dei beni	491.920,00
b) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	22.136,00
quota ammortamento dell'esercizio	14.758,00

Contratto di leasing n. T0001399 stipulato con BNP Paribas Leasing Solutions Spa per acquisto di Escavatore Cingolato:

Descrizione	importi:
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	8.508,91
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	411,09
Valore netto al quale i beni, relativi al leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a - b)	12.019,00
a) di cui valore lordo dei beni	17.170,00
b) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio quota ammortamento dell'esercizio	5.151,00 3.434,00

Contratto di leasing n. T0001431 stipulato con BNP Paribas Leasing Solutions Spa per acquisto di Dumper Rigido, Autogru:

Descrizione	importi:
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	12.616,44
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	620,01
Valore netto al quale i beni, relativi al leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a - b)	17.675,00
a) di cui valore lordo dei beni	25.250,00
b) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio quota ammortamento dell'esercizio	7.575,00 5.050,00

22-bis. Operazioni con parti correlate

La Società, come esplicitamente indicato nell'articolo 8 dello Statuto sociale, è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento, ex art. 2497 e segg. c.c., da parte del Comune di Ventimiglia, socio unico di Civitas srl.

Ai sensi dell'art. 2427 c.c., co. 1, 22 bis, si riportano, di seguito le operazioni avvenute con il Comune di Ventimiglia. A tal proposito, si evidenzia che, tenuto conto delle caratteristiche di strumentalità della Società rispetto al Comune di Ventimiglia, i rapporti tra le due entità sono stati molteplici e costanti per tutto l'esercizio in esame. Ai fini di quanto qui richiesto, pertanto, si procede a dare informazioni circa le operazioni considerate "rilevanti", in ottemperanza al disposto normativo e dei principi contabili. A tal proposito, si segnala che è in essere il contratto decennale di semi-Global Service come descritto nei paragrafi precedenti, ove si rimanda per i dettagli.

Sono inoltre state poste in essere, nel 2012, altre operazioni con la parte correlata "Comune di Ventimiglia", come riportate nella seguente tabella, ove si evidenziano, nella terza colonna, gli impegni al versamento a titolo di quota comunale di finanziamento infruttifero delle opera da parte del

Comune di Ventimiglia assunto attraverso la sottoscrizione delle indicate determinazioni dirigenziali e, nella quarta, gli interventi manutentivi effettuati da parte della Società esclusi dal corrispettivo pattuito per il contratto di semi-Global Service e quindi soggetti a separata fatturazione.

DESCRIZIONE INTERVENTO	DETERMINA DI AFFIDAMENTO N. E DATA	IMPORTI AFFIDATI A TITOLO DI FINANZIAMENTO INFRUTTIFERO	COMMESSE AFFIDATE
Manutenzione verde pubblico	n. 8 del 18/01/2012	--	Euro 49.586,78

Dalle documentazione in nostro possesso risulta solo la determina 8/2012; attendiamo conferma dal comune (rag. Padovan)

Gli impegni di spesa derivanti da dette determinazioni trovano piena copertura nei bilanci di previsione approvati dal Comune. Si segnala inoltre che, per quanto riguarda le commesse affidate, gli importi relativi sono stati calcolati sulla base del prezziario regionale (*Opere edili e impiantistica* edito da Unioncamere liguri), riflettente pertanto il valore di mercato.

In conclusione, terminata l'elencazione delle principali operazioni con le parti correlate poste in essere nell'esercizio, si segnala che, tenuto conto della loro natura e delle condizioni alle quali esse avvengono, non vi sono da evidenziare informazioni necessarie a fornire una diversa lettura dei dati di bilancio rispetto a quella che emerge dagli stessi.

22-ter. Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

Rivalutazioni monetarie

Si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Situazione delle azioni proprie

Riferimento normativo: art. 2435 bis e art. 2428 n. 3 c.c..

Trattandosi di S.r.l., la società non può possedere azioni proprie né possiede azioni o quote di società controllanti.

Movimentazioni azioni o quote della controllante

Riferimento normativo: art. 2435 bis e art. 2428 n. 4 c.c..

Si precisa che la società non ha acquistato o alienato, nel corso dell'esercizio, né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Conti D'Ordine

I conti d'ordine sono:

- euro 1.495.778 che si riferisce all'ammontare dell'impegno assunto dalla Società mediante il contratto di Semi Global Service nei confronti del Comune, per la realizzazione, durante tutto il periodo di validità del contratto stesso, di opere pubbliche indicate dall'Amministrazione comunale, fino ad un importo totale di euro 2.000.000 (articolo 15, comma 2 del sopracitato contratto). Tali opere non saranno assoggettate a rimborso da parte del Comune stesso in quanto già remunerate con il canone del contratto di cui sopra e rientranti nelle funzioni di cui a tale contratto. Alla data di chiusura dell'esercizio sono state concluse o comunque già affidate opere per euro 442.692 nel 2010 e per euro 61.530 nel 2011;

- euro 377.280 che si riferisce ai contratti di leasing di cui al punto 22 della presente Nota Integrativa;
- Il finanziamento stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro di originari euro 300.000 è assistito da fideiussione rilasciata dal Comune di Ventimiglia, socio Unico.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società (art. 2497 bis)

L'art. 2497- bis al comma 4 prevede che "la società deve esporre in apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento...". Si precisa che, come chiarito dal "documento OIC 1" approvato il 25 ottobre 2004, il riferimento è all'ultimo bilancio d'esercizio approvato. Essendo Civitas Srl controllata al 100% dal Comune di Ventimiglia, nel rispetto della succitata normativa, riportiamo di seguito i dati essenziali dell'ultimo rendiconto approvato della società controllante, cioè quello al 31/12/2011.

COMUNE DI VENTIMIGLIA

Piazza della Libertà n. 3
Ministero dell'Interno 1070370610
Ris. Istat 8065

Certificato del rendiconto al bilancio 2011

QUADRO 8-BIS – DEBITI DI FINANZIAMENTO E CONTRIBUZIONE DA ENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (2) – IMPORTI DI PARTE CAPITALE

(Dati in euro) (1)

VOCI	Codice	2010		2011	
		Consistenza iniziale	Consistenza finale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Debiti di finanziamento non assistiti da contrib. statali, regionali o altri enti delle amministrazioni pubbliche	8 061	8.554.696,00	8.519.491,00	8.519.491,00	7.944.865,00
Debiti di finanziamento assistiti da Stato e/o regioni	8 071	,00	,00	,00	,00
Debiti di finanziamento assistiti da altri enti delle amministrazioni pubbliche	8 081	,00	,00	,00	,00
Totale	8 091	8.554.696,00	8.519.491,00	8.519.491,00	7.944.865,00

Valgono le seguenti indicazioni:

- nella colonna "consistenza iniziale", va indicato l'intero debito residuo all'01/01/2011
- nella colonna "consistenza finale", va indicato l'intero debito residuo al 31/12/2011.

In tal modo, vengono a coincidere l'importo del codice 8091 "consistenza iniziale" con la voce del quadro 8 "consistenza iniziale" codice 8055 e, così anche, per la voce 8091 "consistenza finale" che viene a coincidere con l'importo della voce 8055 "consistenza finale" del quadro 8.

QUADRO 8-TER – CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO (3)

(Dati in euro) (1)

VOCI DELL'ATTIVO	Codice	Consistenza finale
A) IMMOBILIZZAZIONI	8 100	76.043.535,00
Immateriali	8 105	0,00
Materiali di cui:	8 109	62.469.430,00
1. Beni demaniali	8 110	493.648,00
2. Terreni (patrimonio indisponibile)	8 111	1.058.906,00
3. Terreni (patrimonio disponibile)	8 112	411.554,00
4. Fabbricati (patrimonio indisponibile)	8 113	17.531.233,00
5. Fabbricati (patrimonio disponibile)	8 114	2.642.080,00
Finanziarie di cui:	8 115	13.574.105,00
- Partecipazioni in	8 120	13.573.583,00
a) Imprese controllate	8 125	13.564.044,00
b) Imprese collegate	8 130	,00
c) Altre imprese	8 135	9.539,00
- Crediti verso:	8 140	,00
a) Imprese controllate	8 145	,00
b) Imprese collegate	8 150	,00
c) Altre imprese	8 155	,00
- Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo)	8 160	,00

svalutazione Crediti)		
B) ATTIVO CIRCOLANTE	8 165	30.752.555,00
I – Rimanenze	8 170	10.800,00
II – Crediti di cui:	8 175	26.456.193,00
crediti IVA (4)	8 176	58.003,00
III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8 180	,00
IV – Disponibilità liquide	8 185	4.285.562,00
C) RATEI E RISCONTI	8 190	8.671,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	8 195	106.804.761,00

- (1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.
- (2) Consistenza netta del debito finanziato con fondi di bilancio e/o assistiti da contributi di enti delle amministrazioni pubbliche.
In questo quadro va riportato il dato, di cui al codice 8055, distinguendolo nelle diverse voci indicate.
- (3) Trattasi di dati di cui al conto del patrimonio ex art. 230 T.U.E.L.
- (4) Il dato deve corrispondere al credito risultante dalla dichiarazione annuale

QUADRO 8-QUATER – CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO (2)
(Dati in euro) (1)

VOCI DEL PASSIVO	Codice	Consistenza finale
A) Patrimonio netto	8 200	44.568.941,00
B) Conferimenti	8 205	44.248.167,00
C) Debiti	8 210	17.987.643,00
I - Di finanziamento (4)	8 215	7.944.865,00
II – Di funzionamento	8 220	8.789.846,00
II – Per IVA (5)	8 225	,00
IV – Per anticipazioni di cassa	8 230	,00
V – Per somme anticipate da terzi	8 235	1.252.932,00
VI – Debiti verso:	8 240	,00
a) Imprese controllate	8 245	,00
b) Imprese collegate	8 250	,00
c) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	8 255	,00
VII – Altri debiti	8 260	,00
D) Ratei e risconti	8 265	10,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	8 270	106.804.761,00

QUADRO 8-QUINQUES – CONTO ECONOMICO (3) (6)
(Dati in euro) (1)

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Codice	Importo
A) Proventi della gestione	8 275	26.064.389,00
B) Costi della gestione di cui:	8 280	25.273.181,00
Quote di ammortamento di esercizio	8 285	684.756,00
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	8 290	,00
Utili	8 295	,00
Interessi su capitale di dotazione	8 300	,00
Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	8 305	,00
D.20) Proventi finanziari	8 310	14.113,00
D.21) Oneri finanziari	8 315	406.636,00
E) Proventi e oneri straordinari		
Proventi	8 320	3.193.152,00
Insussistenze del passivo	8 321	3.193.152,00
Sopravvenienze attive	8 322	,00
Plusvalenze patrimoniali	8 323	,00
Oneri	8 325	3.337.746,00
Insussistenze dell'attivo	8 326	3.195.097,00
Minusvalenze patrimoniali	8 327	,00
Accantonamento per svalutazione crediti	8 328	,00
Oneri straordinari	8 329	142.649,00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	8 330	254.091,00

- (1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.
- (2) Trattasi di dati di cui al conto del patrimonio ex art. 230 T.U.E.L.
- (3) Trattasi di dati di cui al conto economico ex art. 229 T.U.E.L.
- (4) L'importo deve corrispondere al dato del cod. 8055 "consistenza finale"
- (5) Il dato deve corrispondere al credito o al debito risultante dalla dichiarazione annuale

- (6) Il quadro non riguarda i comuni con popolazione inferiore a 3000 ab. In quanto non sono tenuti alla compilazione (art. 1 comma 164 L. 266/2005)
 (7) Il dato deve essere riportato in valore assoluto

QUADRO 9 – QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
 (Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
1 – Fondo di cassa al 1° gennaio (a)	9 005			8.010.887,00
2 – Riscossioni	9 010	5.053.454,00	22.465.736,00	27.519.190,00
3 – Pagamenti	9 015	7.600.555,00	23.643.960,00	31.244.515,00
4 – Fondo di cassa al 31 dicembre = (1+2-3) a)	9 020			4.285.562,00
5 – Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	9 025			,00
6 – Differenza = (4-5)	9 030			4.285.562,00
7 – Residui attivi	9 035	16.845.568,00	9.552.622,00	26.398.190,00
8 – Residui passivi	9 040	21.400.590,00	8.670.768,00	30.071.358,00
9 – Risultato di amministrazione	9 045			612.394,00

(a) Compresi i fondi presso la tesoreria dello Stato.

QUADRO 9 BIS – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
 (Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-) di cui:	9 050	721.640,00	585.891,00	612.394,00
Vincolato	9 055	580.659,00	284.805,00	442.595,00
Per spese in conto capitale	9 060	,00	,00	,00
Per fondo ammortamento	9 065	,00	,00	,00
Non vincolato	9 070	140.980,00	301.087,00	169.798,00

QUADRO 9 TER – UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2010
 (Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Somme impegnate
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	9 075	,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	9 080	,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	9 085	,00
Spese correnti non ripetitive	9 090	,00
Spese correnti in sede di assestamento	9 095	64.692,00
Spese di investimento	9 100	311.758,00
Estinzione anticipate di prestiti	9 103	,00
Totale	9 105	376.450,00

QUADRO 9 QUATER – QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
 (Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Somme impegnate
Riscossioni (+)	9 110	22.465.736,00
Pagamenti (-)	9 115	23.643.960,00
Differenza	9 120	-1.178.224,00
Residui attivi (+)	9 125	9.552.622,00
Residui passivi (-)	9 130	8.670.768,00
Differenza	9 135	881.854,00
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	9 140	-296.370,00

- (1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.
 L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;
 l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)						
	CONSISTENZA INIZIALE ALL'01/01/2011	VARIANZA DA C/FINANZIARIO		VARIANZA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2011
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
1) IMMATERIALI	0,00					0,00
2) MATERIALI	60.370.375,53	2.783.810,34			684.755,73	62.469.430,14
3) FINANZIARIE	13.437.867,77	136.237,58				13.574.105,35
TOTALE	73.808.243,30	2.920.047,92			684.755,73	76.043.535,49
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
1) RIMANENZE	10.800,00			10.800,00	10.800,00	10.800,00
2) CREDITI	25.500.771,62	32.018.357,66	31.097.880,08	73.347,00	38.403,00	26.456.193,20
3) Disponibilità liquide	8.010.886,87	27.519.189,59	31.244.514,89			4.285.561,77
TOTALE	33.522.458,49	59.537.547,25	62.342.394,77	84.147,00	49.203,00	30.752.554,97
C) RATEI E RISCONTI	102.829,89			8.671,13	102.829,89	8.671,13

TOTALE ATTIVO (A+B+C)	107.433.531,68	62.457.595,17	62.342.394,77	92.818,13	836.788,62	106.804.761,59
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZ.	20.741.146,07	3.943.996,80	3.933.263,28			20.751.879,59

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)						
	CONSISTENZA INIZIALE ALL'01/01/2011	VARIANZ. DA C/FINANZIARIO		VARIANZ. ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2011
		+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO						
1) PATRIMONIALE	43.862.680,99	31.085.115,47	30.441.182,04	92.807,80	524.129,14	44.075.293,08
2) BENI DEMANIALI	452.169,33	41.631,73			152,88	493.648,18
TOTALE	44.314.850,32	31.126.747,20	30.441.182,04	92.807,80	524.282,02	44.568.941,26
B) CONFERIMENTI						
Trasferim. c/Capitale	32.974.315,19	2.544.081,42	675.094,35		309.116,53	34.534.185,73
Concess.ni di edificare	8.736.624,02	990.661,18	13.304,42			9.713.980,78
TOTALE	41.710.939,21	3.534.742,60	688.398,77		309.116,53	44.248.166,51
C) DEBITI						
DI FINANZIAMENTO	8.519.490,62		574.625,53			7.944.865,09
DI FUNZIONAMENTO	11.337.101,81	25.210.377,23	27.757.632,87			8.789.846,17
Per anticipaz. Da terzi	1.547.759,65	2.585.728,14	2.880.555,56			1.252.932,23
TOTALE	21.404.352,08	27.796.105,37	31.212.813,96			17.987.643,49
D) RATEI E RISCONTI	3.390,07			10,33	3.390,07	10,33
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	107.433.531,68	62.457.595,17	62.342.394,77	92.818,13	836.788,62	106.804.761,59
CONTI D'ORDINE						
E) Imp. Opere da realizz.	20.741.146,07	3.943.996,80	3.933.263,28			20.751.879,59

CONTO ECONOMICO			
	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	18.999.099,32		
2) Proventi da trasferimenti	2.608.963,11		
3) Proventi da servizi pubblici	3.161.220,18		
4) Proventi da gestione patrimoniale	793.914,68		
5) Proventi diversi	501.191,40		
6) Proventi da conc. Di edificare	,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni	,00		
8) Variazioni rim. Prod. Di lavoraz.	,00		
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		26.064.388,69	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	6.958.076,34		
10) Acq. Beni	344.612,00		
11) Variazioni rimanenze acq. Beni	0,00		
12) Prestazioni di servizi	14.338.844,97		
13) Godimento beni di terzi	9.092,02		
14) Trasferimenti	2.430.249,05		
15) Imposte e tasse	507.550,55		
16) Quote di ammort.to d'esercizio	684.755,73		
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		25.273.180,66	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		791.208,03	
C) PROV./ONERI DA AZ. PARTEC.			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti	0,00		
TOTALE (C)		0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA			791.208,03
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	14.112,60		
21) Interessi passivi	406.636,45		
TOTALE (D) (20-21)		-392.523,85	398.684,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	3.193.152,14		
23) Sopravvenienze attive	0,00		
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00		
Tot. Proventi (e.1)		3.193.152,14	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	3.195.096,67		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento x svalut. Crediti	0,00		

28) Oneri straordinari	142.648,71		
Tot. Oneri (e.2)		3.337.745,38	
TOTALE (E) (e.1 - e. 2)			144.593,24
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO (COMPL. D + TOT. E)			254.090,94

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Riferimento normativo: art. 2428 comma 3 n. 5 c.c..

Si precisa che la Società ha provveduto, con assemblea straordinaria del 13/02/2013, a ridurre volontariamente il capitale sociale da Euro 10.000.000,00 ad Euro 2.287.400,00 con restituzione all'unico socio di unità immobiliari mediante un negozio avente natura di *datio in solutum*.

CONSIDERAZIONI FINALI

Signor Socio, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo:

- invita ad approvare il bilancio così come predisposto;
- propone la copertura della perdita dell'esercizio, pari ad euro 73.193,89 mediante utilizzo delle riserve disponibili.

Il presente bilancio è veritiero e conforme alle scritture contabili.

Il presente fascicolo si compone di n. 18 pagine.

L'Amministratore Unico.

Firmatari:

Fruschelli Massimo – Amministratore Unico

Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà
(Dpr 28 dicembre 2000 n.445)

Questo documento viene trasmesso in copia informatica al registro imprese, firmato digitalmente dal Dottore commercialista, che ne attesta la conformità all'originale cartaceo, sottoscritto con firma autografa dai soggetti obbligati e conservato presso l'impresa.

“Autorizzazione assolvimento bollo virtuale Camera Commercio Cuneo 11981/2000/2 del 29/12/2000”.

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

REPUBBLICA ITALIANA

L'anno duemilatredici, il giorno ventuno del mese di agosto, in Ventimiglia,
presso la Sala Consiliare del Comune di Ventimiglia

(21/08/2013)

Alle ore dieci

FRUSCHELLI Massimo, nato a Siena (SI) il 16 marzo 1971, domiciliato per
la carica presso la sede sociale

Codice Fiscale FRS MSM 71C16 I726D;

il quale interviene nel presente verbale, nella sua qualità di Amministratore
Unico e legale rappresentante della società "CIVITAS S.R.L." con sede in
Ventimiglia (IM), Piazza Libertà n. 3, Codice Fiscale e iscrizione al Registro
delle Imprese di Imperia 01467600084, Partita IVA 01467600084, capitale
sociale di euro 2.287.400,00 (duemilioniduecentoottantasette/400 virgola
zero zero) interamente versato.

ORDINE DEL GIORNO

- Esame del bilancio d'esercizio al 31/12/2012 e documenti accompagnatori;
deliberazioni inerenti e conseguenti.

Assume la presidenza il dott. FRUSCHELLI Massimo il quale constata e fa
constare:

- che l'Assemblea è stata regolarmente convocata ai sensi di legge di statuto;
- che per l'organo amministrativo è presente egli stesso, amministratore
unico;
- che per il Collegio Sindacale sono presenti i signori:

- Magnaghi dott. Carlo, nato a Sanremo (IM) il primo dicembre 1973,
Presidente;

- Condrò Fabrizio, nato a Sanremo (IM) il 29 maggio 1973, sindaco
effettivo;

- Pennacchio Maurizio, nato a Casagiove (CE) il 6 settembre 1970, sindaco
effettivo;

- che è presente l'unico socio:

COMUNE DI VENTIMIGLIA, con sede in Ventimiglia (IM) Piazza Libertà
n. 3, codice fiscale 00247210081; in persona dei signori:

- AVERSA dott. Pasquale, nato a Torre Annunziata (NA) il 01 dicembre
1955 residente in Milano alla via Masotto Umberto civico numero 21;

- LAROSA Giuseppe, nato a Rosarno (RC) il 05 gennaio 1957 residente a La
Spezia Viale Italia civico numero 162;

nella qualità di membri della Commissione Straordinaria, nominata per la
gestione dell'ente, per l'esercizio, fino all'insediamento degli organi ordinari
a norma di legge, delle attribuzioni spettanti al Consiglio Comunale, alla
Giunta ed al Sindaco, e per l'esercizio di ogni altro potere ed incarico
connesso alle medesime cariche (come da decreto del Presidente della
Repubblica in data 6 febbraio 2012);

- che tutti i presenti si dichiarano sufficientemente informati sull'ordine del
giorno, accettandone la discussione.

Dichiara pertanto che l'assemblea è validamente costituita ed è idonea a
deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno.

Prende la parola il Presidente, il quale espone dettagliatamente ai presenti il
bilancio d'esercizio 2012 e le motivazioni per le quali si è giunti ad una

perdita d'esercizio.

Sentita la Relazione del Collegio dei Revisori, esposta nei suoi contenuti fondamentali dal Presidente del Collegio Sindacale ed allegata al presente atto.

L'assemblea, dopo breve discussione, all'unanimità di voti, espressi per alzata di mano, secondo l'accertamento fattone dal Presidente

D E L I B E R A

- di approvare il bilancio di esercizio al 31/12/2012 e di coprire l'intera perdita rilevata mediante riduzione del versamento in conto capitale.

Null'altro essendovi da deliberare, l'Assemblea viene chiusa alle ore 11:20 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Presidente

(Massimo Fruschelli)

Il Segretario verbalizzante

(Alfredo Padovan)

Firmatari:

Fruschelli Massimo – Presidente

Padovan Alfredo - Segretario

Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà

(Dpr 28 dicembre 2000 n.445)

Questo documento viene trasmesso in copia informatica al registro imprese, firmato digitalmente dal Dottore commercialista, che ne attesta la conformità all'originale cartaceo, sottoscritto con firma autografa dai soggetti obbligati e conservato presso l'impresa.

"Autorizzazione assolvimento bollo virtuale Camera Commercio Cuneo 11981/2000/2 del 29/12/2000".

CIVITAS

SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

A SOCIO UNICO

Comune di Ventimiglia

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
(SOCIO UNICO: COMUNE DI VENTIMIGLIA)

Al

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2012

CIVITAS S.r.l.
a socio unico
Comune di Ventimiglia
---o0o---

RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DEL D. LGS. 39 del 27/01/2010.
Del Collegio dei Revisori Legali

All'Assemblea dei soci della Civitas S.r.l. a socio unico *nella persona del Commissario facente funzione del sindaco del Comune di Ventimiglia.*

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di Revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS, N° 39 DEL 27/01/2010.

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Civitas S.r.l. al 31/12/2012. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, con i suoi allegati, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Amministratore Unico della Civitas S.r.l. a socio unico. È nostra invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente collegio sindacale in data 12 aprile 2012.

3.1 Come indicato nella nota integrativa, la società ha continuato ad effettuare la capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie nelle "immobilizzazioni immateriali" con contropartita nelle "Altre Riserve". Nella formulazione del nostro giudizio abbiamo esaminato la suddetta interpretazione, ancorché essa non trovi riscontro strettamente letterale nell'OIC 24; abbiamo preso atto degli indirizzi di giurisprudenza sulle società "in house". Sulla base di quanto esaminato si riscontra comunque il permanere di incertezza riguardo le modalità di contabilizzazione meglio sopra descritte.

3.2 Contrariamente a quanto indicato - in più punti - in nota integrativa si ritiene che esistano eventi o circostanze che possano far sorgere significativi dubbi riguardo il presupposto della continuità aziendale (come meglio definita nel documento n. 570 dalla commissione paritetica per i principi di revisione del CNDC e CNR) ed in particolare si segnalano: a) la verifica della Corte dei Conti iniziata il 2011 e non ancora



terminata b) l'avvenuto scioglimento del Consiglio Comunale di Ventimiglia del 3 febbraio 2012 che ha comportato un'importante variazione del soggetto che rappresenta il socio unico c) la verifica del Nucleo di Polizia Tributaria di Imperia iniziata il 3 febbraio 2012, con relativo Processo Verbale di Costatazione, di cui non risulta emesso da parte della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Imperia nessun avviso di accertamento alla data di relazione.

4. A nostro giudizio, sul bilancio di esercizio della società Civitas s.r.l. a socio unico - a causa delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati nel precedente paragrafo 3.1, di cui al momento non è possibile rilevare gli effetti sul bilancio nel suo complesso ed alla luce della situazione di forte incertezza che emerge dagli eventi indicati al paragrafo 3.2 - non è possibile esprimere un giudizio.

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. ce.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee sociali ed alle riunioni del consiglio di amministrazione alle quali sono stati invitati i componenti della Commissione per il controllo analogo, invitati a partecipare dal Consiglio di Amministrazione prima e dall'Amministratore Unico dopo.

Non abbiamo rilevato apparenti violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse, in considerazione dell'unico cliente o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Nel contempo abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, durante le riunioni svoltesi e gli incontri avuti, informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico e dai due Direttori della società nominati, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società nei suoi rapporti con il Comune.

Si dà atto che l'operato del Consiglio di Amministrazione prima e dall'Amministratore Unico poi, e dai relativi Direttori, nominati in corso d'anno, agisce per statuto sotto impulso seguendo le direttive del Consiglio Comunale e della Giunta, non più esistenti dal 3 febbraio 2012, poiché sciolti ex legge, e pertanto tali funzioni assorbite dalla Commissione Straordinaria, mediante lo strumento delle determinazioni dirigenziali.



Non abbiamo ricevuto, nel corso dell'anno, richieste dai Revisori del Comune controllante.

L'Organo di controllo interno previsto dallo Statuto, la Commissione per il controllo analogo, i cui componenti a rotazione presenziavano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, non ha segnalato elementi o fatti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società. A tal proposito il Collegio segnala che con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2011 il Consiglio di Amministrazione è decaduto e in data 13 settembre 2012 è stato nominato il nuovo organo amministrativo, l'Amministratore Unico Dott. Massimo Fruschelli. La riorganizzazione aziendale ha visto coprire il ruolo di Direttore Finanziario da maggio a settembre 2012 dall'Ing. Diego Rossi e dal 17/09/2012 in poi dal Rag. Alfredo Padovan. Nella stessa data del 17/09/2012 veniva nominato il Direttore Gare, Contratti e Risorse umane il Dott. Armando Bosio.

Il Collegio Sindacale, nell'effettuare atti di ispezioni e controllo a campione sui registri contabili e libri sociali, ha incontrato grosse difficoltà a causa degli accessi - con acquisizione in custodia della documentazione - da parte della Corte dei Conti e della Guardia di Finanza. Solo dopo la riconsegna dei documenti e la presa in carico delle scritture contabili dallo studio associato Vezza-Pellegrino di Cuneo, si è potuto riprendere le regolari verifiche sui documenti contabili sia in azienda che presso lo studio indicato.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c. né segnalazioni da parte della Commissione per il controllo analogo e né dai Revisori del Comune.

Nel corso dell'esercizio non sono stati richiesti al collegio sindacale pareri scritti.

Il Collegio rileva che la società Civitas ha svolto parte dell'attività a mezzo del ramo d'azienda affittato dalla società "Tecnocostruzioni S.a.s. di Lazzaro Francesco e C.", terminato in data 30 giugno 2012. Lo scioglimento del Comune di Ventimiglia in data 6 febbraio 2012 e la nomina della Commissione Straordinaria, ha fatto sì che fino al 13 settembre 2012 non venisse convocata l'Assemblea per la relativa decisione di approvazione del progetto di bilancio per permettere alla Commissione Straordinaria di verificare, appunto prima dell'approvazione del progetto di bilancio, da parte di professionisti di Sua fiducia i documenti contabili e il progetto di bilancio. Al termine di tale verifiche in data 13 settembre 2012 veniva approvato il bilancio d'esercizio 2011, decadeva il Consiglio di Amministrazione, il socio nominava l'Amministratore Unico di sua fiducia. Orbene il periodo trascorso tra il decreto di scioglimento e l'approvazione del bilancio e la nomina del nuovo organo amministrativo ha fatto sì che l'attività prevista sia rallentata, e pertanto il costo sostenuto non abbia avuto a riconoscimento un ricavo, comportando sia uno squilibrio economico sia uno squilibrio finanziario.

In ultimo ma non ultimo, il Comune di Ventimiglia nel corso del 2012 ha provveduto alla revoca, con determinate dirigenziali, dei lavori precedentemente affidati e contabilizzati. Come imposto dalla normativa legislativa si è provveduto alla verifica dei rapporti di credito e debito reciproci tra l'Ente e la partecipata Civitas. Nella redazione del progetto di bilancio al 31 dicembre 2012, sono stati opportunamente rideterminati i conti "Soci c/finanziamento", "Soci c/versamento" e "Crediti verso il comune".

■ *Bilancio d'esercizio*

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue:

abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo osserviamo in particolare quanto segue: la Società, nel corso dell'esercizio 2012, ha proseguito a contabilizzare nelle immobilizzazioni immateriali gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati sui beni comunali (marciapiedi, strade, scuole, ecc.) su impulso del Socio Unico, affidate sulla base di determinate dirigenziali e indicazioni della Giunta Comunale o del Consiglio Comunale, o dalla Commissione Straordinaria. Tali manutenzioni sono state definite dal contratto di semi-global service stipulato in data 24 marzo 2009 e la loro liquidazione è stata sancita dalla convenzione Comune/Civitas del 28/12/2009, deliberata dalla G.C. n.219. L'utilità futura delle manutenzioni

straordinarie, necessaria per l'applicazione del P.C. O.I.C. 24, è stata supportata dalla delibera di Giunta comunale n. 42 del 25/3/2010, Il Collegio Sindacale, a proposito delle manutenzioni straordinarie capitalizzate nelle immobilizzazioni immateriali, nella relazione emessa il 19/4/2011 ai sensi dell'art. 2429, c.2 c.c. sul bilancio Civitas chiuso al 31/12/2010, aveva; a) preso atto che le manutenzioni straordinarie fossero state rappresentate in bilancio, così come esaustivamente indicato dall'Organo Amministrativo nella Nota Integrativa In base all'Interpretazione dei seguenti documenti: OIC. 24 - IAS 38 - Provvedimento del 16/1/1995 della Banca d'Italia Istruzione per la redazione del Bilancio d'Impresa e del Bilancio Consolidato delle banche e delle società finanziarie capogruppo di gruppi bancari"; b) indicato che l'impostazione contabile adottata genera un credito verso l'Erario per l'Iva versata ai fornitori delle opere di manutenzioni straordinaria, ed oneri derivanti dall'ammortamento sulle immobilizzazioni immateriali con conseguente riduzione del risultato d'esercizio; c) invitato l'organo amministrativo a monitorare l'evoluzione normativa applicabile alle società in-house, in modo da tenere sotto controllo gli effetti connessi a modifiche che nel tempo potessero portare significative modifiche nelle poste contabili e di bilancio; d) attestato, nelle more di indicazioni legislative, giurisprudenziali o di prassi, una mera rispondenza tra la metodologia contabile utilizzata dall'Organo Amministrativo, alla luce delle interpretazioni sopra indicate, e le voci presenti nel progetto di bilancio chiuso al 31/12/2010.

Il collegio rileva inoltre che - a seguito di verifica del Nucleo di Polizia Tributaria di Imperia iniziata in data 3 febbraio 2012 e terminata con la redazione di un Processo Verbale di Costatazione non seguito da nessun avviso di accertamento da parte della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Imperia l'Organo Amministrativo, come indicato a pagina quattro della Nota Integrativa ha seguito quanto previsto dal Principio Contabile OIC 19.

Il Collegio informa che la società ha un impegno derivante dal contratto di semi-global service per la realizzazione di opere per euro 2.000.000 €, così come contabilizzato nei conti d'ordine. Si dà atto che in bilancio viene evidenziato al 31/12/2012 residue opere da realizzare, per € 1.495.778 entro la scadenza del contratto stesso per un totale già effettuato di € 504.222.

a Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il collegio sindacale invita l'Assemblea a considerare i possibili effetti dei rilievi formulati nella sezione A) della presente relazione prima di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2012.

Ventimiglia, lì 20 aprile 2013

