



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

I REVISORI

Dott. Michele Gargliulo

Dott. Luigi Arzillo

Dott. Maurizio Doria

07 MAGGIO 2024

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

COMUNE DI SORRENTO

Provincia di Napoli

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE GARGIULO - PRESIDENTE

DOTT. LUIGI ARZILLO – COMPONENTE

DOTT. MAURIZIO DORIA – COMPONENTE

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Sorrento

Organo di revisione

Verbale n. 47 del 7 MAGGIO 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Sorrento (NA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sorrento, lì 07/05/2024

L'Organo di revisione

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti

- Dott. Michele - Gargiulo Presidente
- Dott. Luigi Arzillo – componente ;
- Dott. Maurizio Doria – Componente

revisori nominati i primi due con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24 novembre 2022 e il terzo con delibera di CC n. 16 del 19 aprile 2023;

◆ ricevuta in data 29.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.76 del 29.04.2024, 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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 117 del 20/11/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.407 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2024-2026.;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP “ ;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità “ *approvato in Giunta*”;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito si dettagliano le componenti dell'avanzo vincolato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023

le componenti dell'avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge	Importo € 5.876.426,35
le componenti dell'avanzo vincolato per vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.592.665,65

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

AGENTE CONTABILE	SERVIZIO	NR. PROTOCOLLO	DATA PROTOCOLLO
TESORIERE COMUNALE	TESORERIA COMUNALE	entro il 30.01.2024 scaricabile da flow converter	
GARGIULO GIULIA	UFFICIALE ANAGRAFE	nr.7000	29/01/2024
CACCAVIELLO ILARIA	ECONOMO COMUNALE	NR.8517	01/02/2024
SERVIZIO PARCHEGGI	PARCHEGGI-PARCOMETRI	nr.4265 *	16/01/2024
ANDREANI TRIBUTI SRL	RISCOSSIONE COATTIVA	Nr.4250	16/01/2024

*primo invio parziale

- il Collegio relativamente al conto annuale degli agenti contabili rileva che il conto delle violazioni del codice della strada non è stato ancora reso mentre per il conto annuale della gestione dei parcheggi necessita di integrazioni. Pertanto invita l'ente a sollecitare gli uffici competenti a provvedere al relativo adempimento;

- il Collegio prende atto che n. 772 aziende ricettive, alberghiere ed extra alberghiere, hanno presentato il modello 21 relativo alla riscossione dell'imposta di soggiorno.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente si avvale dell'Azienda speciale per i servizi alla persona Penisola Sorrentina (ASPS) per la predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

In ogni caso l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido	€ 131.143,50	€ 663.462,62	-€ 532.319,12	19,77%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 236.623,70	€ 692.224,57	-€ 455.600,87	34,18%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 88.821,69	€ 151.887,29	-€ 63.065,60	58,48%	
Parchimetri - Parcheggi	€ 2.077.598,91	€ 801.134,71	€ 1.276.464,20	259,33%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 77.908,50	€ 82.832,65	-€ 4.924,15	94,06%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 2.612.096,30	€ 2.391.541,84	€ 220.554,46	109,22%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 4.858.168,93.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 30.939.104,60	€ 34.938.447,78	€ 36.293.998,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.979.937,44	€ 18.160.260,63	€ 20.817.271,24
Parte vincolata (C)	€ 10.968.827,43	€ 11.422.829,99	€ 9.144.653,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.516.434,96	€ 3.881.452,39	€ 4.858.168,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.311.990,95	€ 1.311.990,95								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.171.113,25	€ 1.171.113,25								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 671.302,82		€ -	€ 671.302,82	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.469.092,00					€ 5.801.966,74	€ 1.667.125,26	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 24.314.948,76	€ 1.398.348,19	€ 16.001.875,58	€ 645.618,04	€ 841.464,19	€ 2.466.388,17	€ 447.034,22	€ 700.438,02	€ 339.877,58	€ 1.473.904,77
Valore monetario della parte	€ 34.938.447,78	€ 3.881.452,39	€ 16.001.875,58	€ 1.316.920,86	€ 841.464,19	€ 8.268.354,91	€ 2.114.159,48	€ 700.438,02	€ 339.877,58	€ 1.473.904,77

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 384.004,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.496.376,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.933.273,78
SALDO FPV	€ 563.103,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.007.073,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.415.516,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 408.442,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 384.004,22
SALDO FPV	€ 563.103,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 408.442,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.623.499,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.314.948,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 36.293.998,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.815.029,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.889.698,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	265.720,87
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.659.610,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	438.615,31
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.220.995,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.755.535,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.878.932,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.123.396,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5.123.396,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.570.564,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.889.698,12
Risorse vincolate nel bilancio		9.144.653,09

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-463.786,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		438.615,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-902.401,79

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **11.570.564,73**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-463.786,48**.
- W3 (equilibrio complessivo): € **-902.401,79**

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 511.962,45	€ 456.666,32
FPV di parte capitale	€ 7.984.414,48	€ 7.476.607,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 449.457,71	€ 511.962,45	€ 456.666,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 394.429,18	€ 407.536,41	€ 413.931,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 55.028,53	€ 104.426,04	€ 42.734,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) primalità e trattamento accessorio re-imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	413.931,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	42.734,88
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	456.666,32
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.175.532,54	€ 7.984.414,48	€ 7.933.273,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.353.794,69	€ 985.638,83	€ 2.343.659,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.821.737,85	€ 6.998.775,65	€ 5.132.947,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 73 del 23/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 43 del 22/04/2024).

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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 73 del 13/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.771.443,29	€ 6.499.783,79	€ 25.264.586,28	-€ 1.007.073,22
Residui passivi	€ 17.838.044,78	€ 6.727.095,50	€ 9.695.433,18	-€ 1.415.516,10

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.004.775,67	€ 1.308.450,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Gestione in conto capitale vincolata	€ 90,00	€ 25.967,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.207,55	€ 81.098,80
MINORI RESIDUI	€ 1.007.073,22	€ 1.415.516,10

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. In relazione ai residui attivi mantenuti in bilancio, il Collegio ha verificato che il concessionario della riscossione incaricato, Andreani TRIBUTI SRL, sulla base delle liste di carico dei ruoli derivanti dai crediti di natura tributaria, ha conciliato i suddetti valori con il Dirigente del VI Dipartimento al fine di pervenire alla quantificazione dei residui attivi del I titolo iscritti in bilancio. Il concessionario incaricato ha altresì rilasciato una apposita attestazione con la quale vengono dichiarati esigibili tutti i residui attivi di cui alla conciliazione in quanto risulta ancora in essere (e non prescritta e/o decaduta) l'attività di riscossione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non sempre è stato adeguatamente motivato e non sempre sono state descritte le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, che non sempre hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO I	€ 5.980.117,82	€ 1.252.711,47	€ 1.671.532,50	€ 779.152,15	€ 1.768.513,48	€ 5.598.402,66	€ 17.050.430,08
TITOLO II	€ 270.839,09	€ 45.500,00	€ 21.093,36	€ 115.270,01	€ 761.364,12	€ 270.921,91	€ 1.484.988,49
TITOLO III	€ 3.204.776,78	€ 388.047,49	€ 428.476,99	€ 688.320,73	€ 586.839,55	€ 2.241.067,45	€ 7.537.528,99
TITOLO IV	€ 1.095.481,71	€ 759.123,90	€ 1.935.918,04	€ 1.308.217,63	€ 264.865,98	€ 1.502.892,68	€ 6.866.499,94
TITOLO V	€ 793.088,39	€ 654.974,25	€ 372.627,56				€ 1.820.690,20
TITOLO VI							€ -
TITOLO VII							€ -
TITOLO IX	€ 17.949,09		€ 2.502,59	€ 2.167,38	€ 95.114,22	€ 510.160,26	€ 627.893,54
TOTALI	€ 11.362.252,88	€ 3.100.357,11	€ 4.432.151,04	€ 2.893.127,90	€ 3.476.697,35	€ 10.123.444,96	€ 35.388.031,24

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.182.621,18	€ 749.366,46	€ 866.352,04	€ 1.125.775,20	€ 1.264.017,15	€ 7.154.645,79	€ 12.342.777,82
Titolo II	€ 1.144.646,75	€ 961.127,11	€ 571.703,23	€ 301.849,35	€ 752.173,09	€ 3.803.176,61	€ 7.534.676,14
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 583.668,62	€ 33.289,77	€ 47.122,61	€ 17.026,25	€ 94.694,37	€ 843.692,69	€ 1.619.494,31
Totale	€ 2.910.936,55	€ 1.743.783,34	€ 1.485.177,88	€ 1.444.650,80	€ 2.110.884,61	€ 11.801.515,09	€ 21.496.948,27

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	943.790,24	394.165,41	0,00	1.179.879,66	1.091.804,95	2.242.662,52	4.406.634,39	3.789.866,97
	Riscosso c/residui al 31.12	30.792,56	17.151,20	0,00	82.804,09	92.683,00	778.552,05		
	Percentuale di riscossione	3,26%	4,35%	0,00%	7,02%	8,49%	34,72%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	5.829.662,85	1.005.231,91	1.568.041,16	918.542,38	1.139.809,57	6.925.632,69	10.470.716,83	8.952.633,54
	Riscosso c/residui al 31.12	564.280,07	79.210,98	517.312,95	139.390,23	356.919,09	4.873.483,07		
	Percentuale di riscossione	9,68%	7,88%	32,99%	15,18%	31,31%	70,37%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.613.075,54	291.971,60	166.510,66	289.101,82	224.553,18	1.909.186,34	3.055.782,93	2.714.388,88
	Riscosso c/residui al 31.12	38.780,87	12.794,03	12.660,28	64.178,71	82.507,27	1.227.695,05		
	Percentuale di riscossione	2,40%	4,38%	7,60%	22,20%	36,74%	64,30%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	351.559,18	31.382,23	165.941,69	150.790,36	303.662,69	938.700,82	749.152,79	519.369,73
	Riscosso c/residui al 31.12	8.600,00	0,00	96.069,94	95.907,92	253.234,95	706.457,64		
	Percentuale di riscossione	2,45%	0,00%	57,89%	63,60%	83,39%	75,26%		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti e pari all'importo di €7.271.005,89.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 30.336.188,84
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 30.336.188,84
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 31.779.312,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 30.336.188,84

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 24.131.524,71	€ 28.501.467,86	€ 30.336.188,84
di cui cassa vincolata	€ 203.635,97	€ 2.849.385,52	€ 3.118.909,23

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, per cui non si è dovuto procedere alla sistemazione di eventuali sospesi, così come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente si sta dotando delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 10,13 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha desunto dalla piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.707.692,21, non essendovi l'obbligo di comunicazione in quanto gli incassi e i pagamenti avvengono attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.272.294,61.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto per € 1.007.073,22;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che ad oggi non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nell'esercizio 2022. Relativamente all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 i dati relativi non sono ancora disponibili non essendo stati ancora approvati i relativi bilanci d'esercizio.

Il Collegio prende atto che l'unico accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate è quello relativo alla perdita di esercizio 2018 registrata dall'azienda speciale (al 20,31%) ARIPS, pari ad € 137.714,50;

Natura del Fondo	Importo
Fondo perdite società partecipate	€ 137.714,50

Con riferimento alla società controllata Penisolaverde spa, il Collegio prende atto che il progetto di bilancio al 31/12/2023 è stato approvato dal C.d. A. in data 28/03/2024 e posto all'approvazione dell'Assemblea ordinaria, convocata per il giorno 16/05/2024. Dal prospetto di bilancio non emergono perdite d'esercizio. In uno alla Relazione sulla gestione è stata predisposta la Relazione sul governo societario che contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.171.794,60, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.300,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.440,64

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente ha prodotto:

a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo;

In tal caso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 192.956,69 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18.681.955,31	18.099.922,20	16.799.094,79	89,92	92,81
Titolo 2	5.421.719,21	6.524.903,93	7.000.371,25	129,12	107,29
Titolo 3	6.473.892,53	6.482.838,77	4.708.330,19	72,73	72,63
Titolo 4	2.353.435,51	2.563.812,11	1.819.833,76	77,33	70,98
Titolo 5	18.219,00	18.219,00	2.857,20	15,68	15,68
TOTALE	32.949.221,56	33.689.696,01	30.330.487,19	92,05	90,03

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	21.418.415,00	22.535.019,00	23.456.811,88	109,52	104,09
Titolo 2	1.902.407,88	4.250.919,50	3.851.912,70	202,48	90,61
Titolo 3	7.681.333,93	8.365.316,81	6.356.350,95	82,75	75,98
Titolo 4	16.194.610,01	18.261.829,23	1.824.893,23	11,27	9,99
Titolo 5	18.219,00	18.219,00	17.076,68	93,73	93,73
TOTALE	47.214.985,82	53.431.303,54	35.507.045,44	75,20	66,45

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.533.813,36	24.306.554,83	25.024.856,23	106,34	102,96
Titolo 2	1.288.282,86	1.768.896,78	1.220.649,38	94,75	69,01
Titolo 3	8.857.443,39	10.759.464,05	9.765.562,79	110,25	90,76
Titolo 4	28.633.300,48	18.408.127,91	1.668.174,94	5,83	9,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.</i>	<i>In concessione Andreani Tributi s.r.l.</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.</i>	<i>In concessione Andreani Tributi s.r.l.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.</i>	<i>In concessione Andreani Tributi s.r.l.</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.</i>	<i>In concessione Andreani Tributi s.r.l.</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 445.817,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

1. maggiori accertamenti IMU ordinaria :132.702,48;
2. maggiori accertamenti IMU per attività di recupero: 313.115,24;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 523.731,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

1. maggiori accertamenti TARI ordinaria : 24.501,25
2. maggiori accertamenti TARI-TARSU per attività di recupero:499.230,08;

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 67.771,44	€ 12.467,15	€ 165.282,26
Riscossione	€ 66.506,66	€ 7.113,77	€ 165.282,26

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 67.771,44	- €	0,00%
2022	€ 12.467,15	- €	0,00%
2023	€ 165.282,26	- €	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 630.342,31	€ 648.135,23	€ 1.909.186,34
riscossione	€ 373.960,14	€ 423.582,05	€ 1.227.695,05
%riscossione	59,33	65,35	64,30
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.909.186,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 568.380,00
entrata netta	€ 1.340.806,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 789.140,87
% per spesa corrente	58,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 17.799,99
% per Investimenti	1,33%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 250.830,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.237.010,39	€ 778.552,05	€ 513.370,16	€ 1.251.675,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 981.708,69	€ 467.791,48	€ 213.637,76	€ 383.157,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 22.794,00	€ 12,00	€ -	€ 21.638,09
TOTALE	€ 3.241.513,08	€ 1.246.355,53	€ 727.007,92	€ 1.656.471,35

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità ma comunque sollecita affinché ci sia un'attività di riscossione più incisiva e tempestiva.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 5.057.596,69	
Residui riscossi nel 2023	€ 478.077,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 840.838,11	
Residui al 31/12/2023	€ 3.738.681,58	73,92%
Residui della competenza	€ 1.995.157,55	
Residui totali	€ 5.733.839,13	
FCDE al 31/12/2023	€ 4.819.213,93	84,05%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

TABELLA 19°

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	28.541.748,64	30.237.768,67	25.149.952,48	88,12	83,17
Titolo 2	14.738.967,55	16.041.404,55	10.370.701,94	70,36	64,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43280716,19	46279173,22	35520654,42	82,07	76,75

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	29.408.416,52	35.094.801,20	28.447.144,68	96,73	81,06
Titolo 2	21.077.763,32	32.228.077,16	9.494.808,63	45,05	29,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	50486179,84	67322878,36	37941953,31	75,15	56,36

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.493.806,26	37.740.435,87	29.989.434,90	95,22	79,46
Titolo 2	37.217.719,24	35.651.859,29	13.434.814,21	36,10	37,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	68.711.525,50	73.392.295,16	43.424.249,11	63,20	59,17

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.544.362,94	€ 5.753.273,18	208.910,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 381.268,87	€ 398.341,17	17.072,30
103	acquisto beni e servizi	€ 18.802.800,62	€ 19.922.880,81	1.120.080,19
104	trasferimenti correnti	€ 2.051.442,86	€ 1.998.302,79	-53.140,07
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 448.319,23	€ 471.513,09	23.193,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.267,93	€ 25.491,80	5.223,87
110	altre spese correnti	€ 686.719,78	€ 962.965,70	276.245,92
TOTALE		€ 27.935.182,23	€ 29.532.768,54	1.597.586,31

Spese per il personale

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.993.510,88;

i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 166.982,27;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.227.654,44	€ 5.753.273,18
Spese macroaggregato 103	€ 46.881,20	€ 238.499,50
Irap macroaggregato 102	€ 372.072,48	€ 396.139,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in comando o convenzine		€ 14.596,27
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.646.608,12	€ 6.402.508,12
(-) Componenti escluse (B)	€ 653.097,24	€ 2.396.093,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 93.935,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 5.993.510,88	€ 3.912.479,14
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 21/12/2023 con verbale n. 100 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 21/12/2023 con verbale n. 99 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.891.783,84	€ 6.092.315,33	3.200.531,49
203	Contributi agli investimenti	€ 41.910,00	€ 53.693,00	11.783,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 17.800,00	€ 17.799,99	-0,01
TOTALE		€ 2.951.493,84	€ 6.163.808,32	3.212.314,48

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.246.431,62 di cui euro 394.157,82 di parte corrente ed euro 852.273,80 in conto capitale e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 79.366,17	€ 157.047,15	€ 1.246.431,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 54.709,00	€ 56.249,32	
Totale	€ 134.075,17	€ 213.296,47	€ 1.246.431,62

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.660,88
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 49.300,36

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con stanziamenti di bilancio corrente 2024

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

2021	2022	2023
1,960 %	1,605%	1,597%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.799.094,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.000.371,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.708.330,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 28.507.796,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.850.779,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.850.779,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 471.513,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,65%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 15.523.921,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.598.703,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.925.218,10

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 19.417.661,13	€ 17.932.052,62	€ 16.377.893,34
Nuovi prestiti (+)	€ 73.204,79		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.558.813,30	-€ 1.554.159,28	-€ 1.598.703,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 853.971,36
Totale fine anno	€ 17.932.052,62	€ 16.377.893,34	€ 13.925.218,10
Nr. Abitanti al 31/12	15.854,00	15.600,00	15.417,00
Debito medio per abitante	1.131,07	1.049,86	903,24

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 484.158,86	€ 448.319,23	€ 471.513,09
Quota capitale	€ 1.550.813,30	€ 1.554.159,28	€ 1.598.703,88
Totale fine anno	€ 2.034.972,16	€ 2.002.478,51	€ 2.070.216,97

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit pari a € 891.171, che saranno erogate entro il 30 di ciascun anno dal ministero dell'Interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024,2025, 2026 e 2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

1. Anno 2020 - Fondo solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) per € 27.548,00.

L'Organo di revisione ha verificato che detti importi sono riportati nell'Avanzo vincolato e rappresentati all'interno dell'Allegato A1 così come previsto dall'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

Le risorse da restituire sono acquisite all'entrata del bilancio dello Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con riferimento alle società Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano in gestione commissariale e Consorzio di gestione Area Marina Protetta di Punta Campanella, si rileva che nonostante l'Ente abbia richiesto l'informativa di cui all'art.11, co.6, lett.J, del D.lgs.118/2011, ad oggi nulla è pervenuto.

ASPS-Penisola Sorrentina

Con riferimento alla società ASPS-Penisola Sorrentina, si rileva una totale corrispondenza dei crediti e debiti reciproci. In particolare, i debiti del Comune ammontano ad euro 8.339,50 mentre non risultano crediti dell'ente.

A.R.I.P.S

Dalla comunicazione della suddetta partecipata, a firma del Presidente del Collegio Liquidatorio e dell'Organo di revisione risulta che i crediti vantati dalla stessa società nei confronti del Comune di Sorrento, alla data del 31/12/2023, ammontano ad un totale di euro 328.750,80. Dalla nota informativa ex art.11, comma 6, lettera J, del D.lgs. 118/11 a firma del responsabile del servizio finanziario del Comune di Sorrento, emerge che, alla data del 31/12/2023, nessun debito ha l'Ente locale nei confronti della richiamata partecipata. Invece, per quanto concerne i crediti vantati dal Comune al 31/12/2023 nei confronti dell'A.R.I.P.S., dalla suddetta nota informativa del Comune emerge un credito dell'Ente di euro 13.698,41 che non risulta dalla contabilità dell'A.R.I.P.S.. Con riferimento al credito vantato dall' A.R.I.P.S., il Tribunale Civile di Torre Annunziata, con decreto ingiuntivo n.478/22, ingiungeva al Comune di Sorrento di pagare la somma di euro 307.334,80. Il Comune di Sorrento si opponeva chiedendo l'annullamento/revoca del richiamato decreto ingiuntivo e/o l'accertamento dell'avvenuta prescrizione dei crediti vantati. Il Tribunale rinviava al 6 marzo 2025 l'udienza per le precisazioni e conclusioni delle parti. Sulla base della relazione a firma dell'avv. Maurizio Pasetto del comune di Sorrento avente ad oggetto "Stato del contenzioso civile ed amministrativo-accantonamento Fondo Contenzioso", l'Ente ha provveduto ad

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

accantonare la somma di euro 150.594,85, pari al 49% del credito di euro 307.334,80 classificato come "passività possibile" nella suddetta relazione.

GAL Terra Protetta S.C.A.R.L.

Dalla comunicazione asseverata della suddetta partecipata, firmata sia dal legale rappresentate che dal revisore unico, emerge una totale corrispondenza dei crediti e debiti reciproci con il Comune di Sorrento alla data del 31/12/2023. In particolare, non emergono posizioni creditorie/debitorie reciproche

Società patto territoriale -Penisola Sorrentina

Dalla comunicazione asseverata della suddetta partecipata, firmata sia dal legale rappresentate che dal revisore unico, emerge una totale corrispondenza dei crediti e debiti reciproci con il Comune di Sorrento alla data del 31/12/2023. In particolare, non emergono posizioni creditorie/debitorie reciproche;

Penisolaverde SPA

A seguito delle accertate discordanze delle posizioni creditorie/debitorie, come già segnalate lo scorso anno, e meglio dettagliate nell'apposito verbale predisposto dall'Organo di Revisione sulla verifica dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati, lo scrivente organo di revisione si è attivato in diverse occasioni invitando gli uffici comunali preposti per la tempestiva definizione delle suddette posizioni finanziarie. In particolare, ex pluribus, lo scrivente organo con verbale n.67 del 27/09/2023, con comunicazione del 4 gennaio 2024 e verbale n.41 del 10/04/2024, diffidava l'Ente locale:

- a compiere una precipua analisi volta a identificare le cause determinanti la divergenza dei risultati, adottando i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- a individuare una soluzione in contraddittorio con la suddetta società al fine di redimere in via preventiva eventuali contenziosi;
- organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari con la stessa società nonché la situazione contabile, gestionale e organizzativa della stessa società;
- a verificare la debenza degli importi fatturati dalla società Penisolaverde SpA anche in virtù della missiva del 27/09/2023 del Dirigente del VI Dipartimento indirizzata al Dirigente del III Dipartimento.

Ad oggi sebbene sia in corso la definizione dei rapporti creditori/debitori tra l'ente e la partecipata, sollecitati dallo scrivente organo di controllo, gli stessi rapporti possono essere così sintetizzati:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2023	121.479,50	38.247,56
Debito Comune al 31/12/2023 (<i>Fatture da emettere</i>)		208.937,90

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Debito Comune al 31/12/2023		1.305.353,91
Totale debiti Comune al 31/12/2023	1.177.343,53	1.514.291,81 (*)

(*) L'importo non corrisponde con quello dell'Ente per una errata imputazione da parte dell'organo di controllo della società di 0,10 euro relativo alla fattura n.166 del 30/09/2010 indicata nell'asseverazione della società partecipata in euro 4.408,53, anziché correttamente, euro 4.408,43.

In considerazione delle richiamate divergenze e nelle more di una puntuale e pronta definizione delle posizioni finanziarie tra il Comune e Penisolaverde SpA e, quindi, del riallineamento dei saldi reciproci, lo scrivente organo di revisione invita l'Ente locale, in via precauzionale, a destinare una quota dell'avanzo libero alla copertura dell'eventuale e probabile riconoscimento del debito fuori bilancio nella misura che sarà accertata e pari alla differenza tra quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente e da quelle della stessa società partecipata. Per il futuro, invece, invita l'Ente in presenza di posizioni contrapposte e non condivise tra l'Ente locale e le sue partecipate, che rendono complessa una tempestiva regolarizzazione e riallineamento dei saldi reciproci, a costituire un fondo "disallineamento" per scongiurare possibili squilibri nella gestione finanziaria dell'ente stesso (Deliberazione n.8/2024 della Sezione Regionale di Controllo Corte dei Conti dell'Emilia Romagna).

I rapporti finanziari tra l'Ente locale e la partecipata Penisolaverde SpA sono meglio dettagliati nel verbale predisposto dallo scrivente organismo in data 6 maggio 2024 avente ad oggetto "Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011".

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova e/o nuove società o all'acquisizione di una nuova e/o nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ricorda che l'Ente deve provvedere ad assolvere gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, il cui termine non è ancora scaduto.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023. Tuttavia si prende atto che gli stessi sono in corso di aggiornamento a cura della società Andreani Tributi srl.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	91.030.108,13	86.946.621,41	4.083.486,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	48.587.596,47	43.894.023,82	4.693.572,65
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	139.617.704,60	130.840.645,23	8.777.059,37
A) PATRIMONIO NETTO	73.524.518,88	68.290.012,12	5.234.506,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.544.976,63	2.065.246,08	1.479.730,55
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	35.422.166,37	34.246.901,84	1.175.264,53
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.126.042,72	26.238.485,19	887.557,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	139.617.704,60	130.840.645,23	8.777.059,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.476.607,46	8.496.376,93	-1.019.769,47

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 18.251.407,63
Fondo svalutazione crediti +	€ 17.272.294,61
Saldo Credito IVA e IRAP al 31/12 -	€ 135.671,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 35.388.031,24

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 35.422.166,37
Debiti da finanziamento -	€ 13.925.218,10
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 21.496.948,27

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	€ 3.302.568,41
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.467.958,80
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.399.897,15
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 5.234.506,76

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.544.976,63
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.200.696,14	35.740.701,52	459.994,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.995.404,42	31.901.655,32	1.093.749,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-417.267,51	-448.313,35	31.045,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-459.946,69	384.543,17	-844.489,86
IMPOSTE	396.139,17	375.378,87	20.760,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.931.938,35	3.399.897,15	-1.467.958,80

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è sostanzialmente conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione del Comune di Sorrento (Na) sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Per quanto concerne i rapporti di debito e credito con la società partecipata Penisolverde Spa, l'Organo di revisione invita l'Ente locale, in via precauzionale, a destinare una quota dell'avanzo libero alla copertura dell'eventuale e probabile riconoscimento del debito fuori bilancio nella misura di euro 336.948,28 pari alla differenza tra quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente (euro 1.177.343,53) e quanto risulta dalla contabilità della stessa società partecipata (euro 1.514.291,81). Per il futuro, invece, invita l'Ente in presenza di posizioni contrapposte e non condivise tra l'Ente locale e le sue partecipate, che rendono complessa una tempestiva regolarizzazione e riallineamento dei saldi reciproci, a costituire un fondo "disallineamento" per scongiurare possibili squilibri nella gestione finanziaria dell'ente stesso (Deliberazione n.8/2024 della Sezione Regionale di Controllo Corte dei Conti dell'Emilia Romagna),

Il Collegio invita l'Ente:

- * al rispetto dei termini di pagamento, adeguando la propria struttura amministrativa a ciò necessario e monitorando periodicamente lo stato di attuazione delle misure in corso di adozione, per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- * ad adottare misure idonee alla riduzione del stock dei debiti commerciali anche al fine di migliorare la posizione dello stesso in ordine all'eventuale accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali di conseguenza a recuperare risorse utili per il Bilancio;
- * al rispetto della normativa in merito all'obbligo dell'inventario dei beni durevoli di proprietà del Comune dal momento che, sebbene l'Andreani Tributi srl sia stata incaricata della redazione dello stesso, ad oggi l'inventario comunale non risulta essere ancora pronto e adottato. Il Collegio fa presente che l'inventario comunale rappresenta lo strumento necessario per valutare l'efficacia e l'efficienza della gestione patrimonio immobiliare dell'ente;
- * ad incentivare le attività di riscossione dei residui attivi, avendo cura di attivare le procedure utili a preservare le ragioni dei crediti con particolare attenzione alla riscossione dei tributi nonché di velocizzare i tempi di pagamento dei residui passivi al fine di garantire il rispetto dei termini di legge.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE (*)
dott. Michele Gargiulo– presidente
dott. Luigi Arzillo– componente
dott. Maurizio Doria– componente

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.