



*Città di Sorrento*  
PROVINCIA DI NAPOLI

Alla c.a. del Presidente del Consiglio Comunale  
Segretario Comunale  
Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: nota informativa dei debiti e crediti reciproci tra il Comune di Sorrento e le società partecipate.

**PENISOLAZZURRA SRL**

E' necessario far notare che il rapporto contrattuale esistente tra il Comune di Sorrento e Penisolazzurra srl, prevede due tipologie di compensi attribuibili alla società:

- dei compensi fissi annuali per i quali la quantificazione e l'iscrizione in bilancio è stata oggettiva e di semplice quantificazione;
- dei compensi variabili legati alle attività di riscossione di alcuni tributi e di alcune entrate, all'attività di contrasto dell'evasione dei tributi comunali ed alle attività di lavorazione delle sanzioni al codice della strada. Per tali compensi la quantificazione è sempre stata presunta e di difficile quantificazione in sede di predisposizione dei bilanci di previsione. I dati a loro volta potevano e possono divergere per cause derivanti dalle diversità dei sistemi contabili utilizzati. Tale circostanza potrebbe anche portare la società a veder maturare compensi nei confronti del Comune dopo la definizione di eventuali contenziosi giacenti presso le Commissioni Tributarie promossi dai contribuenti.

**CREDITI DELLA SOCIETA' NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI SORRENTO**

Alla data del 31 dicembre 2013 nel rendiconto dell'ente risultano le seguenti poste contabili:

Riferimento contabile	Motivazione	Importo	Note
Impegno n. 1962 R.P. 2009 Capitolo 399	Compenso attività	€ 53.863,93	Pagati nel 2014
Impegno n. 1223 R.P. 2012 Capitolo 399	Compenso attività	€ 26.711,61	
Impegno n. 1715 R.P. 2012 Capitolo 399	Compenso attività	€ 12.100,00	
Impegno n. 1711 R.P. 2007 Capitolo 401	Compenso attività	€ 24.604,94	
Impegno n. 974 R.P. 2011 Capitolo 3377	Supporto ufficio patrimonio	€ 10.500,00	
Impegno n. 1980 R.P. 2009 Capitolo 3368	Servizio affissioni e pubblicità	€ 5.128,66	
Impegno n. 1886 R.P. 2011 Capitolo 3368	Servizio affissioni e pubblicità	€ 3.038,87	
Impegno n. 1970 R.P. 2011 Capitolo 3368	Servizio affissioni e pubblicità	€ 2.354,09	



*Città di Sorrento*  
PROVINCIA DI NAPOLI

Impegno n. 1184 R.P. 2012 Capitolo 3368	Servizio affissioni e pubblicità	€ 1.187,04	
	TOTALE	€ 139.489,14	

Si precisa che ormai dal alcuni anni a seguito:

- la società Penisolazzurra srl è stata posta in liquidazione; i compensi che matura sono relativi ad eventuali incassi derivanti dall'attività di accertamento e/o di liquidazione;
- del divieto voluto dal legislatore di eseguire compensazioni finanziarie tra debiti e crediti, incrociando contabilmente i mandati di pagamento e le reversali di incasso;
- dell'obbligo di eseguire l'estinzione dei mandati di pagamento solo tramite bonifici su c/c ed IBAN dedicati;
- di eseguire per i pagamenti superiori ad € 10.000,00 verifiche presso i concessionari della riscossione per controllare l'esistenza di debitorie nei confronti della Pubblica Amministrazione e da questi iscritte a ruolo (ex art. 48 bis del D.P.R. 602/1973);

l'ente non sta adottando più determinazioni di liquidazioni compensative. Ciò è detto per evidenziare che vi sono però ancora delle code amministrative non ancora lavorate.

La società Penisolazzurra srl ha comunicato che nella propria contabilità alla data del 31/12/2013 sono iscritti crediti nei confronti del Comune di Sorrento per € 203.151,65.

Dal confronto con il dato contabile del Comune (pari ad € 139.489,14) risulta una differenza di € 63.662,51 in meno. Tale circostanza, come già evidenziato in premessa, è da ritenere frutto sia della diversità dei sistemi contabili utilizzati dai due soggetti e sia delle difficoltà oggettive per il Comune di eseguire una previsione di bilancio certa, stante la **dinamicità** del rapporto contrattuale.

Comunque è da tenere presente che sarà necessaria un'attività di liquidazione di tali debiti con appositi accantonamenti.

#### DEBITI DELLA SOCIETA' NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI SORRENTO

La società al 31 dicembre 2013 aveva debiti nei confronti del Comune per € 64.211,24.

Nella contabilità del comune vi sono registrati i seguenti crediti:

- Capitolo 42 accertamento n. 1728 anno 2012 € 41.901,88
- Capitolo 351 accertamento n. 1727 anno 2012 € 6.916,62

per un totale di € 48.817,50. La differenza deriva dalla tipologia di attività svolta che inevitabilmente porta a sfasamenti in quanto la società può incassare somme derivanti dal contenzioso o da omessi e/o carenti versamenti.

Tale differenza rappresenterà una maggiore entrata.

#### PENISOLAVERDE SPA

#### CREDITI DELLA SOCIETA' NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI SORRENTO

Il principale rapporto tra il Comune di Sorrento e la società Penisolaverde spa è relativo al servizio igiene urbana. Tale rapporto contrattuale prevede un compenso da attribuire alla società calcolato



*Città di Sorrento*  
PROVINCIA DI NAPOLI

ed inserito in bilancio sulla base di un piano industriale concordato con l'Ufficio Tecnico Comunale; questo importo rappresenta il limite su cui l'Ufficio Tributi comunale deve tarare il ruolo TARES, stante l'obbligo di copertura integrale della spesa. Importante è notare che difficoltà operative sono potute derivare dalle gestioni dell'emergenza rifiuti. Durante la gestione sorgono anche ulteriori rapporti di servizio di minore entità monetaria riguardanti diversi servizi ed iniziative comunali.

Riferimento contabile	Motivazione	Importo	Note
Impegno n. 1716 R.P. 2011 Capitolo 3433	Servizio sperimentale compostaggio domestico	€ 1.000,00	Determinazione n. 1566 del 21.12.2011
Impegno n. 1718 R.P. 2011 Capitolo 3434	Giornate raccolta olio vegetale esausto	€ 1.000,00	Determinazione n. 1580 del 22.12.2011
Impegno n. 898 R.P. 2008 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 2.500,00	
Impegno n. 1923 R.P. 2008 Capitolo 1582	Giornata ecologica	€ 6.000,00	Determinazione n. 1866 del 31.12.2008
Impegno n. 2002 R.P. 2008 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 27.500,33	
Impegno n. 1975 R.P. 2009 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 5.670,05	
Impegno n. 1828 R.P. 2010 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 12.501,61	
Impegno n. 1790 R.P. 2011 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 122,58	
Impegno n. 301 R.P. 2013 Capitolo 1582	Servizio rifiuti mese di dicembre 2013	€ 321.127,90	Pagato nel 2014
Impegno n. 305 R.P. 2013 Capitolo 1582	Accantonamento per emergenza rifiuti	€ 40.000,00	
Impegno n. 1552 R.P. 2013 Capitolo 1582	Servizio rifiuti anno 2013	€ 165.579,02	Pagato nel 2014 per € 166.012,92
Impegno n. 108 R.P. 2013 Capitolo 3239	Servizio pulizia parcheggio A.Lauro anno 2013	€ 8.081,92	Pagato nel 2014
	Totale	€ 591.083,41	

La società Penisolaverde spa ha fatto sapere che nella propria contabilità alla data del 31/12/2013 sono iscritti crediti nei confronti del Comune di Sorrento per € 1.647.994,01, di cui per servizi ordinari 2013. Pertanto si evidenzia che sulla maggiore somma richiesta dalla società è in atto un contenzioso con il Comune.



## DEBITI DELLA SOCIETA' NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI SORRENTO

Relativamente ai debiti della società al 31 dicembre 2013 nei confronti del Comune, la situazione risulta essere la seguente:

	LOCAZIONE AUTOMEZZI	FITTO AREE
Dati Penisolaverde	€ 113.621,04	€ 88.712,95
Dati Comune	€ 113.621,04	€ 88.712,95

## PATTO TERRITORIALE PENISOLA SORRENTINA

Al 31 dicembre 2013 la società Patto Territoriale Penisola Sorrentina Spa ha comunicato di avere nelle proprie risultanze contabili un credito nei confronti del Comune di Sorrento di € 22.533,72. Viene riferito che il credito nei confronti del Comune di Sorrento è relativo alla copertura delle spese di funzionamento della società.

Sull'argomento negli ultimi mesi si sono svolte varie conferenze di servizio con la società ed i Comuni della Penisola Sorrentina soci del Patto, per dirimere le questioni relative alle richieste avanzate.

Ad oggi ancora non è stata adottata alcuna decisione.

In ogni caso si suggerisce di appostare nel bilancio di previsione 2014 in corso di compilazione una prudenziale risorsa finanziaria.

## A.R.I.P.S. AZIENDA SPECIALE

Al 31 dicembre 2013 non risultano poste a debito e a credito tra il Comune di Sorrento e l'A.R.I.P.S.

## CONCLUSIONI

Alla luce di quanto disposto dal comma 4, dell'art. 6 del Decreto Legge 95/2012, è necessario che il Comune ed i Dirigenti competenti dei settori si attivino in contraddittorio con le società affinché entro l'anno 2014 siano adottate le misure per riconciliare le partite debitorie e creditorie.

Sorrento 28.04.2014

Il Responsabile del Servizio Ragioneria  
(dott. Giovanni D'Amora)