

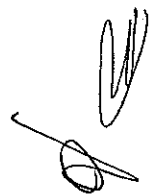
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Gargiulo

Dott. Luigi Arzillo

Dott. Maurizio Doria

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' and 'D' combined, located in the bottom right corner of the page.

COMUNE DI SORRENTO

Provincia di Napoli

Relazione dell'organo di revisione

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

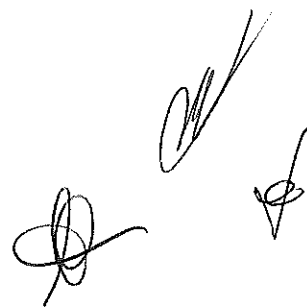
Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Gargiulo

Dott. Luigi Arzillo

Dott. Maurizio Doria



Sommario

1. INTRODUZIONE

- 1.1. Verifiche preliminari

2. CONTO DEL BILANCIO

- 2.1. Il risultato di amministrazione
- 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023
- 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
- 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024
- 2.5. Analisi della gestione dei residui
- 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

3. GESTIONE FINANZIARIA

- 3.1. Fondo di cassa
- 3.2. Tempestività pagamenti
- 3.3. Analisi degli accantonamenti
 - 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate
 - 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità
- 3.4. Fondi spese e rischi futuri
 - 3.4.1. Fondo contenzioso
 - 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato
 - 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali
 - 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti
- 3.5. Analisi delle entrate e delle spese
 - 3.5.1. Entrate
 - 3.5.2. Spese

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento
- 4.2. Strumenti di finanza derivata

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie
- 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche
- 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. PNRR E PNC

9. RELAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO CON POTERI DI GIUNTA AL RENDICONTO

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

11. CONCLUSIONI

Comune di Sorrento

Organo di revisione

Verbale n. 83 del 25.06.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

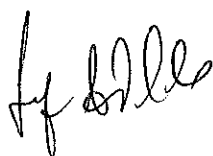
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

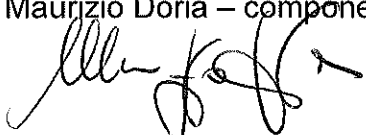
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Prefettizio del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Sorrento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sorrento, lì 25.06.2025



L'Organo di revisione
dott. Michele Gargiulo – presidente
dott. Luigi Arzillo – componente
dott. Maurizio Doria – componente



1. Introduzione

I sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione economico finanziaria del comune di Sorrento, dott. Michele Gargiulo, presidente, Luigi Arzillo e Maurizio Doria, revisori nominati i primi due con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24.11.2022 ed il terzo con delibera di C.C. n. 16 del 19.04.2023;

Premesso che

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 17/04/2025 è stato approvato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024;
- con verbale di deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della giunta comunale n.2 del 16.06.2025, veniva revocata in autotutela la richiamata deliberazione di Giunta Comunale n. 74/25 unitamente a tutti gli allegati contabili ed istruttori;
- con verbale di deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della giunta comunale n.4 del 24.06.2025:
 - ✓ è stata riapprovata, ai sensi e per gli effetti dell'art.151, co.6, del D.Lgs 267/2000, la relazione al rendiconto di gestione 2024, predisposta dal dirigente del VI Dipartimento, dott. Vincenzo LIMAURO;
 - ✓ è stato riapprovato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024;
 - ✓ è stato riapprovato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2024 e della sua composizione, dando atto che, a seguito della riformulazione dello schema di rendiconto, è stato sostanzialmente modificato anche il punto E9 relativo alla quota disponibile dell'avanzo di amministrazione, rideterminata in € 2.110.532,67 rispetto ai precedenti € 4.695.294,77;
 - ✓ è stato riapprovato il prospetto dimostrativo del FCDE 2024;
 - ✓ si è dato atto che l'accantonamento al FCDE, inizialmente stralciato nello schema di rendiconto approvato con deliberazione n.74 del 17.04.2025, è stato ripristinato a seguito delle indicazioni del Commissario Prefettizio. L'importo accantonato è pari ad € 1.423.570,20 calcolato sulla base dell'ammontare del debito commerciale residuo al 31.12.2024 e dei tempi medi di pagamento registrati nell'esercizio di riferimento.
- il richiamato verbale di deliberazione del Commissario Prefettizio, con i poteri della giunta comunale, n.4 del 24.06.2025 è completo del rendiconto per l'esercizio 2024 e dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e necessari per il controllo:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;



Visto

- il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 117 del 20/11/2018;

RICHIAMATE

- le osservazioni dello scrivente Collegio, evidenziate nel verbale di accompagnamento alla presente relazione, in merito sia al FGDC che alla Deliberazione Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede di controllo, Deliberazione n. 12/SS.RR./2016/QMIG, nonché alla Deliberazione n. 87/2024/PRSP della CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL LAZIO-Camera di consiglio del 27 giugno 2024, e poste dal Commissario Prefettizio a giustificazione delle motivazioni adottate per la revoca della deliberazione di Giunta Comunale n. 74/25;
- i chiarimenti offerti dal dirigente del VI Dipartimento in data 12.06.2025 prot. n.35950 in merito allo schema di rendiconto 2024 approvato con delibera n.74 del 17.04.2025 in riscontro alla richiesta di chiarimenti del Commissario Prefettizio

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni dello scrivente Collegio sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 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:

TABELLA 1

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n.11
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0



di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15.302 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, 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:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dal Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta"*;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis*del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

Di seguito si dettagliano le componenti dell'avanzo vincolato utilizzato nel corso dell'esercizio 2024

Parte vincolata				
Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
5.954.066,68	6.886,99	18.461,04	0,00	5.979.414,71

- 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;

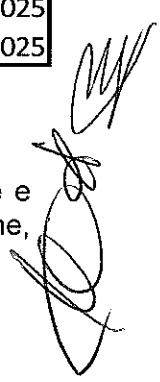
- nel caso del 2024 non ci sono stati lavori pubblici di somma urgenza;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153co. 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 gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 come si evince dalla seguente tabella:

Tesoriere Comunale	Tesoreria Comunale	Deposito Telematico	
	Determina n.708 del 16/04/2025		24/01/2025
Gargiulo Giulia	Ufficiale Anagrafe	23066	08/04/2025
Maresca Mariangela	Ufficiale Anagrafe	8117	30/01/2025
Caccaviello Ilaria	Fondo Avvocatura	8270	30/01/2025
Caccaviello Ilaria	Fondo Elettorale	9509	05/02/2025
Caccaviello Ilaria	Diritti Copia	8380	31/01/2025
Caccaviello Ilaria	Fondo economato	5151	20/01/2025
Cacace Amadeo	Parcheggi	8209	30/01/2025
Ag. Entr. Riscossioni	Riscossione Ruoli Coattivi	9606	06/02/2025
Rotoli Antonietta	Parcheggi	8209	30/01/2025
Cannavale Giovanni	Parcheggi	8209	30/01/2025
Cannavale Giovanni	Abbonamenti sosta auto	8209	30/01/2025
Tagliente Candido	Abbonamenti sosta auto	8209	30/01/2025
Tagliente Candido	Parcheggi	8209	30/01/2025
Romano Francesco	Parcometri	8209	30/01/2025
Romano Francesco	Abbonamenti sosta auto	8209	30/01/2025
Mastellone Raffaele	Abbonamenti sosta auto	8209	30/01/2025
Mastellone Raffaele	Parcheggi	8209	30/01/2025
Romano Francesco	Contravvenzioni stradali	8211	30/01/2025
Andreani Tributi Srl	Riscossione coattiva (Andreani Tributi s	7070	27/01/2025

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione,



come da verbale n.52/2025.

-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 non ha ricevuto contributi straordinari;

-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 delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

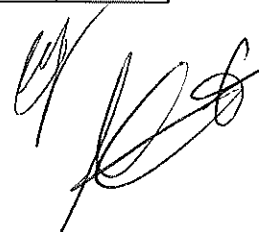
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

-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 assicuratao per l'anno 2024, la seguente copertura dei servizi a domanda individuale:

TABELLA 3

RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 155.251,00	€ 651.824,00	-€ 496.573,00	23,82%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 130.000,00	€ 75.000,00	€ 55.000,00	173,33%	
Mense scolastiche	€ 255.757,50	€ 814.663,02	-€ 558.905,52	31,39%	
Trasporto scolastico	€ 50.340,00	€ 693.684,83	-€ 643.344,83	7,26%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 52.816,44	€ 0,00	€ 52.816,44		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 89.189,06	€ 139.095,58	-€ 49.906,52	64,12%	
Parcheggio, Parchimetri	€ 1.956.613,42	€ 504.559,83	€ 1.452.053,59	387,79%	
Servizi turistici	€ 104.775,00	€ 63.135,00	€ 41.640,00	165,95%	
Trasporti funebri, illuminazione votiva	€ 130.000,00	€ 89.045,41	€ 40.954,60	145,99%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
smaltimento rifiuti	€ 6.254.147,62	€ 6.467.010,88	-€ 212.863,26	96,71%	
Totali	€ 9.178.890,04	€ 9.498.018,55	-€ 319.128,51	96,64%	



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 2024, presenta un avanzo di euro 44.549.283,86

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

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

TABELLA 5

2022	2023	2024
€ 34.938.447,78	€ 36.293.998,03	€ 44.549.283,86
€ 18.160.260,63	€ 20.817.271,24	€ 25.716.258,21
€ 11.422.829,99	€ 9.144.653,09	€ 15.248.588,21
€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77
€ 3.881.452,39	€ 4.858.168,93	€ 2.110.532,67

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 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 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

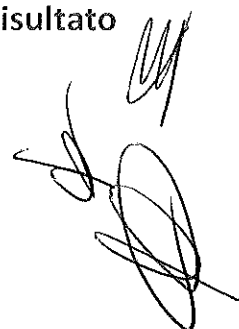


TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Enle	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	1.531.740,23										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	2.460.929,77										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	323.276,97										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	58.849,93	0,00						
Utilizzo parte vincolata						5.954.066,63	6.886,99	18.461,04	0,00	5.979.414,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	4.315.946,97	0,00	0,00	58.849,93	58.849,93	5.954.066,63	6.886,99	18.461,04	0,00	5.979.414,71	0,00
Totale delle parti non utilizzate	542.221,96	17.272.294,61	3.339.579,30	146.547,40	20.758.421,31	1.713.269,95	430.113,87	681.976,98	339.877,58	3.165.238,38	1.473.904,77
Totali	4.858.168,93	17.272.294,61	3.339.579,30	205.397,33	20.817.271,24	7.667.336,63	437.000,86	700.438,02	339.877,58	9.144.653,09	1.473.904,77

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.181.244,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.933.273,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.727.245,98
SALDO FPV	€ 3.206.027,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122.431,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 990.445,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 868.013,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.181.244,28
SALDO FPV	€ 3.206.027,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 868.013,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.354.211,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.939.786,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 44.549.283,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

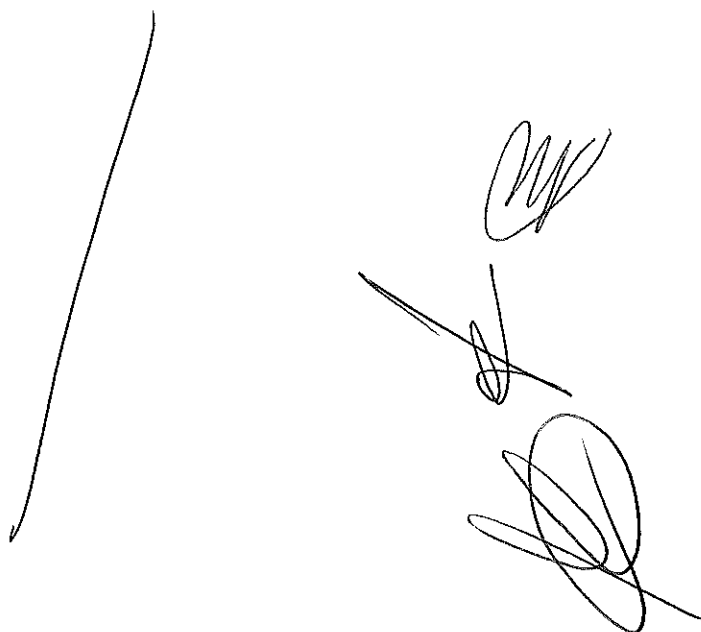


TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.461.411,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.828.164,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	732.121,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.901.125,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.035.749,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.865.376,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.280.071,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.851.080,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.571.008,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	102.135,21
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.673.143,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.741.483,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.828.164,86
Risorse vincolate nel bilancio		11.583.201,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.330.117,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.137.884,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.192.232,77

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 e successive indicazioni.

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): € 17.741.483,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.330.117,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.192.232,77

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) 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 31/12/2024 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 456.666,32	€ 482.509,06
FPV di parte capitale	€ 7.476.607,46	€ 4.244.736,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 511.962,45	€ 456.666,32	€ 482.509,06
- 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 *	€ 407.536,41	€ 413.931,44	€ 439.774,18
- 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	€ 104.426,04	€ 42.734,88	€ 42.734,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato 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 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	439.774,18
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 2024 spesa corrente	482.509,06

** specificare

Handwritten signatures and initials, including a large signature at the bottom and several smaller ones above it.

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, 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) 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

Si evidenzia che la quota di FPV derivante da anticipazioni PNRR per spese di investimento è pari ad € 726.945,47 e che nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.984.414,48	€ 7.933.273,78	€ 4.244.736,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 985.638,83	€ 2.343.659,62	€ 607.292,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.998.775,65	€ 5.132.947,84	€ 1.566.141,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 2.071.302,48

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

TABELLA 9e

	2022	2023	2024
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 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.73 del 17.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.50 del 16.04.2025).

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 ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.73 del 17.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.388.031,24	€ 8.341.595,43	€ 26.924.004,16	-€ 122.431,65
Residui passivi	€ 21.496.948,27	€ 10.151.970,53	€ 10.354.532,34	-€ 990.445,40

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

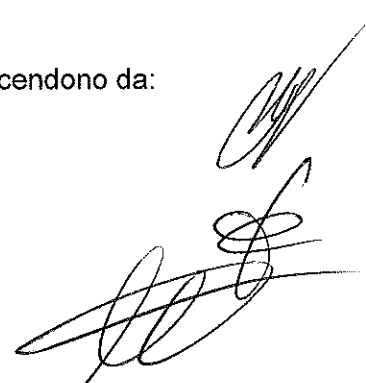


TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 120.844,12	€ 467.322,53
Gestione corrente vincolata	€ 1.587,53	€ 388.486,52
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 113.249,18
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 21.329,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 57,93
MINORI RESIDUI	€ 122.431,65	€ 990.445,40

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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;
- è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il ri-accertamento 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:

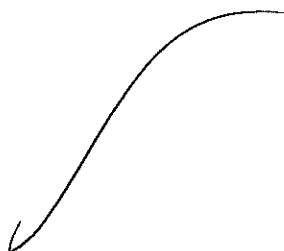
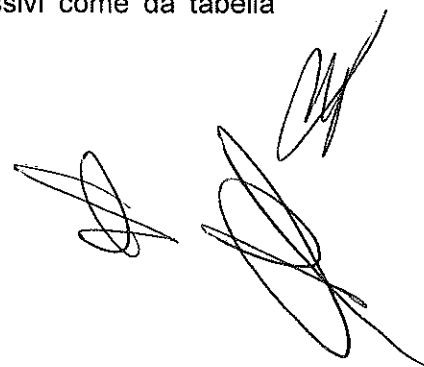



TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 7.515.982,41	€ 768.115,84	€ 1.682.829,08	€ 2.476.252,25	€ 2.240.401,74	€ 14.683.581,32
Titolo II	€ 167.432,45	€ 75.270,01	€ 11.835,66	€ 197.153,75	€ 421.041,14	€ 872.733,01
Titolo III	€ 3.914.442,81	€ 658.669,27	€ 515.212,02	€ 1.157.315,86	€ 3.808.660,43	€ 10.054.300,39
Titolo IV	€ 3.788.531,41	€ 1.095.424,22	€ 138.793,35	€ 1.210.677,95	€ 2.963.099,99	€ 9.196.526,92
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 1.397.528,36					€ 1.397.528,36
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 20.451,68	€ 2.167,38	€ 90.741,39	€ 39.177,01	€ 76.122,09	€ 228.659,55
Totali	€ 16.804.369,12	€ 2.599.646,72	€ 2.439.411,50	€ 5.080.576,82	€ 9.509.325,39	€ 36.433.329,55

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 2.239.988,32	€ 919.077,16	€ 790.798,95	€ 1.753.638,72	€ 7.018.900,55	€ 12.722.403,70
Titolo II	€ 2.039.747,84	€ 296.290,84	€ 363.249,01	€ 1.127.844,42	€ 6.564.121,54	€ 10.391.253,65
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 657.937,00	€ 17.026,25	€ 94.648,42	€ 54.285,41	€ 889.874,35	€ 1.713.771,43
Totali	€ 4.937.673,16	€ 1.232.394,25	€ 1.248.696,38	€ 2.935.768,55	€ 14.472.896,44	€ 24.827.428,78

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

The block contains a large, thin diagonal line drawn from the bottom left towards the top right. To the right of this line, there are three distinct handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is a simple '1' with a flourish. The middle signature is a cursive 'M' or 'U' shape. The bottom signature is a more complex, stylized cursive mark.

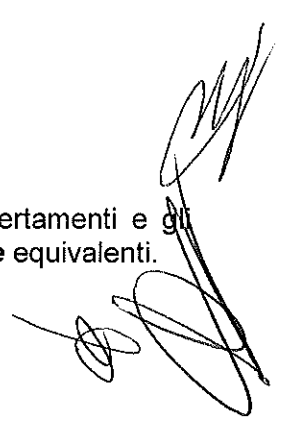
TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.222.487,93	717.773,49	0,00	985.623,00	1.458.458,34	711.970,68	4.607.174,45	4.232.547,53
	Riscosso c/residui al 31.12	125.190,44	138.877,21	0,00	84.517,74	140.553,60	0,00		
	Percentuale di riscossione	10,24%	19,35%	#DIV/0!	8,58%	9,64%			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	5.256.075,87	862.256,28	764.879,00	771.720,46	1.538.232,41	6.143.191,80	7.972.392,87	6.804.368,66
	Riscosso c/residui al 31.12	621.698,92	213.108,06	7.440,53	1.166,66	785.264,17	5.219.444,50		
	Percentuale di riscossione	11,83%	24,72%	0,97%	0,15%	51,05%			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	603.268,83	91.502,73	14.273,15	11.170,02	478.700,62	48.192,86	1.001.200,55	810.949,85
	Riscosso c/residui al 31.12	87.051,52	65.359,37	3.595,78	0,00	89.900,99	0,00		
	Percentuale di riscossione	14,43%	71,43%	25,19%	0,00%	18,78%			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	90.130,82	0,00	62.408,70	127.137,92	172.292,50	232.504,10	131.682,61
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35.255,92	0,00	4.934,30	41.259,55	138.016,07		
	Percentuale di riscossione		39,12%		7,91%	32,45%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.146.480,43	153.850,38	154.345,57	142.045,91	429.513,51	743.361,10	2.565.026,62	2.305.829,19
	Riscosso c/residui al 31.12	28.978,46	7.699,46	6.697,54	17.935,16	42.398,79	107.003,67		
	Percentuale di riscossione	2,53%	5,00%	4,34%	12,63%	9,87%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	589.971,64	840.570,20	646.029,57
	Riscosso c/residui al 31.12	359.725,56	69.871,75	54.879,82	42.069,18	187.884,93	453.248,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	5.269,66	0,00	200,00	51.490,60			
Proventi acquedotto	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

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.



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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 37.670.629,07
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.989.344,53
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 30.681.284,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 37.670.629,07

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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:

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 28.501.467,86	€ 30.336.188,84	€ 37.670.629,07
di cui cassa vincolata	€ 2.849.385,52	€ 3.118.909,23	€ 9.019.803,49

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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 31/12/2024 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 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

TABELLA 13d

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente ha adottato le 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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, 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 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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato l'attestazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per capitoli;
- 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 smi;
- 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.

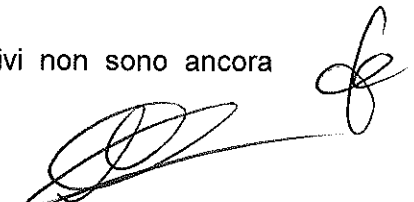
L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.757.789,23.

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 € 137.290,01;
- 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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, i dati relativi non sono ancora



disponibili non essendo stati ancora approvati i relativi bilanci d'esercizio.

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società controllata/partecipata dall'Ente che ha subito perdite nell'esercizio 2023 è la ARIPS.

Il Collegio prende atto che l'unico accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate è quello relativo alle perdite di esercizio conseguite nel 2018 e nel 2023 dall'azienda speciale (al 20,31%) A.r.i.p.s. Azienda speciale consortile, pari ad € 137.714,50 (anno 2018) ed € 4.245,25 come da tab.14 (anno 2023);

Natura del Fondo	Importo
Fondo perdite società partecipate	€ 141.959,75

Con riferimento alle altre società controllate/partecipate dall'Ente, il Collegio prende atto che i progetti di bilancio al 31/12/2024 non sono stati approvati per cui non è conosciuto il dato inerente il risultato di esercizio 2024.

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo perdita d'esercizio 2023	Importo accantonato	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A.r.i.p.s. Azienda speciale consortile	25%	9.447.625,00	16.981,00	4.245,25	in liquidazione	si

Il Collegio ritiene congrue le quote accantonate al fondo perdite partecipate, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale organismo.

La Relazione sul governo societario predisposta per l'anno 2023 dalla sola società controllata PENISOLA VERDE SpA 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.

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.965.750,15, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/24 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.965.750,15 disponendo i seguenti

accantonamenti:

Euro 2.171.794,60 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027;

Euro 773.955,55 accantonati in sede di rendiconto 2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congrue le stesse.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.440,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.580,64

Le quote accantonate risultano congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio, in merito alla costituzione di questo Fondo, rimanda alle osservazioni espresse nel verbale di accompagnamento al presente rendiconto.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di - n.15,31 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica,

l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
f.do Acc.to disallineamento partecipate	817.476,55

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.5. Entrate

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



TABELLA 16

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	3,00	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
TOTALE	62.312.840,09	55.243.043,57	37.679.243,34	60,47	68,21

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.207.492,36	25.418.796,72	26.338.670,77	104,49	103,62
Titolo 2	845.368,80	1.497.660,68	1.226.782,60	145,12	81,91
Titolo 3	8.915.825,90	12.543.114,64	11.843.559,57	132,84	94,42
Titolo 4	34.799.117,19	44.238.053,54	4.475.438,56	12,86	10,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	69.767.804,25	83.697.625,58	43.884.451,50	62,90	52,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.	In concessione Andreani Tributi s.r.l.
TARSU/TIA/TARITARES	Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.	In concessione Andreani Tributi s.r.l.
Sanzioni per violazioni codice della	Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.	In concessione Andreani Tributi s.r.l.
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta con supporto Andreani Tributi s.r.l.	In concessione Andreani Tributi s.r.l.
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 669.516,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 199.267,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per il maggior importo dei costi da coprire nel PEF approvato.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 12.467,15	€ 165.282,26	€ 398.455,77
Riscossione	€ 7.113,77	€ 165.282,26	€ 351.131,89

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 12.467,15	0,00 €	0,00%
2023	€ 165.282,26	0,00 €	0,00%
2024	€ 398.455,77	1.624,70 €	0,41%

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art. 208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 648.135,23	€ 1.909.186,34	€ 1.935.662,15
riscossione	€ 423.582,05	€ 1.227.695,05	€ 1.293.161,92
%riscossione	65,35	64,30	66,81

sanzioni ex art. 142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:



TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.935.662,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 293.316,01
entrata netta	€ 1.642.346,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 849.332,56
% per spesa corrente	51,71%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
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 rileva che non essendo stati realizzati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non si manifesta la necessita di trasferimenti, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 176.462,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

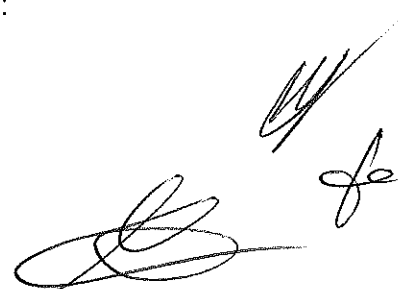


TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.303.149,67	€ 616.922,99	€ 485.818,18	€ 3.917.743,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 66.474,46	€ 18.281,60	€ 21.160,69	€ 810.949,85
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 59.399,31	€ 33.655,31	€ 25.818,91	€ 314.804,27
TOTALE	€ 1.429.023,44	€ 668.859,90	€ 532.797,78	€ 5.043.497,38

Nel 2024, 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 e/o suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

TABELLA 18f**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 5.684.187,20	
Residui riscossi nel 2024	€ 770.979,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.995,89	
Residui al 31/12/2024	€ 4.848.211,46	85,29%
Residui della competenza	€ 760.163,54	
Residui totali	€ 5.608.375,00	
FCDE al 31/12/2024	€ 5.043.497,38	89,93%

3.5.1. Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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


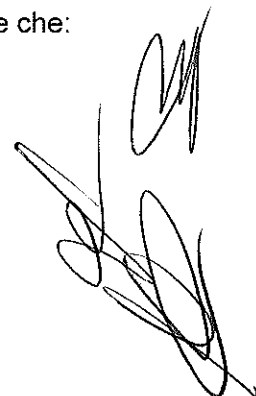



TABELLA 19a

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		
TOTALE	68.711.525,50	73.392.295,16	43.424.249,11	63,20	59,17

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	32.883.641,09	41.952.352,54	32.903.756,83	100,06	78,43
Titolo 2	42.583.424,31	63.952.528,22	12.498.386,64	29,35	19,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	75.467.065,40	105.904.880,76	45.402.143,47	60,16	42,87

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.753.273,18	€ 6.337.408,76	584.135,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 398.341,17	€ 446.746,18	48.405,01
103	acquisto beni e servizi	€ 19.922.880,81	€ 21.144.105,65	1.221.224,84
104	trasferimenti correnti	€ 1.998.302,79	€ 2.196.118,66	197.815,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 471.513,09	€ 420.864,83	-50.648,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.491,80	€ 35.718,21	10.226,41
110	altre spese correnti	€ 962.965,70	€ 2.322.794,54	1.359.828,84
TOTALE		€ 29.532.768,54	€ 32.903.756,83	3.370.988,29

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato *(nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024)* che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del 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'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.227.654,44	€ 6.337.408,76
Spese macroaggregato 103	€ 46.881,20	€ 368.739,74
Irap macroaggregato 102	€ 372.072,48	€ 440.906,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.646.608,12	€ 7.147.054,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 653.097,24	€ 776.800,16
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 2.481.440,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.993.510,88	€ 3.888.814,00
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato 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 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 in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.092.315,33	€ 12.418.386,64	€ 6.326.071,31
203	Contributi agli investimenti	€ 53.693,00	€ -	-€ 53.693,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 17.799,99	€ 80.000,00	€ 62.200,01
TOTALE		€ 6.163.808,32	€ 12.498.386,64	€ 6.334.578,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.642.025,01 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:

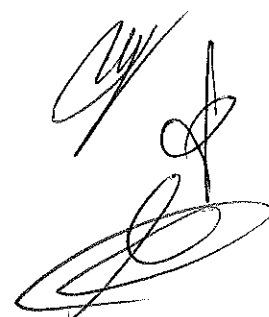


TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 157.047,15	€ 1.246.431,62	€ 1.626.046,27
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 56.249,32		€ 15.978,74
Totale	€ 213.296,47	€ 1.246.431,62	€ 1.642.025,01

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse stanziare nel bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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 31/12/2024, come riportato nell'Allegato A2.

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:

2022	2023	2024
1,61%	1,60%	1,25%

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

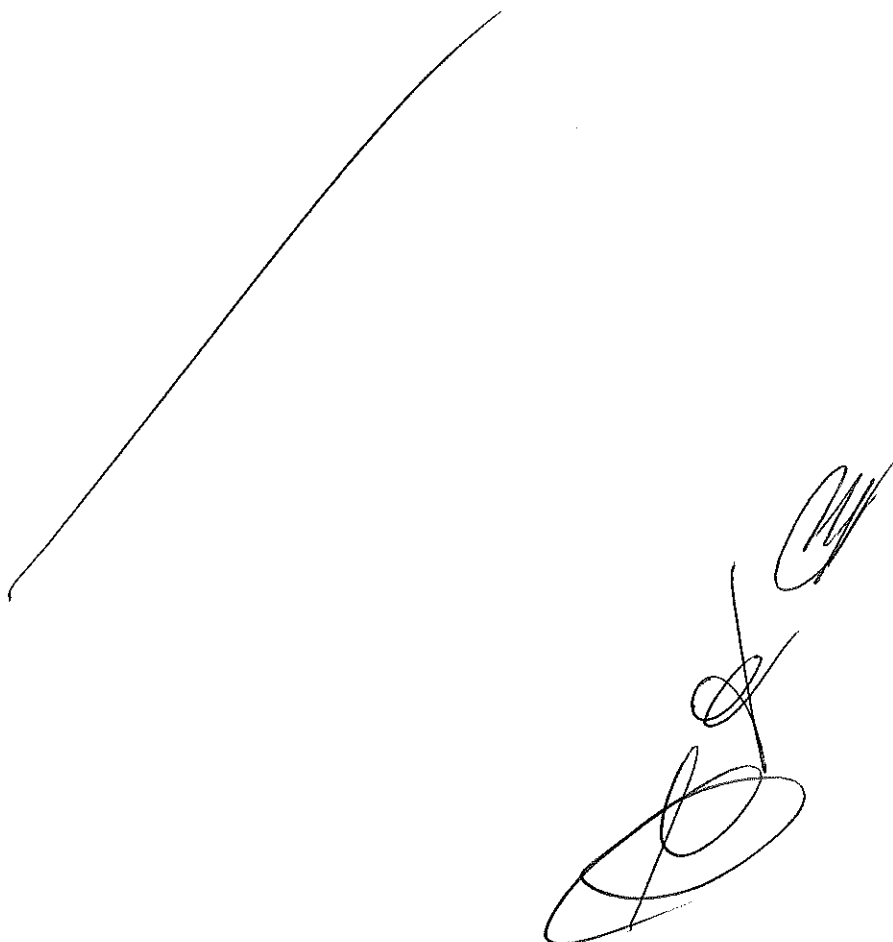
A large diagonal line is drawn across the page, starting from the bottom left and extending towards the top right. In the bottom right corner, there is a handwritten signature.

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.456.811,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.851.912,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.356.350,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 33.665.075,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.366.507,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 420.864,83	
(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)	€ 2.945.642,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 420.864,83	1,25%
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		

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 31/12/2024 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 e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 13.609.534,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 1.645.045,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 7.343.982,22
TOTALE DEBITO	=	€ 19.308.470,55

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 16.762.397,39	€ 15.208.238,11	€ 13.609.534,23
Nuovi prestiti (+)			€ 7.343.982,22
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.554.159,28	-€ 1.598.703,88	-€ 1.645.045,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	€ 15.208.238,11	€ 13.609.534,23	€ 19.308.470,55
Nr. Abitanti al 31/12	15.600,00	15.417,00	15.302,00
Debito medio per abitante	974,89	882,76	1.261,83

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

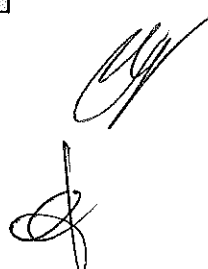
TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 448.319,23	€ 471.513,09	€ 420.864,83
Quota capitale	€ 1.554.159,28	€ 1.598.703,88	€ 1.645.045,90
Totale fine anno	€ 2.002.478,51	€ 2.070.216,97	€ 2.065.910,73

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati Ce D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato gli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

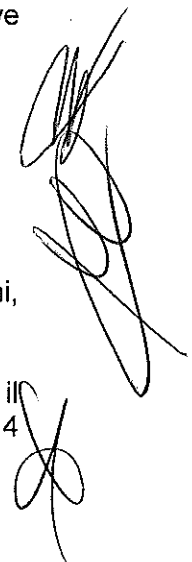
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/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 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, 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 co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità 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-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/

per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda l'aggiornamento dell'inventario, come risulta dalla proposta del dirigente del VI Dipartimento di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto 2024, "la Società Andreani Tributi srl, incaricata della ricognizione straordinaria degli inventari comunali, giusto contratto REP n.1363/21, nel mese di marzo 2023, ha provveduto a trasmettere le schede d'inventario dei beni immobili del Comune di Sorrento, che allo stato risultano aggiornate. Per i beni mobili, così come da capitolato d'onere, la predetta Società ha già eseguito la ricognizione e il loro censimento. **Tuttavia, l'ultima revisione e aggiornamento periodico, con riferimento all'anno 2024, non è stato ancora completato** poiché l'attuale fase prevede la completa informatizzazione dei dati a seguito della recente introduzione del nuovo gestionale CiviliaNext, che offre la possibilità di automatizzare le procedure e di gestire, pertanto, in parallelo le rilevazioni contabili e patrimoniali. Le predette operazioni sono state, poi, aggravate dalla necessità di dover




predisporre i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, in vista dell'avvio della nuova contabilità nel 2026, tanto nel rispetto dei principi ITAS Accrual."

Per cui l'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024 essendo in fase di ricostruzione da parte della Società esterna e in corso di informatizzazione sul nuovo software gestionale in uso dal luglio 2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	102.390.578,85	91.030.108,13	11.360.470,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	54.638.663,84	48.587.596,47	6.051.067,37
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	157.029.242,69	139.617.704,60	17.411.538,09
A) PATRIMONIO NETTO	76.232.907,67	73.524.518,88	2.708.388,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.069.717,98	3.544.976,63	1.524.741,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	44.710.646,49	35.422.166,37	9.288.480,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.015.970,55	27.126.042,72	3.889.927,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	157.029.242,69	139.617.704,60	17.411.538,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.980.315,61	7.476.607,46	13.503.708,15

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 16.968.034,77
FSC +	€ 19.751.789,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 286.494,45
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
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 +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 36.433.329,55

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

TABELLA 24c

Debiti +	€ 44.710.646,49
Debiti da finanziamento -	€ 19.308.470,55
Saldo IVA (se a debito) -	€ 574.747,16
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 24.827.428,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

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 patr	€ 37.626.672,90
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	-€ 37.623.733,90
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 773.511,44
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.931.938,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 2.708.388,79

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 25.716.258,21
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)	€ 141.959,75
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 25.574.298,46

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39.671.330,66	36.200.696,14	3.470.634,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.983.499,07	32.995.404,42	3.988.094,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-307.420,15	-417.267,51	109.847,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	794.202,83	-459.946,69	1.254.149,52
IMPOSTE	469.164,48	396.139,17	73.025,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.705.449,79	1.931.938,35	773.511,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 2.705.449,79 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.931.938,35 si evidenzia che la differenza è stata influenzata principalmente da proventi da oneri straordinari.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

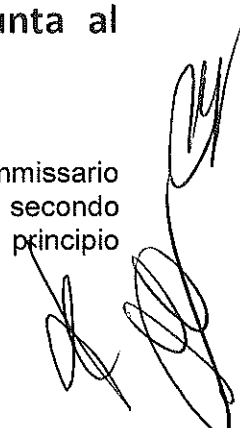
L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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 del Commissario Prefettizio con poteri di giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Commissario Prefettizio con poteri di 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,



- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono stati illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, 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 osserva che è in fase di definizione un accordo transattivo con la suddetta partecipata al fine di allineare la situazione debiti/crediti con l'Ente.

In merito alla situazione di disallineamento con l'azienda speciale ARIPS si osserva che locale, ha provveduto 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;
- * a continuare 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.

Si evidenzia che il precedente rilievo sulla mancata trasmissione dell'elenco delle spese di rappresentanza deve ritenersi superato in considerazione che lo stesso documento, a seguito dei solleciti dell'organo di revisione, risulta ora allegato al rendiconto in esame e sul quale il Collegio aveva già espresso parere con verbale n.60 del 07.05.2025 protocollo del 8.05.2025 n.29096, al quale si rimanda per le relative raccomandazioni evidenziate.

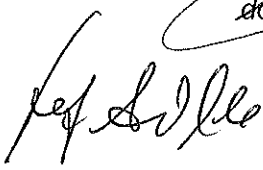


11. Conclusioni

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 2024 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 Dorja - componente