



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Prot. n. 6268 del 28/05/2021

Ill.ma

**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER
IL LAZIO**

CORTE DEI CONTI

OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 166 E 167, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266 – ESERCIZI FINANZIARI 2015, 2016, 2017, 2018, CON AGGIORNAMENTI DI ALCUNI DATI AL 31/12/2019.

CHIARIMENTI ALLA NOTA ISTRUTTORIA

A seguito della Vs. deliberazione n. 33/2021/PRSP, con la presente, nello spirito collaborativo che caratterizza codesta Sezione Regionale per il Controllo ed in coerenza con quanto già espresso nella nota parziale trasmessa nello scorso mese di marzo 2021 (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021), questa Amministrazione vuole analizzare ed esplicitare le cause e le possibili soluzioni circa le criticità evidenziate dal Magistrato Istruttore. Il presente documento include anche il riscontro parziale già trasmesso e precedentemente citato.

Come già esposto con la precedente nota (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021) riteniamo doveroso evidenziare che per le annualità in esame il responsabile dei servizi finanziari era diverso dall'attuale e soprattutto era molto diverso il metodo di gestione che lasciava molto spazio alle gestioni extra-contabili, rendendo molto più complicato reperire e ricostruire i numeri oggetto dell'istruttoria. A ciò si deve aggiungere la carenza complessiva di personale dell'ente, che obbliga le poche unità presenti ad occuparsi soprattutto della gestione ordinaria, comprese le attività più strettamente operative, oltre ad avere la responsabilità del settore: questa situazione rende particolarmente difficile rispettare tutte le scadenze.

Nonostante le difficoltà citate, in totale spirito collaborativo, nel seguito del presente documento cerchiamo di chiarire, punto per punto, le richieste del Magistrato Istruttore.

- 1) *Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, nell'evidenziare, sin da ora, che si tratta di una forma di finanziamento a breve termine cui un ente può ricorrere per far fronte a momentanei problemi di liquidità, si fa presente che l'anticipazione non rimborsata al 31 dicembre 2017 ha comportato lo sfioramento del parametro deficitario n. 9 ex D.M. 18/02/2013 "Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti". Si chiedono, infine, quali iniziative l'Ente ha adottato o intende adottate per porre rimedio alla criticità in parola, considerato anche che per l'intero periodo 2015-2018 il fondo cassa al 31/12 è sempre pari a zero.*



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Questa Amministrazione è pienamente consapevole che l'anticipazione di tesoreria, disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 è lo strumento che il legislatore ha identificato per far fronte a momentanee tensioni di liquidità nel corso della gestione e non può e non deve essere considerata come una fonte di finanziamento dei medio-lungo termine.

L'utilizzo di tale istituto, nel periodo 2015-2020 è rappresentato dalla seguente tabella:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Anticipazione Ottenuta	1.302.707,13	3.158.909,90	4.256.660,69	1.886.363,05	1.051.420,77	75.896,23
Anticipazione Rimborsata	1.180.350,39	3.098.669,74	3.920.002,46	1.774.018,26	1.051.420,77	75.896,23
Anticipazione Non Rimborsata	122.356,74	60.240,16	336.658,23	112.344,79	0,00	0,00

Ed il correlato saldo del conto di tesoreria è rappresentato, per il medesimo periodo, dalla seguente tabella:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo di Cassa Libero	0,00	0,00	0,00	0,00	70.621,14	683.726,55
Fondo di Cassa Vincolato	115.754,39	808.605,41	430.387,37	150.516,49	428.105,08	323.115,82
Anticipazione dai fondi vincolati al 31.12	115.754,39	808.605,41	430.387,37	150.516,49	357.483,94	0,00

Come si evince dall'analisi della serie storica, nel corso del tempo la situazione, pur rimanendo relativamente critica, è decisamente migliorata consentendo all'ente di giungere ad un saldo di cassa non negativo al termine dell'esercizio, pur restando in costante anticipazione dai fondi vincolati.

Siamo consapevoli che il saldo di cassa è il primo indicatore di una sana gestione e le politiche che questa Amministrazione sta attuando hanno come priorità il potenziamento del ciclo attivo, partendo dall'accertamento dell'obbligazione fino ad arrivare alla sua riscossione, nella piena consapevolezza che lo strumento principale per raggiungere tale obiettivo è rappresentato dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che, comprimendo la capacità di spesa, consente di raggiungere tale ambizioso obiettivo.

- 2) *Relativamente alla contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità, si richiede la trasmissione di un prospetto dettagliato degli importi ottenuti a tale titolo dal 2013 al 2019, con la relativa contabilizzazione in parte entrata e in parte spesa.*

Relativamente al Fondo Anticipazioni Liquidità questo ente ne ha usufruito una sola volta, a seguito dell'introduzione del D.L. 35/2013, per un importo originario di euro 594.891,36 poi ridotto a 543.565,98 il cui rimborso seguirà il seguente piano di ammortamento:



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.it



PIANO DI AMMORTAMENTO

Ente Mutuatario : COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

Norma di riferimento : 035001 Liquidità' per Debiti della PA D.L. 35/2013

Totale Contratto	594.891,36	Prima scadenza piano	31/05/2014	Numero rate	39
Totale Utilizzo	297.445,68	Ultima scadenza piano	31/05/2042	Durata fissa in anni	39
Totale Proiezione	297.445,68			Tasso fisso	3,302 %

Rate Res.	Data Scadenza	Residuo Capitale	Quota Capitale	Quota Interessi	Totale Rate
1	31/05/2014	297.445,68	6.894,74	9.166,84	16.061,62
2	31/05/2015	290.550,94	6.467,63	9.393,99	16.061,62
3	31/05/2016	284.083,31	6.081,19	9.380,43	16.061,62
4	31/05/2017	277.402,12	6.001,86	9.159,82	16.061,62
5	31/05/2018	270.500,32	7.129,70	8.931,92	16.061,62
6	31/05/2019	263.370,62	7.365,12	8.696,50	16.061,62
7	31/05/2020	256.005,50	7.608,32	8.453,30	16.061,62
8	31/05/2021	248.397,14	7.859,55	8.202,07	16.061,62
9	31/05/2022	240.537,63	8.119,07	7.942,53	16.061,62
10	31/05/2023	232.418,56	8.387,16	7.674,48	16.061,62
11	31/05/2024	224.031,40	8.664,16	7.397,52	16.061,62
12	31/05/2025	215.367,30	8.950,19	7.111,43	16.061,62
13	31/05/2026	206.417,11	9.245,73	6.815,89	16.061,62
14	31/05/2027	197.171,38	9.551,02	6.510,60	16.061,62
15	31/05/2028	187.620,34	9.866,40	6.195,22	16.061,62
16	31/05/2029	177.753,96	10.192,18	5.869,44	16.061,62
17	31/05/2030	167.561,78	10.528,73	5.532,89	16.061,62
18	31/05/2031	157.033,05	10.876,39	5.185,23	16.061,62
19	31/05/2032	146.156,66	11.235,32	4.826,09	16.061,62
20	31/05/2033	134.921,13	11.606,32	4.455,10	16.061,62
21	31/05/2034	123.314,61	11.989,77	4.071,83	16.061,62
22	31/05/2035	111.324,84	12.385,67	3.675,93	16.061,62
23	31/05/2036	98.939,17	12.794,63	3.266,97	16.061,62
24	31/05/2037	86.144,31	13.217,13	2.844,99	16.061,62
25	31/05/2038	72.927,29	13.653,54	2.408,06	16.061,62
26	31/05/2039	59.273,83	14.104,40	1.957,20	16.061,62
27	31/05/2040	45.169,43	14.570,13	1.491,49	16.061,62
28	31/05/2041	30.599,30	15.051,33	1.010,39	16.061,62
29	31/05/2042	15.548,07	15.548,07	513,55	16.061,62
TOTALE			297.445,68	168.341,30	465.786,98

PIANO DI AMMORTAMENTO

Ente Mutuatario : COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

Norma di riferimento : 035001 Liquidità' per Debiti della PA D.L. 35/2013

Totale Contratto	594.891,36	Prima scadenza piano	31/05/2015	Numero rate	28
Totale Utilizzo	297.445,68	Ultima scadenza piano	31/05/2042	Durata fissa in anni	28
Totale Proiezione	297.445,68			Tasso fisso	2,487 %

Rate Res.	Data Scadenza	Residuo Capitale	Quota Capitale	Quota Interessi	Totale Rate
1	31/05/2015	297.445,68	5.789,48	9.095,13	14.884,61
2	31/05/2016	291.656,20	5.976,79	7.136,83	13.113,62
3	31/05/2017	232.570,45	6.504,83	5.691,23	12.196,06
4	31/05/2018	226.074,37	6.664,10	5.372,04	12.196,14
5	31/05/2019	219.410,43	6.827,17	5.058,87	12.196,14
6	31/05/2020	212.581,26	6.994,23	4.751,91	12.196,14
7	31/05/2021	205.589,03	7.165,31	4.450,74	12.196,14
8	31/05/2022	198.423,65	7.340,71	4.155,83	12.196,14
9	31/05/2023	191.082,94	7.520,34	3.867,88	12.196,14
10	31/05/2024	183.567,60	7.704,36	3.586,78	12.196,14
11	31/05/2025	175.858,24	7.892,89	3.312,25	12.196,14
12	31/05/2026	167.965,35	8.086,03	3.044,11	12.196,14
13	31/05/2027	159.879,32	8.283,89	2.781,25	12.196,14
14	31/05/2028	151.595,43	8.486,60	2.523,54	12.196,14
15	31/05/2029	143.108,83	8.694,27	2.271,87	12.196,14
16	31/05/2030	134.414,56	8.907,02	2.026,12	12.196,14
17	31/05/2031	125.507,54	9.124,97	1.786,17	12.196,14
18	31/05/2032	116.387,57	9.348,36	1.552,88	12.196,14
19	31/05/2033	107.034,31	9.577,01	1.325,13	12.196,14
20	31/05/2034	97.437,30	9.811,36	1.102,78	12.196,14
21	31/05/2035	87.643,94	10.051,44	885,74	12.196,14
22	31/05/2036	77.594,50	10.297,40	678,99	12.196,14
23	31/05/2037	67.297,10	10.549,34	482,66	12.196,14
24	31/05/2038	56.747,23	10.807,52	297,83	12.196,14
25	31/05/2039	45.940,20	11.071,08	124,16	12.196,14
26	31/05/2040	34.884,22	11.342,91	53,33	12.196,14
27	31/05/2041	23.525,31	11.620,48	9,66	12.196,14
28	31/05/2042	11.904,83	11.904,83	291,31	12.196,14
TOTALE			297.445,68	106.755,14	398.200,82

Tali somme, in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, sono state oggetto di cancellazione del residuo passivo, accantonando contestualmente la relativa quota nel risultato di amministrazione, come esplicitato dalla seguente tabella:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di Amministrazione (lett. A)	2.305.242,32	2.044.121,08	1.994.391,93	2.871.369,97	3.413.169,18	4.462.998,27
Fondo Anticipazioni						
Liquidità	0,00	509.981,57	496.574,85	482.781,05	468.558,76	453.986,21

Si ritiene opportuno informare, in questa sede, che questo ente non si è mai avvalso della facoltà – dichiarata poi incostituzionale dalla sentenza n. 4/2020 – di applicare la facoltà prevista dall'art. 2 comma 6 del D.L. 78/2015 e, per mero errore, non ha applicato le disposizioni – tra l'altro dichiarate ulteriormente anti costituzionale con la sentenza n. 80/2021 – di cui all'art. 39-ter comma 2 del D.L. 162/2020, quindi non ha mai applicato la quota accantonata del risultato di amministrazione al finanziamento delle quota capitale dal rimborsare, finanziando tale somma a valere sullo stock di entrate correnti, come attestato anche nell'allegato A.1 al rendiconto 2020, di seguito riportato



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
12800.40	QUOTA CAPITALE RESTITUZIONE PRESTITO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CCDDPP	468.588,76			-14.602,55	453.986,21
Totale Fondo DEBITI P.A. DL35/13		468.588,76	0,00	0,00	-14.602,55	453.986,21
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
20595.0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	13.091,18		2.746,87	58.661,95	74.500,00
Totale Fondo contenzioso		13.091,18	0,00	2.746,87	58.661,95	74.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20495.	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE	3.541.918,66		208.142,30	0,00	3.750.060,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.541.918,66	0,00	208.142,30	0,00	3.750.060,96
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.797,50			2.442,00	6.239,50
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	11.100,00			11.100,00	22.200,00
Totale Altri accantonamenti		14.897,50	0,00	0,00	13.542,00	28.439,50
Totale		4.038.496,10	0,00	210.889,17	57.601,40	4.306.986,67

- 3) La verifica d'ufficio dei vincoli di cassa da ricostituire evidenzia il permanere di vincoli di cassa da ricostituire al 31/12/2018 di euro 139.667,30 e al 31/12/2019 di euro 450.793,49, dunque, in tale ultimo caso, per un importo maggiore rispetto alla quantificazione effettuata dall'Ente. Si chiede, pertanto, di verificare la quantificazione della cassa vincolata effettuata al 31/12/2018 con un aggiornamento al 31/12/2019 e di fornire riscontro in merito alle operazioni effettuate.

La gestione della cassa vincolata, nelle modalità analiticamente dettagliate dal paragrafo 10.6 del principio contabile applicato 4/2, rappresenta ad oggi una grande difficoltà gestionale in considerazione delle modalità operative (per altro in corso di revisione per l'esercizio 2021) seguente dall'ente nella procedure di emissione degli ordinativi di incasso e pagamento ed in virtù delle funzionalità e dei controlli in essere sul sistema gestionale in uso presso l'ente, oltre alle difficoltà con la tesoreria.

In questo contesto, nella piena consapevolezza dell'importanza di tutelare il diritto di credito dei fornitori cui le somme vincolate sono destinate, quest'Amministrazione si è posta come obiettivo strategico per l'esercizio 2021 di ri-quantificare in maniera puntuale la giacenza della cassa vincolata (anche considerando le fattispecie nelle quali si è costretti ad emettere il mandato di pagamento prima che l'Amministrazione concedente le somme effettui l'accredito delle somme) ed attivare le registrazioni sulle partite di giro ed i servizi conto terzi, ai piani finanziari E.9.01.99.06.xxx ed U.7.01.99.06.xxx affinché anche il bilancio ed il rendiconto espongano correttamente il valore delle somme vincolate utilizzate in anticipazione delle somme libere non reintegrate al 31 dicembre.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Analizzando la serie storica dei movimenti di cassa (reversali e mandati) emessi dal 2015 al 2020 sui piani finanziari deputati ad esplicitare l'anticipazione dai fondi vincolati emerge, con molta chiarezza, l'enorme difficoltà di gestione di questa complessa fattispecie.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
E.9.01.99.06.001 - Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL (a)			1.493.522,40	784.479,49	1.064.368,17	2.034.482,99
E.9.01.99.06.002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL (b)	2.555.000,67	3.407.150,80	1.871.740,45	1.064.350,36	857.400,72	2.391.966,93
Anticipazione dai Fondi Vincolati (a-b)	-2.555.000,67	-3.407.150,80	-378.218,05	-279.870,87	206.967,45	-357.483,94
U.7.01.99.06.001 - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL (a)			1.493.522,40	784.479,49	1.064.368,17	2.034.482,99
U.7.01.99.06.002 - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL (b)	2.555.000,67	3.407.150,80	1.871.740,45	1.064.350,36	857.400,72	2.391.966,93
Anticipazione dai Fondi Vincolati (a-b)	-2.555.000,67	-3.407.150,80	-378.218,05	-279.870,87	206.967,45	-357.483,94
Anticipazione dai fondi vincolati al 31.12	115.754,39	808.605,41	430.387,37	150.516,49	357.483,94	0,00

I dati contabili evidenziano l'enorme difficoltà che viene riscontrata nel gestire il saldo della cassa vincolata, dovuta a molti fattori, in primis la difficoltà intrinseca dell'argomento, il mancato supporto attivo del sistema contabile in uso e, non secondario, anche la difficoltà di comprensione dell'argomento della Tesoreria. Non v'è alcun dubbio che tale problematica, anche alla luce delle frequenti tensioni di liquidità cui l'ente è soggetto, debba essere attenzionata in maniera scrupolosa nel corso del 2021 e, dopo l'approvazione del rendiconto 2020, si debba procedere con una ri-quantificazione straordinaria delle giacenze dei conti vincolati, affinché si possa introdurre un corretto sistema di gestione che risolva, definitivamente, il problema che, correttamente, il Magistrato Istruttore ha evidenziato.

- 4) *si chiedono informazioni dettagliate circa la quantificazione del FCDE di consuntivo 2019, fornendo un prospetto di calcolo da cui emerga la quantificazione del FCDE, alla luce delle entrate considerate di dubbia e difficile esazione e dell'andamento della riscossione in conto residui dell'ultimo quinquennio (2015-2019). - Con riferimento al disavanzo, si osserva che, nel 2018, risulta sforato l'indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%, ai sensi del D.M. 28/12/2018. Sul punto, si chiedono informazioni in merito all'indicatore per il 2019, nonché in merito alle misure adottate dall'ente per rientrare nel rispetto del parametro.*

Questa Amministrazione è consapevole del ruolo strategico del fondo crediti di dubbia esigibilità, soprattutto in enti nei quali la gestione della liquidità è oggetto di rilevante criticità, come nel caso in oggetto. Tale



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
medaglia d'oro al valor civile
 PROVINCIA DI LATINA



SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it
 e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it

accantonamento, riducendo di fatto la capacità di spesa in funzione della capacità di riscossione delle proprie entrate deve garantire l'impegno di somme, nei limiti della realistica possibilità di onorare i correlati debiti nei modi e, soprattutto, nei tempi previsti dall'ordinamento. Tale responsabilità diviene ancora più rilevante in contesti macroeconomici, come quello attuale, nei quali il mercato si trova in una fase di importante recessione, resa ancora più drastica dall'evento pandemico ancora in corso, e la Pubblica Amministrazione in tali contesti, onorando le proprie obbligazioni puntualmente consente alle imprese di avere quel minimo di liquidità che diventa indispensabile per la propria sopravvivenza e, quindi, quella della cittadinanza amministrata.

A partire dall'esercizio 2019, anche in forza dell'impossibilità ad applicare il c.d. metodo sintetico, questo ente ha quantificato il proprio accantonamento al fondo secondo le disposizioni di cui all'esempio 5 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, considerando i seguenti capitoli di entrata:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Rendiconto 2019 Quinquennio considerato 2015-2019
 METODO DI CALCOLO - MEDIA SEMPLICE

Classificazione	Capitolo		2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
Tipologia 1.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 1.101.108 - Imposta comunale sugli Immobili (ICI)								
1101108	120.0 - ATTIVITA' DI RECUPERO ICI/IMU	Residui attivi al 1° gennaio (a)	290.104,43	471.309,39	474.215,91	674.411,90	923.713,66	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	12.833,02	45.230,58	31.074,43	33.223,37	45.201,99	167.563,39
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						5,91%
		Accantonamento FDCE						993.617,38
1101108	130.5 - ICI AREE EDIFICABILI DA PRG PERIODI PREGRESSI	Residui attivi al 1° gennaio (a)	33.301,32	24.682,50	22.705,35	20.972,48	32.814,48	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	3.931,18	1.977,15	1.732,87	0,00	0,00	7.641,20
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						5,68%
		Accantonamento FDCE						45.098,62
1101108	8480.0 - RECUPERI IMU SU TERRENI AGRICOLI	Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
		Accantonamento FDCE						5.000,00
1101151	300.0 - TARSU/TARES/TARI	Residui attivi al 1° gennaio (a)	1.255.956,38	1.162.810,59	1.214.711,48	1.336.023,09	1.521.237,34	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	334.723,59	144.412,42	213.088,06	152.737,20	132.231,28	977.192,55
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						15,06%
		Accantonamento FDCE						1.466.833,08
1101151	300.20 - ATTIVITA' DI RECUPERO TARSU	Residui attivi al 1° gennaio (a)	165.520,29	149.120,36	157.441,57	155.309,91	175.035,39	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	25.439,66	12.637,36	24.987,68	3.892,68	9.911,00	76.868,38
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						9,58%
		Accantonamento FDCE						194.515,47
Totale Titolo 1		Totale Importo FCDE (residui + competenza)						2.705.064,55
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE								
Tipologia 3.200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
Categoria 3.200.200 - Entrate da famiglia derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
3200200	1640.10 - RISCOSSIONE COATTIVA CONTRAVVENZIONI CDS ICA SRL	Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	0,00	6.450,00	988.802,36	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	6.450,00	76.202,46	82.652,46
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						8,30%
		Accantonamento FDCE						836.854,11
3200200	8111.0 - PROVENTI SANZIONI AUTOVELOX	Residui attivi al 1° gennaio (a)	12.616,43	0,00	0,00	3.650,00	27.655,80	
		Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	12.616,43	0,00	0,00	3.650,00	27.655,80	43.922,23
		Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						100,00%
		Accantonamento FDCE						0,00
Totale Titolo 3		Totale Importo FCDE (residui + competenza)						836.854,11

La serie storica dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, nel periodo 2015-2020 è rappresentata nella seguente tabella:



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



	2015	2016	2017	2018	2019
residui da riportare titolo I	2.365.275,12	2.261.079,86	2.701.054,77	2.081.964,40	3.803.674,58
residui da riportare titolo III	276.786,09	177.988,42	324.517,02	1.391.377,51	1.355.468,27
Stock di Residui Attivi (Titoli I e III)	2.642.061,21	2.439.068,28	3.025.571,79	3.473.341,91	5.159.142,85
Previsione Assestata Ms. 20 Pr. 02		644.826,43	713.853,47	895.535,85	440.006,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.223.988,98	1.340.089,33	1.602.211,95	2.497.747,80	3.541.918,66
Metodo di Calcolo	--	Semplificato	Semplificato	Semplificato	Ordinario
Percentuale sui Residui Attivi	46,33%	54,94%	52,96%	71,91%	68,65%

A seguito dell'adozione del c.d. metodo ordinario nel calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come previsto dall'art. 39-quater del D.L. 162/2020 è stato quantificato il maggior disavanzo che, ai sensi delle disposizioni del citato articolo, verrà ripianato in quindici annualità a partire dall'esercizio in corso. La quantificazione del maggior disavanzo è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Disavanzo da Riaccertamento Straordinario al 31.12	-1.660.409,43	-1.605.062,45	-1.549.715,47	-1.494.368,49	-1.439.021,51
quota annua da ripianare iscritta a bilancio	--	-55.346,98	-55.346,98	-55.346,98	-55.346,98
Disavanzo Obiettivo	--	-1.605.062,45	-724.175,92	-637.647,43	-577.756,54
Risultato di amministrazione disponibile (lett. E)	-1.660.409,43	-779.522,90	-692.994,41	-633.103,52	-1.173.854,54
Maggior Disavanzo	--	0,00	0,00	0,00	-596.098,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.223.988,98	1.340.089,33	1.602.211,95	2.497.747,80	3.541.918,66
Incremento FCDE	--	116.100,35	262.122,62	895.535,85	1.044.170,86
Maggior Disavanzo da FCDE	--	0,00	0,00	0,00	-596.098,00

Relativamente al valore dell'indicatore 12.4 - Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio, la serie storica è la seguente:

	2016	2017	2018	2019
entrate correnti - Tit. I-II-III	3.942.017,68	4.149.134,76	5.350.412,90	4.704.662,00
Disavanzo iscritto in spesa	55.346,98	55.346,98	55.346,98	55.346,98
Indicatore 12.4 - Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	1,40%	1,33%	1,03%	1,18%

Come si nota il valore dell'indicatore è superiore al limite del 1,20%-solo negli anni 2016 e 2017, mentre rientra sotto il limite nel 2018 e 2019.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



- 5) *si chiede di fornire informazioni sulle iniziative intraprese, volte al miglioramento della riscossione delle entrate (specie di titolo 1 e di titolo 3) e alla valutazione circa la loro esigibilità, nel corso degli anni*

Nella piena consapevolezza di quanto sia rilevante per una sana e corretta gestione porre il focus della gestione sul ciclo attivo, facendo in modo che tutte le obbligazioni attive si scarichino sul saldo di tesoreria, questa amministrazione, con la deliberazione della Giunta Municipale n. 137 del 19 dicembre 2014 ha sancito il principio per il quale "Il Comune di Santi Cosma e Damiano concede solo a chi sta in regola con il pagamento dei tributi". La medesima deliberazione, allegata alla presente (All. 06), definisce anche la procedura che dev'essere seguita da tutti gli attori coinvolti, definendo le modalità con le quali procedere alle verifiche e le azioni successive.

- 6) *Fornire informazioni sulle misure adottate dall'Ente per migliorare l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria*

Come già esposto in premessa questo ente si trova, ormai da tempo, in una situazione di rilevante carenza di personale e ciò inibisce la possibilità di porre in essere attività, certamente rilevanti dal punto di vista della gestione strategica, senza ricorrere al supporto esterno.

Per quanto attiene alle attività di identificazione e recupero delle imposte e tasse non riscosse, nel corso dei vari anni si è proceduto a diversi affidi, di seguito elencati:

- Dt. 18/2015 del 03-03-2015 – Oggetto: **servizio per la riscossione coattiva delle entrate comunali di natura tributaria ed extra-tributaria per una durata triennale.** Aggiudicatario: ICA S.r.l.;
- Dt. 123/2017 del 10-10-2017 – Oggetto: **affidamento per supporto attività ufficio tributi.** Aggiudicatario: INTERDATA S.r.l.;
- Dt. 135/2018 del 11-12-2018 – Oggetto: **affidamento servizio aggiornamento banca dati aree fabbricabili da prg.** Aggiudicatario: BREMA S.r.l.;
- Dt. 128/2019 del 31-10-2019 – Oggetto: **emissione avvisi di accertamento imposta pubblicità, anni 2014-2015-2016-2017.** Aggiudicatario: BREMA S.r.l.;
- Dt. 148/2019 del 28-11-2019 – Oggetto: **affidamento attività di supporto ufficio tributi.** Aggiudicatario: BREMA S.r.l.

Questi affidi hanno portato ai seguenti risultati:

Servizio Affidato	Fornitore	Somme Accertate	Somme Riscosse	Costo Sostenuto
servizio per la riscossione coattiva delle entrate comunali di natura tributaria ed extra-tributaria per una durata triennale	ICA S.r.l	1.891.711,49	438.838,25	aggio 6%
affidamento per supporto attività ufficio tributi	INTERDATA S.r.l	Tari 19.000,00 IMU 471.472,21	Tari 12.403,00 IMU 164.263,27	3.000 annui + 15,20% del riscosso



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



affidamento servizio aggiornamento banca dati aree fabbricabili da prg	BREMA S.r.l.			4.044,30
emissione avvisi di accertamento imposta pubblicità, anni 2014-2015-2016-2017	BREMA S.r.l.	38.316,00	15.746,37	2.500,00
affidamento attività di supporto ufficio tributi	BREMA S.r.l.	Tari 49-845,41 IMU 197.517,00	Tari 7.238,00 IMU 26223,11	18.056,00

7) Con riferimento all'andamento delle riscossioni in c/residui, nel riportare, di seguito, la tabella inserita nella relazione dell'Organo di revisione sul consuntivo 2019, si richiede di indicare le misure adottate dall'Ente per il miglioramento delle riscossioni in parola, con particolare riguardo alle entrate derivanti da ICI/IMU e TARSU/TIA/TARI.

Come già riportato in risposta alla precedente richiesta n. 6, le attività volte al miglioramento della capacità di riscossione sono strettamente correlate alla cronica carenza di personale che, con enorme fatica ed impegno, può solamente porre in essere le attività ordinarie di gestione dovendo tralasciare, per questioni di tempo, le attività che sarebbero ben più importanti di quelle ordinarie ma per le quali non si può far altro che rivolgersi al mercato.

I dati contabili, analizzati dall'introduzione della contabilità c.d. armonizzata che tramite il piano dei conti integrati consente di scindere in maniera puntuale l'attività ordinaria da quelle di verifica e controllo, sono riportati nella seguente tabella:

	E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.53.002 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	
2016	Accertamenti Cmp	104.987,81	38.290,72	—
	Riscossioni Cmp	30.900,71	10.804,15	—
	Residui Riportati	470.041,89	142.592,36	—
	Riscossioni Res	47.207,73	12.637,36	—
2017	Accertamenti Cmp	246.008,71	37.092,37	—
	Riscossioni Cmp	14.738,29	4.039,46	—
	Residui Riportati	496.921,26	147.244,68	—
	Riscossioni Res	32.807,30	24.987,68	—
2018	Accertamenti Cmp	385.245,33	33.247,66	—
	Riscossioni Cmp	88.505,91	9.629,50	—
	Residui Riportati	693.012,09	155.309,91	—
	Riscossioni Res	33.223,37	3.892,68	—
2019	Accertamenti Cmp	197.517,00	50.000,00	20.000,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



	Riscossioni Cmp	0,00	0,00	0,00
	Residui Riportati	956.528,14	175.035,39	--
	Riscossioni Res	45.201,99	9.911,00	--
	Accertamenti Cmp	240.366,00	50.000,00	18.316,00
2020	Riscossioni Cmp	0,00	0,00	0,00
	Residui Riportati	1.108.843,15	215.124,39	20.000,00
	Riscossioni Res	35.385,11	15.050,00	15.746,37

- 8) *In merito al contenzioso, si richiede di fornire un aggiornamento sullo stato dell'arte e sulla ricognizione effettuata dall'Ente al 31/12/2019, atteso che l'accantonamento nel rendiconto 2018 e 2019 risulta sempre pari a euro 13.091,18, specificando l'iter logico e giuridico che ha portato a tale quantificazione, in ragione del principio contabile applicato di cui al punto 5.2, lett. h), d.lgs. n. 118/2011*

Di seguito si fornisce la situazione aggiornata al 31/12/2020 relativamente ai giudizi in corso in cui l'Ente è parte, con evidenza dei rischi in ordine all'eventuale esito negativo del giudizio ed all'importo da accantonare al fondo rischi contenzioso.

Vertenza	Rif. Incarico Legale	Legale	Note	Anno previsione chiusura	Valore della Causa	Grado di Rischio	Quota da Accantonare
Ditta R.M.	2016029	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a citazione con richiesta di "illegittima risoluzione contratto risparmio energetico", pagamento € 150.000,00 per impianto illuminazione votiva, pagamento somme gestione impianto votivo, pagamento somme gestione impianto PI - Fatta richiesta riconvenzionale. Avv. ottimista.	2025	30.000,00	Remoto	0,00
Regione Lazio	2016771	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a Regione Lazio per Determinazione n. G07259 del 24/06/2016 relativa alla disposizione di compensare i crediti che vanta la Regione Verso il CARA di Cassino nei confronti di tutti i Comuni consorziati e autorizzando a compensare le partite a credito del Comune verso la Regione Lazio. - Vedi pratica 593-602-615-646-648-663	2023	39.000,00	Remoto	0,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it
e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Commissario ad ACTA della Ragioneria Territoriale dello Stato di Frosinone	2016025	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a Ordine di pagamento emesso da Bonomo Dario n.q. di Commissario ad ACTA avente ad oggetto il pagamento pro-quota di un debito del CARA verso una ditta posto a carico di tutti gli enti consorziati. Rif. Sent. TAR Latina 74/2016- Vedi pratica 593 per analogia di principio. Con nota del 21 marzo n. 2999 l'avv. ci informa che il TAR non ha dato sospensiva ma ha dichiarato che l'atto impugnato non ha poteri autoritativi nei confronti del Comune dato che il commissario non dispone di poteri autoritativi nei confronti dei comuni consorziati. VEDI ANCHE PRTICHE 593-602-615-646-648-663		0,00	Remoto	0,00
G.C.	2017033	SARA ASS.NE - AVV. CIAVARDINI	Incarico al legale fiduciario della Sara Assicurazioni (Ciavardini Fernando dello studio associato Ciavardini) per resistere a citazione per sinistro stradale. Non c'è impegno di spesa. Costituzione in ritardo. Trasmessa richiesta INAIL prot 8952/2017 a Sara e Avv. Ciavardini. Trasmessa richiesta dell'INAIL ns prot. n. 9296 alla Sara ed all'AVV. Ciavardini in data 13/08/2018 - Trasmessa a assicurazione e Ciavardini altra comunicazione in data 30/05/2020 prot. n. 5635	2018	50.000,00	Remoto	0,00
Regione Lazio	2017339	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a Regione Lazio per Determinazione n. G13433/2016 e G02055/2017 (modificative della determinazione G07259 del 24/06/2016) relativa alla disposizione di	2024	0,00	Remoto	0,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



				compensare i crediti che vanta la Regione Verso il CARA di Cassino nei confronti di tutti i Comuni consorziati e autorizzando a compensare le partite a credito del Comune verso la Regione Lazio. - VEDI ANCHE PRTICHE 593-602-615-646-648-663				
Agenzia delle Entrate	2017710	Rossi L- Convenzione		QUESTIONE IVA SU RETROCESSIONE MUTUI. Incarico per resistere al ricorso in Cassazione proposto dall'Agenzia delle Entrate avverso la sentenza della Comm. Trib. Reg. n. 1431/19/17 pronunciata il 23/11/2016 e depositata il 17/03/2017.	2023	30.000,00	Remoto	0,00
C.R.	2017831	Marciano Anna		Incarico legale per resistere alla citazione del Geom. Campagna Romolo per richiesta pagamento prestazione professionale commissionata da RL o per risarcimento danni/arricchimento senza causa. L'avv. ha comunicato che non si costituirà poiché la citazione è per il giorno 20/02/2017 (anziché 2018).		15.000,00	Remoto	0,00
SE.FI.LN.	2018152	Rossi Luigi		Incarico per proporre appello alla sentenza del Trib. Di Latina n. 2162/2017 pubblicata il 05/10/2017 - Comune contro SE.FI.LN. di S.C.. (Questione ex ARTEL Vedi anche pratica 469). Non si accantona nulla poiché è già stato riconosciuto e finanziato il DFB (Vedi Delibera Consiglio Comunale n. 9/2018)	2021	30.000,00	Probabile	0,00
C.C.	2018163	Rossi Luigi		Incarico per resistere al ricorso al Giudice del Lavoro del lavoratore LSU per rivendicazione differenze retributive.	2023	50.000,00	Remoto	0,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Commissario del CARA	2018373	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a D.I. emesso dal Tribunale di Cassino 539/2018 su ricorso di Bonomo Dario n.q. di Commissario ad ACTA avente ad oggetto il pagamento pro-quota di un debito del CARA verso una ditta posto a carico di tutti gli enti consorziati. Lo stesso commissario già ci aveva provato vedi pratica 602 è praticamente stesso oggetto. VEDI ANCHE PRATICHE 593-602-615-646-648-663	2024	1.000,00	Remoto	0,00
Commissario del CARA	2018429	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a D.I. emesso dal Tribunale di Cassino 663/2018 su ricorso di Bonomo Dario n.q. di Commissario ad ACTA avente ad oggetto il pagamento pro-quota di un debito del CARA verso una ditta posto a carico di tutti gli enti consorziati. Lo stesso commissario già ci aveva provato vedi pratica 602 è praticamente stesso oggetto. VEDI ANCHE PRATICHE 593-602-615-646-648-663	2024	1.000,00	Remoto	0,00
ASL +B.A	2018648	Rossi L.- Convenzione	Incarico per la difesa del Comune avverso appello alla sentenza GDP Cassino n. 1106/2018 (derivante da citazione al Giudice Di Pace di Cassino per risarcimento danni da insidia da cane randagio. Causa definita con sentenza n. 1106/2018 DEL 04/04/2018 di condanna della ASL e compensazione delle spese con Comune). Vedi anche nota Rossi 11140/2018	2023	4.000,00	Remoto	0,00
V.G.	2018699	Di Principe Giuseppe	DGM 145/2018 - Incarico per la difesa del Comune avverso citazione al Giudice Di Pace di Cassino per	2021	1.750,00	Possibile	500,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



			risarcimento danni da insidia stradale.				
Commissario del CARA	2018940	Rossi L.- Convenzione	Incarico senza convenzione ma con condizioni come da convenzione 2015 come richiesto da avvocato. Incarico DGM 156/2018 - per opposizione a D.I. emesso dal Tribunale di Cassino 2206/2018 su ricorso di Bonomo Dario n.q. di Commissario ad ACTA avente ad oggetto il pagamento pro-quota di un debito del CARA verso una ditta posto a carico di tutti gli enti consorziati. Lo stesso commissario già ci aveva provato vedi pratica 602 e è praticamente stesso oggetto. VEDI ANCHE PRATICHE 593-602-615-646- 648-663	2023	1.000,00	Remoto	0,00
C.M.	2018941	Lisi Massimiliano	Incarico per resistere a citazione per sinistro stradale da cane randagio. DGM 194, det 941	2021	1.816,32	Possibile	500,00
V.W.- D.I.	2018942	Rossi L.- Convenzione	Incarico per opposizione a D.I. emesso dal Tribunale di Cassino 1315/2018 su ricorso di V.W. avente ad oggetto il pagamento delle spese di custodia veicoli sequestrati dal Comune anni 2004 e 2007, fatturati nel 2016 o 17. Ma risulta un accordo con prefettura dove il Comune non ha partecipato ... poi c'è prescrizione ...	2021	20.000,00	Probabile	10.000,00
C.F.	2019	Palma Sandra	Incarico per resistere a citazione avanti il GdP per sinistro stradale ... macera caduta su motore in transito Via Portella. Incarico DGM 24/2019 e DET 121/2019 condizioni albo 2018. C'è comunicazione informale di Palma con la quale trasmette proposta ricevuta di transazione per € 1100 ...	2022	1.032,00	Possibile	500,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



			bisogna verificare la proprietà del muro che si pensava fosse di privati ... ma sembra che ufficio tecnico abbia detto successivamente che è comunale ...					
F.P.	2019283	Rossi L.- Convenzione	Incarico per resistere al ricorso al Giudice del Lavoro del lavoratore LSU per rivendicazione differenze retributive. Det. N. 283/2019	2023	50.000,00	Remoto	0,00	
C.C.	20191030	Di Principe Giuseppe	Incarico per difesa avverso citazione della Sig.ra Cinotti Caterina per sinistro stradale. DGM 128/2019 - Det 701/2019	2022	1.781,00	Possibile	500,00	
C.A.M. + 2	20191108	Rossi L.- Convenzione	Incarico per difesa del Comune per citazione presso la Corte di Appello di Roma della Sig.ra C.A.M. + C.M.+C.R. per pagamento indennità di occupazione dovuta ai sensi dell'art. 50 L. 380/2001 - terreno località campomaggiore espropriato per piazza e marciapiedi. Det. n. 720/2019	2025	30.000,00	Probabile	15.000,00	
Agenzia delle Entrate	2019750	Rossi L.- Convenzione	QUESTIONE IVA SU RETROCESSIONE MUTUI. Incarico per resistere al ricorso in Cassazione proposto dall'Agenzia delle Entrate avverso la sentenza della Comm. Trib. Reg. n. 3645/19/18 pronunciata il 28/02/2018 - Relativa anno 2011	2023	36.000,00	Remoto	0,00	
Agenzia delle Entrate	2019770	Rossi L.- Convenzione	QUESTIONE IVA SU RETROCESSIONE MUTUI. Incarico per resistere al ricorso in Cassazione proposto dall'Agenzia delle Entrate avverso la sentenza della Comm. Trib. Reg. n. 5240/18/18 depositata il 24/07/2018 - Relativa anno 2010	2023	36.000,00	Remoto	0,00	



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



A.C.	2020001	Russo Valeria Maria		DGM 46/2017 – Incarico per resistere a citazione con richiesta risarcimento danni a causa di insidia stradale da cane randagio. Via Portogaleo incrocio Volpara. RINUNCIA AL MANDATO DI MACCHIA E SOSTITUITO CON VALERIA MARIA RUSSO - DGM N. 1/2020 - ex pratica 618 - Non accettata proposta di transazione formulata dal Giudice, motivata dal principio che non può esserci responsabilità del Comune	2021	1.605,98	Remoto	0,00
Agenzia delle Entrate	2020037	Rossi L.- Convenzione		QUESTIONE IVA SU RETROCESSIONE MUTUI. Incarico per resistere al ricorso in Cassazione proposto dall'Agenzia delle Entrate avverso la sentenza della Comm. Trib. Reg. n. 7529/18/18 depositata il 30/10/2018 - Relativa anno 2012 - Det. N. 37/2020	2023	15.000,00	Remoto	0,00
ASL Napoli 1	2020039	Rossi L.- Convenzione		Citazione a cura della ASL Napoli 1 per ottenere il pagamento delle spese di degenza in RSA del Sig. V.C. - Ultima residenza prima del ricovero non era San Cosma e comunque non v'è procedura rispettata. Det. N. 39/2020	2024	185.000,00	Possibile	25.000,00
D.A.M.	2020011	Marciano Anna		Citazione con richiesta di risarcimento danni per Insidia stradale in Via Romita del figlio D.A.A. - DGM 11/2020 - Det. 211/2020 - inizialmente non iscritto a ruolo. Rinnovato incarico con DGM n. 46/2020	2023	4.500,00	Probabile	2.500,00
V.A.	2020012	Vezza Dante		Citazione con richiesta di risarcimento danni per sinistro (buca profonda) Via Ruosi - Auto di proprietà condotta dalla Sig.ra F.V. - DGM 12/2020 - Det. N. 212/2020	2022	5.000,00	Remoto	0,00



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Prov. Latina + C.C.	2020048	Russo Valeria Maria	VEDI PRATICA 599 - Deriva da Citazione GdP Cassino della Provincia di Latina per chiamata in causa del terzo nel sinistro occorso a C.C., a causa di allagamento dei magazzini deposito merce con danni quantificati in € 5,000,00 circa. Allagamenti tra anni 2013 e 2014. Danno richiesto per allagamento giugno 2014. Causa di 1 grado chiusa condannata Provincia. Comune estromesso. Ricorso di appello della Provincia con chiamata in causa del Comune. DGM 48/2020. Det n. 310/2020	2021	5.000,00	Remoto	0,00
M.N. + M.V.	2020640	Rossi Luigi convenzione	Incarico per la difesa avvero citazione al Tribunale per occupazione senza titolo di terreni nei pressi del cimitero AROLE	2024	40.000,00	Probabile	20.000,00
					491.485,30		74.500,00

Tale valutazione è stata effettuata tenendo conto di quanto comunicato formalmente dai diversi legali che patrocinano il Comune in tali giudizi in ordine al valore della causa ed alla stima dell'esito finale del contenzioso.

Quanto all'accantonamento a fondo rischi contenzioso nei rendiconti del 2018 e del 2019 si evidenzia che la loro diminuzione rispetto agli anni precedenti, pur in presenza di opposte segnalazioni del revisore dei conti, è giustificata dal fatto che nel corso di quelli anni (2018 e 2019) il Comune ha riconosciuto e finanziato i debiti più importanti, previsti e non previsti, derivanti da giudizi sfavorevoli al Comune (vedasi delibere di Consiglio Comunale nn. 9/2018, 10/2018, 29/2018, 37/2018, 18/2018, 21/2019, 26/2019). Lo stanziamento iniziale a fondo rischi contenzioso nell'anno 2018 fu pari ad € 100.000,00, successivamente impinguato nel corso dell'anno di ulteriori € 82.455,95. Tale circostanza fu evidenziata nelle note informative ai bilanci dei rispettivi anni.

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso è stato effettuato annualmente, sin dal 2015, secondo le indicazioni del Responsabile del servizio legale. Nei primi anni di applicazione dell'accantonamento le somme da accantonare venivano stimate dallo stesso responsabile previa la valutazione circa il rischio di soccombenza nei vari giudizi in corso, tenendo conto delle indicazioni ricevute, informalmente ed a richiesta, dai rispettivi legali incaricati della difesa del Comune. In presenza di un alto rischio di soccombenza, stimata preventivamente la eventuale spesa che avrebbe dovuto affrontare l'Ente in tale ipotesi e la data presunta



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



della sentenza, veniva accantonata per ciascun anno la relativa quota (spesa presunta/anni sentenza). Non vi sono atti amministrativi in merito.

All'inizio del corrente anno 2021 il responsabile del servizio contenzioso ha formalmente invitato tutti i legali incaricati della difesa del Comune nei vari giudizi ancora in corso di fornire le seguenti notizie:

- il valore della causa (Importo da pagare a carico del Comune in caso di soccombenza);
- la data presunta di definizione con sentenza della causa (Anno);
- la possibilità del rischio di soccombenza del Comune, graduato secondo la seguente scala:
 - a) Possibilità rischio di soccombenza "PROBABILE" (se stimato pari o superiore al 51%);
 - b) Possibilità rischio di soccombenza "POSSIBILE" (se stimato fino al 49%);
 - c) Possibilità rischio di soccombenza "EVENTO REMOTO" (se stimato inferiore al 10%);
- Se vi è la garanzia dell'assicurazione del Comune a sollevarlo dagli oneri della soccombenza.

All'esito delle informazioni ricevute è stata aggiornata la ricognizione dello stato del contenzioso, come risultante dalla tabella di cui sopra. Si provvederà ad adeguare il fondo rischi contenzioso secondo le risultanze della ricognizione effettuata

9) Risultano riconosciuti negli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 debiti fuori bilancio, come specificato nella tabella seguente. Si chiede, in primo luogo, conferma che tutte le delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio siano state trasmesse alla competente Procura contabile regionale.

Nel periodo 2015-2021 (parte) sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

Anno	N. Dcc	Data	Oggetto	Creditore	Importo	Rif. Art. 194	Estremi invio alla procura cortei dei conti
2015	3	28/01/2015	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO. DETERMINAZIONI DITTA MIART	DITTA MIART	6.578,62	A	n.d.
2015	4	28/01/2015	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO. DETERMINAZIONI. COOPERATIVA SAN GIOVANNI 79	COOPERATIVA SAN GIOVANNI 79	23.000,00	E	n.d.
2015	9	08/07/2015	SENTENZA DEL GDP DI MINTURNO N. 429/2015. CONDANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	MYA CAR SRL	4.767,61	A	n.d.
2015	10	08/07/2015	SENTENZE NN 8068/2015 E N. 8416/2015 DEL TRIBUNALE DI ROMA. CONDANNA DEL	VILLA SILVANA SPA	7.030,15	A	n.d.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO						
						41.376,38
2016	8	25/02/2016	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL TAR N. 1345/2011	CIPE - AVVOCATURA	2.250,00	A n.d.
2016	9	25/02/2016	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL TRIBUNALE DI LATINA N. 2413/2015	INDECO SRL	5.150,00	E n.d.
2016	10	25/02/2016	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DEL GDP DI MINTURNO N. 5441/2015	I.L.	1.364,00	A n.d.
2016	19	15/06/2015	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D. LGS. 267/2000 E SS MM II - DETERMINAZIONI	VARIE DITTE	24.557,38	E n.d.
2016	36	28/12/2016	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TRIBUNALE DI ROMA N.RO 9043/2016	OFFCINE GESTIONE SERVIZI LEGALI SRL	45.581,08	E n.d.
						78.902,46
2017	12	03/05/2017	SENTENZA DEL GDP DI CASSINO N. 154/2017. CONADANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	B.A.	3.661,65	A n.d.
2017	13	03/05/2017	SENTENZA DEL GDP DI CASSINO N. 4614/2016. CONADANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	F.A.	1.842,84	A n.d.
2017	15	04/08/2017	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA DEL TRIBUNALE DI LATINA N. 2828/2015	M.A.	17.172,00	A n.d.
2017	16	04/08/2017	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DEL GIUDICE DI PACE DI CASSINO N. 3924/2016	B.D.	3.354,95	A n.d.
2017	17	04/08/2017	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DEL GIUDICE DI PACE DI CASSINO N. 4947/2016.	D.D. e F.L.	2.641,17	A n.d.
2017	18	04/08/2017	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO CANI RANDAGI AI SENSI DELL'ART. 194	VAL SRL	88.821,11	E n.d.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



			LETTERA C) DEL D.LGS. 267/2000				
2017	31	04/08/2017	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI CASSINO N° 1541/2017	C.G.	3.788,98	A	n.d.
					121.282,70		
2018	3	27/04/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO -SENTENZA TAR LAZIO SEZIONE DI LATINA .	ASD SANTI COSMA E DAMIANO	5.027,36	A	PEC n. 5338 del 03/05/2018
2018	4	27/04/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO -SENTENZE COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE NN.9087/2016 E 9089/2016 .	D.N.G. e D.G.A.	1.000,00	A	PEC n. 5338 del 03/05/2018
2018	8	31/07/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI CASSINO N° 3966/2017.	V.D.	1.796,85	A	PEC n. 11450 del 28/09/2018
2018	9	31/07/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI LATINA N° 2162/2017.	SE.FL LN SC	38.599,75	E	PEC n. 11450 del 28/09/2018
2018	10	31/07/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI LATINA - SEZIONE DEL LAVORO N° 465/2018.	D.F.M.	15.616,64	A	PEC n. 11450 del 28/09/2018
2018	11	31/07/2018	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DIVERSI DERIVANTI DA N. 07 SENTENZE DI GIUDICI DI PACE DI CONDANNA ALLE SPESE DI LITE INERENTI GIUDIZI AVENTI AD OGGETTO VERBALI AL CODICE DELLA STRADA ELEVATI DAL COMANDO DI POLIZIA LOCALE	DIVERSI	4.635,04	A	PEC n. 11450 del 28/09/2018
2018	28	27/09/2018	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL G.D.P. DI CASSINO N° 3189/2018	L.S.E. + AVV MINO DANIELE BEMBO	2.727,52	A	PEC n. 11451 del 28/09/2018
2018	29	27/09/2018	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA N° 795-2018 DEL TRIBUNALE DI CASSINO.	V.C.A.	9.940,99	A	PEC n. 11451 del 28/09/2018



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it
e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



2018	37	31/12/2018	SENTENZA DELLA CORTE D'APPELLO DI ROMA N° 4429/2017. CONDANNA DEL COMUNE - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	I.M.	158.432,37	A	PEC n. 177 del 04/01/2019
2018	38	31/12/2018	SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI CASSINO N° 4729/2018. CONDANNA DEL COMUNE - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	F.F. + F.G. + SPESE LEGALI E CTU	5.305,80	A	PEC n. 178 del 04/01/2019
					243.082,32		
2019	18	30/04/2019	SENTENZA DELLA CORTE D'APPELLO DI ROMA N° 3279/2018. CONDANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 C. 1 LETT. A) DELM D.LGS. 267/2000.	COMUNE DI CASTELFORTE	290.147,03	A	PEC n. 4560 del 02/05/2019
2019	19	30/04/2019	SENTENZA DEL GDP DI CASSINO N. 4/2019. CONDANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 C. 1 LETT. A) DELM D.LGS. 267/2000.	A.P.	953,34	A	PEC n. 4561 del 02/05/2019
2019	20	30/04/2019	SENTENZA DEL GDP DI MINTURNO N. 3864/2016. CONDANNA ALLE SPESE DI LITE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 C. 1 LETT. A) DELM D.LGS. 267/2000.	M.A.	354,20	A	PEC n. 4562 del 02/05/2019
2019	21	30/04/2019	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART 194 C. 1 LETT. E DEL DGLGS 267/2000 .DITTA CSA DI CASTELFORTE.	DITTA CSA	26.016,15	E	PEC n. 4579 del 02/05/2019
2019	26	27/07/2019	SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO DI ROMA N. 1137/2019. CONDANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	S.G.	18.607,09	A	PEC n. 8476 del 05/08/2019
2019	27	27/07/2019	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO \" DITTA LA MIMOSA SOC. COOP.\"	LA MIMOSA SOC COOP	6.030,95	E	PEC n. 8479 del 05/08/2019
2019	28	27/07/2019	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO \" DITTA GALILEO GALILEI SRL.\"	SOCIETÀ GALILEO GALILEI	5.779,76	E	PEC n. 8480 del 05/08/2019
2019	41	29/11/2019	SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI CARINOLA N° 1842/18 RICONOSCIMENTO DEBITO	V.R.	85,08	A	PEC n. 5079 del 15/05/2020



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



2019	42	29/11/2019	FUORI BILANCIO ART 194 C. 1 LETT. A DEL DLGS 267/2000 ECOTASSA CONFERIMENTO RIFIUTI PRESSO DISCARICA ROCCASECCA DEI VOLSCI.ANNUALITÀ 2013- 2017.RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO ART 194 C.1 LETT. E DLGS 267/2000.	C.S.A. SRL	2.123,48	E	PEC n. 5080 del 15/05/2020
					350.097,08		
2020	13	08/05/2020	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DITTA COGEPAR	DITTA COGEPAR	17.094,03	E	PEC n. 5081 del 15/05/2020
2020	14	08/05/2020	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL TRIBUNALE DI CASSINO N. 108/2020 SENTENZA TAR LAZIO N. 185/2020. CONDANNA DEL COMUNE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	Eredi D.M.C.	7.054,85	A	PEC n. 5082 del 15/05/2020
2020	22	31/07/2020	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DITTA FORMIA VET SRL	DITTA COGEPAR	5.639,75	A	PEC 4272 DEL 06/04/2021
2020	23	31/07/2020	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DITTA VAL SRL	DI TTA FORMIA VET SRL	4.135,28	A	PEC 4273 DEL 06/04/2021
2020	40	30/12/2020	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DITTA VAL SRL	DITTA VAL SRL	40.753,98	E	PEC 4274 DEL 06/04/2021
					74.677,89		
2021	9	31/03/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA DEL TAR LATINA N. 658/2019	R.M.P. + R.L. + R.P.	3.568,24	A	PEC 4251 DEL 06/04/2021
2021	10	31/03/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA ORDINANZA N. 258/2016 E SUCCESSIVA SENTENZA 215/2017 DEL TAR LATINA	EVOTAPE PACKAGING SRL IN LIQUIDAZIONE	4.078,93	A	PEC 4253 DEL 06/04/2021
					7.647,17		
					917.066,00		

10) Si chiedono informazioni in merito all'indebitamento pari a euro 350.000,00 contratto dall'Ente nell'esercizio finanziario 2019

Come già comunicato con la ns. precedente nota (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021) trattasi di n. 2 mutui contratti con la CC DD PP nell'anno 2019 relativi a:

- manutenzione straordinaria strade comunali per euro 200.000,00;
- costruzione loculi nel cimitero comunale "Arole" per euro 150.000,00.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

mezzaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it
e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



11) Con riferimento ai tempi di pagamento, si riportano, di seguito, gli indicatori sulla tempestività dei pagamenti reperiti sul sito istituzionale dell'Ente, che si chiede di confermare. Si richiede, altresì, di fornire l'importo delle somme pagate oltre le scadenze di legge, per ciascuna annualità, nonché di chiarire le misure organizzative adottate dall'Ente per rientrare nei tempi di pagamento dei propri debiti commerciali

Come già comunicato con la ns. precedente nota (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021) gli indicatori relativi alla tempestività di pagamento sono elaborati dalla procedura gestionale della contabilità. I dati inseriti nel prospetto, che si confermano, sono stati acquisiti dalla predetta procedura gestionale e successivamente pubblicati nel sito istituzionale all'apposita sezione amministrazione trasparente.

In allegato (All. 1) si trasmettono i files excel relativi alle fatture pagate, per ciascuna delle annualità segnalate. Dai prospetti si evincono le informazioni richieste per ciascuna annualità.

Questo servizio, sin dal 2018 ha preso atto della criticità in materia di tempi medi di pagamento. Le cause di tali ritardi, e le relative conseguenti misure organizzative attuate o comunque proposte, sono riportate nei seguenti punti:

- a) Sofferenza di cassa del Comune, sicuramente fino al 2018. Per fronteggiare tale situazione sono stati sollecitati ed attuati interventi più tempestivi ed incisivi sul fronte della realizzazione delle entrate;
- b) Maggior tempo necessario per la liquidazione da parte dei responsabili di spesa, in particolare per la verifica di tutti gli elementi necessari alla liquidazione delle fatture. Per fronteggiare tale fattore di ritardo è stata promossa la pratica dei controlli e delle verifiche a campione;
- c) Eccessivo numero di fatture relative alle utenze. Almeno fino al 30/06/2018 mensilmente giungevano all'Ente una quantità esagerata di fatture per energia elettrica ed utenza gas che certamente hanno determinato un grave rallentamento nel corso degli anni dell'attività istruttoria, facendo accumulare ritardi su ritardi. Ciò accadeva anche per altre tipologie di forniture. Per fronteggiare tale fattore di ritardo si è provveduto a ricontrattare le forniture, soprattutto quelle relative alle utenze, con l'obiettivo di ridurre al minimo il numero di fatture, riducendo in tal modo il carico di lavoro dei vari uffici, tenuto conto anche della inadeguatezza del personale amministrativo rispetto all'effettiva esigenza;
- d) Grave progressiva crescente carenza di personale rispetto alle numerose attività di controlli e riscontri propedeutici alle operazioni di liquidazione e pagamento, soprattutto a partire dall'anno 2018. Si fa presente che sin dal dicembre del 2017, con il collocamento in pensione del precedente responsabile del servizio Rag. Ianniello Pasqualina, l'unica unità di personale assegnata al servizio bilancio e contabilità (servizio deputato alla formazione dei bilanci e rendiconti, registrazioni contabili tutte, mandati di pagamento e reversali, registrazione fatture, ecc...ecc...), è la sottoscritta Dott.ssa Di Stefano Anna Maria. La situazione non è molto dissimile presso gli altri settori del Comune. Per fronteggiare tale fattore di ritardo, per quanto possibile, si è ritenuto di dover intervenire sulle procedure di liquidazione, per renderle più efficaci possibile rispetto alle esigenze della struttura, anche mediante il migliore utilizzo della procedura informativa gestionale delle fatture elettroniche. Da poco più di un mese è stata



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



attivata la procedura completa della gestione delle fatture elettroniche con l'obiettivo di velocizzare i tempi di istruttoria e di ridurre i margini di errore nella liquidazione da parte dei servizi.

- 12) *In merito alle spese di rappresentanza, si osserva che i prospetti ad essere relative non risultano inviate alla Sezione, nonostante le previsioni di cui all'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138 convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148. Si richiede, pertanto, di provvedere alla trasmissione dei suddetti prospetti, relativamente alle annualità dal 2015 al 2018.*

In allegato (All. 2), come richiesto, si inviano i prospetti relativi alle spese di rappresentanza relativi alle annualità 2016 e 2017, che risultano regolarmente allegati al rendiconto della gestione. Si rappresenta che per l'annualità 2015 le spese risultano solamente impegnate, liquidate successivamente nel 2016 e rendicontate nel prospetto 2016; nel 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza e pertanto non vi sono agli atti i prospetti di cui all'art. 16, c. 26 del D. Lgs. 138/2011 convertito in Legge 148/2011.

- 13) *Con riferimento alla spesa di personale e al rispetto del limite previsto dall'art. 1, comma 557 ss. della legge n. 296/2006, si chiede di chiarire la quantificazione delle cd. "componenti escluse", in virtù delle quali il limite di legge appare rispettato*

Come già comunicato con la ns. precedente nota (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021) in allegato (All. 3), come richiesto, si inviano i prospetti di calcolo delle spese del personale ai fini della determinazione del limite della spesa ex art. 1 c. 557 ss della legge n. 296/2006. Nel dettaglio si riepiloga di seguito quanto richiesto, come peraltro si evince dai prospetti che si inviano in allegato:

- Anno 2017 – Totale componenti escluse euro 140.805,31 (di cui: euro 109.731,44 per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali; euro 31.073,87 per spese per il personale appartenente alle categorie protette);
- Anno 2018 – Totale componenti escluse euro 155.990,72 (di cui: euro 118.387,22 per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali; euro 13.392,14 per spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni; euro 22.525,55 per spese per il personale appartenente alle categorie protette; euro 1.478,79 per diritti di rogito segretario, incentivi progettazioni, incentivi recupero evasione; euro 207,00 per spese per missioni);
- Anno 2019 – Totale componenti escluse euro 186.521,50 (di cui: euro 122.292,27 per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali; euro 10.063,00 per spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni; euro 30.915,94 per spese per il personale appartenente alle categorie protette; euro 12.052,39 per diritti di rogito segretario, incentivi progettazioni, incentivi recupero evasione; euro 97,90 per spese per missioni; euro 11.100,00 per accantonamento quota comprensiva di oneri per futuri rinnovi contrattuali).



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



14) Con riferimento ai rapporti debiti/crediti con gli organismi partecipati, si chiedono informazioni e chiarimenti, aggiornati al 31/12/2019, per le partecipazioni possedute, in merito alla mancanza della doppia asseverazione dei rispettivi organi di controllo dei prospetti ex art. 11, comma 6, lett. j) d.lgs. n. 118/2011

Come già comunicato con la ns. precedente nota (prot. CdC n. 2833 del 22.03.2021) in riferimento alle partecipazioni del Comune si conferma quanto già riportato nella Vostra nota istruttoria, con le seguenti ulteriori informazioni e chiarimenti:

- Per quanto riguarda la partecipazione nel “Consorzio Industriale sud Pontino” non vi è nulla da aggiungere a quanto già riportato nella nota. La situazione non è mutata al 31/12/2019. Si allegano alla presente le asseverazioni pervenute dal predetto consorzio relativamente alle date del 31/12/2018 e 31/12/2019 (All. 4);
- Per quanto riguarda la partecipazione in “Acqualatina SpA” si conferma quanto già riportato nella nota. La situazione aggiornata al 31/12/2019, secondo quanto comunicato dalla Società con nota assunta al ns protocollo al n. 10887 del 13/10/2020, è la seguente: “Debito del Comune verso Acqualatina euro 65.775,94 – Credito del Comune verso Acqualatina euro 48.527,49. Quanto al credito del Comune verso Acqualatina si conferma che esso alla data del 31/12/2019 è pari ad euro 48.527,49; il debito del Comune verso Acqualatina, quantificato dalla società in euro 65.775,94 è ancora da verificare a cura dei rispettivi servizi. In allegato si inviano anche le note della società Acqualatina (All. 5).

Relativamente all’invio dei dati relativi alla revisione ordinaria delle partecipazioni detenute, ai sensi dell’art.20 del D.Lgs. 175/2016 l’invio al Dipartimento del Tesoro del Ministero dell’Economia delle Finanze, è avvenuto tramite il portale Partecipazioni, con i seguenti riferimenti:

- Anno 2019 – Revisione delle partecipazioni al 31.12.2018 – Inviata il 18.05.2020 Prot. Dipartimento Tesoro n. DT40282-2020 del 18.05.2020;
- Anno 2020 – Revisione delle partecipazioni al 31.12.2019 – Inviata il 18.05.2021 Prot. Dipartimento Tesoro n. DT41745-2021 del 18.05.2021.



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

medaglia d'oro al valor civile

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE FINANZE ENTRATE E CULTURA

Tel. 0771 607824 Pec: protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

e-mail: ragioneria@comune.santicosmaedamiano.lt.it



Nella speranza di aver espresso in maniera chiara ed esaustiva i propri chiarimenti alle richieste di codesta ill.ma Sezione Regionale, e che tale documento venga interpretato come una chiara intenzione dell'Amministrazione di proseguire nell'obiettivo prioritario della sostenibilità del bilancio, negli aspetti sia finanziari che economico-patrimoniali, veridicità e trasparenza dell'azione amministrativa, si resta in attesa di ogni determinazione in merito.

Santi Cosma e Damiano, li 28 maggio 2021



Il Responsabile del Servizio Finanziario

dott.ssa Anna Maria Di Stefano

Anna Maria Di Stefano

Il Sindaco

Franco Taddeo

Franco Taddeo

l'Organo di Revisione

rag. Fausto Gasperini

Fausto Gasperini

Allegati già inviati nella prima risposta del 22/03/2021

All. 01 : elenco fatture

All. 02: prospetto spese di rappresentanza

All. 03: Spesa di personale ex art. 1 comma 557 L. 296/2007

All. 04: asseverazione crediti e debiti

All. 05: asseverazione crediti e debiti

Allegati alla presente comunicazione

All. 06: Deliberazione GC 137/2014