



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. 3731 del 22/03/2021

Alla CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo per il Lazio

OGGETTO: Comune di SANTI COSMA E DAMIANO (LT) 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. Nota istruttoria. **Riscontro parziale – Richiesta.**

Con la presente si riscontra la nota istruttoria in oggetto indicata limitatamente ai punti sinora istruiti, assicurando codesta Spett.le Corte che la sottoscritta sta lavorando per poter quanto prima riscontrare anche tutti gli altri punti ancora inevasi. I punti che si riscontrano con la presente nota, a margine della stessa, sono i seguenti:

10. Chiarimenti in merito all'indebitamento;
11. Chiarimenti in merito ai tempi di pagamento;
12. Chiarimenti in merito alle spese di rappresentanza;
13. Chiarimenti in merito alle spese di personale;
14. Chiarimenti in merito alle partecipate.

I restanti punti da evadere implicano una istruttoria più approfondita, peraltro relativa ad annualità abbastanza remote (2015-2017) e nelle quali la gestione della contabilità era affidata ad altro responsabile, oggi in pensione. Si tratta pertanto di reperire (ed a volte anche interpretare) documentazione negli archivi e, talvolta, anche di ricostruire dati extracontabili (vedi ad esempio composizione dell'avanzo di amministrazione), resa ancor più difficile dalle condizioni lavorative attuali a causa dell'evento pandemico in corso.

Pur consapevole del ritardo già maturato, oltre le difficoltà sopra rappresentate, in merito mi corre altresì l'obbligo segnalare che la sottoscritta è attualmente, e sin dal dicembre 2017, l'unica unità di personale addetta ai servizi di contabilità e bilancio, alla quale fanno carico tutti gli adempimenti in materia, ivi compresa la responsabilità del settore. Nonostante la sottoscritta si prodighi, dedicando ben oltre il tempo previsto dai contratti collettivi, alle attività correlate alla gestione ordinaria ed alla vasta mole di adempimenti che continuamente subissano il settore, purtroppo la carenza di personale (che abbraccia l'intero ente); le difficoltà nel reperire informazioni (acuita dall'evento pandemico in corso) e, non ultimo, il periodo fitto di scadenze importanti al fine di garantire continuità alla gestione amministrativa, non ci consentono di predisporre un unico documento armonico nel quale si affrontano tutte le difficoltà che, correttamente, il Magistrato Istruttore evidenzia.

È intenzione di questa Amministrazione e, ancor di più della Responsabile del Settore, redigere un unico documento nel quale verranno analizzate, con dovizia di particolari, le cause e le possibili soluzioni che si desidera rendere noto in maniera armonica e puntuale, al fine di migliorare,

anche grazie alle segnalazioni del Magistrato Istruttore, le modalità gestionali e, soprattutto, l'efficacia e l'efficienza della gestione amministrativa-contabile.

Questo primo stralcio del documento vorremmo venisse interpretato come la manifestazione della volontà di questo ente a predisporre dei chiarimenti, che facciano comprendere quanta attenzione la struttura organizzativa sta dedicando all'analisi delle criticità evidenziate e si prodighi per identificare tutte le possibili soluzioni volte a superare, speriamo definitivamente, le difficoltà evidenziate.

Di seguito i chiarimenti ai punti della nota istruttoria dal numero 10 al numero 14:

PUNTO 10 – DOMANDA *(Si chiedono informazioni in merito all'indebitamento pari a euro 350.000,00 contratto dall'Ente nell'esercizio finanziario 2019).*

RISPOSTA

Trattasi di n. 2 mutui contratti con la CC DD PP nell'anno 2019 relativi a:

- 1) manutenzione straordinaria strade comunali per € 200.000,00. Ad oggi i lavori non risultano ancora affidati;
- 2) costruzione loculi nel cimitero comunale "Arole" per € 150.000,00. Ad oggi i lavori sono affidati (det. n. 33/2021) ma ancora non è stata richiesta alcuna erogazione del mutuo.

PUNTO 11 – DOMANDA *(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 (domanda 7.4, pag. 11, questionario 2018).)*

RISPOSTA

Gli indicatori relativi alla tempestività di pagamento sono elaborati dalla procedura gestionale della contabilità (Urbi smart). 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 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.

PUNTO 12 – DOMANDA *(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.)*

RISPOSTA

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.

PUNTO 13 – DOMANDA *(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.)*

RISPOSTA

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

PUNTO 14 – DOMANDA PRIMA PARTE *(L'Ente ha trasmesso la deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 28 dicembre 2019 "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 100/2017. Approvazione." dalla quale emergono le seguenti partecipazioni dirette:*

- *Acqualatina S.p.A. (0,62%);*
- *Consorzio per lo sviluppo industriale del Sud Pontino (4,15%).*

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

In merito 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 (in risposta alle nostre richieste prot. n. 3513 del 03/04/2019 e prot. n. 5413 del 22/05/2020) (All. 4);

Le certificazioni pervenute dal Consorzio non risultano firmate dal rispettivo organo di controllo. Le certificazioni da parte del Comune sono contenute nella nota informativa allegata al conto consuntivo, sottoscritta dal Responsabile finanziario e sul quale il revisore, anche se non ha sottoscritto la dichiarazione, ha comunque reso il parere di competenza.

- Per quanto riguarda la partecipazione in "Acqualatina SpA" si conferma quanto già riportato nella nota. Si fa presente che la certificazione relativa ai rapporti crediti/debiti al 31/12/2018, richiesta con ns nota prot. n. 3517/2019, è stata riscontrata con nota della società in data 09/05/2019 ns protocollo n. 4985. La certificazione inviataci, che si allega (all. 5), risulta asseverata dalla società di revisione E.Y. S.p.A., società incaricata della revisione legale ai sensi del D. Lgs. 39/2010 dalla Società Acqualatina SpA. Alla data del 09/05/2019 (data di ricevimento della certificazione) il Comune aveva già approvato il Conto Consuntivo 2018 e per tale ragione non risulta allegata allo stesso, né risulta menzionata nella nota informativa, la certificazione trasmessaci.
- 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 (All. 5), in riscontro alla nostra richiesta n. 5409 del 22/05/2020, è la seguente: "Debito del Comune verso Acqualatina € 65.775,94 – Credito del Comune verso Acqualatina € 48.527,49. Quanto al credito del Comune verso Acqualatina si conferma che esso alla data del 31/12/2019 è pari ad € 48.527,49; il debito del Comune verso Acqualatina, quantificato dalla società in € 65.775,94 è ancora da verificare a cura dei rispettivi servizi.

La certificazione inviataci, che si allega risulta asseverata dalla società di revisione E.Y. S.p.A., società incaricata della revisione legale ai sensi del D. Lgs. 39/2010 dalla Società Acqualatina SpA. Alla data del 13/10/2020 (data di ricevimento della certificazione) il Comune aveva già approvato il Conto Consuntivo 2019 e per tale ragione non risulta allegata allo stesso, né risulta menzionata nella nota informativa, la certificazione trasmessaci.

- Le certificazioni da parte del Comune, per entrambe le annualità, sono contenute nella nota informativa al conto consuntivo, sottoscritta dal Responsabile finanziario e sul quale il revisore, anche se non ha sottoscritto la dichiarazione, ha comunque reso il parere di competenza.

Provvederemo entro l'approvazione del prossimo conto consuntivo e per il futuro:

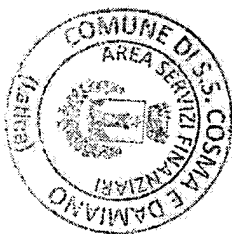
- a chiedere alle partecipate di fare avere la certificazione specificando in maniera esplicita che le stesse devono essere sottoscritte anche dai relativi organi di revisione.

PUNTO 14 – DOMANDA SECONDA PARTE *(Si chiede, inoltre, di confermare l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze, atteso che, nella risposta data alla domanda 15.1 del questionario 2018, si legge "Il responsabile dell'Ufficio tecnico comunale riferisce di non aver inviato i dati alla banca dati OOPP Dipartimento Tesoro".)*

Si conferma che l'ufficio tecnico, interpellato in merito, non ha ancora inviato i dati OOPP alla banca dati del Dipartimento del Tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze. Lo stesso ha riferito che ciò è dipeso da difficoltà di far fronte alle innumerevoli incombenze dei servizi cui deve attendere e dalla carenza di personale a disposizione. Lo stesso ha assicurato che provvederà al più presto ad inviare i dati relativi all'anno 2018 e successivi. Provvederemo a notificare tempestivamente codesta Corte dell'avvenuto adempimento mediante l'invio dei dati alla predetta banca dati.

Cordialmente.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
Dott.ssa Anna Maria Di Stefano



IL REVISORE UNICO DEL CONTO
Dott. Fausto Gasperini