****

**COMUNE DI CASCIA**

**Provincia di Perugia**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Vista la determina dell'area Turistica associata n.20 del 23/04/2020 avente per oggetto: riaccertamento dei residui attivi e passivi 2019.

Visto che il Responsabile dell' area Turistica Associata, in ordine all'atto succitato, ha attestato**,** ai fini degli accertamenti ed impegni mantenuti a residui, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge quale responsabile dell'entrata e della spesa, che gli stessi sono, per l'entrata, da introitare e, per la spesa, liquidabili in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell’anno di riferimento dell'impegno mantenuto.

Rilascia parere di regolarita' contabile ai sensi del comma 1 dell'art.147 bis del D.Lgs.267/2000;

Ritiene, altresì, di dover sottoporre all'attenzione del Responsabile dell'area alcune criticita' in ordine ai seguenti residui attivi i quali permangono nel bilancio da lunghissimo tempo e non si ha notizia circa le azioni intraprese per la loro riscossione:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.ro** | **Data** | **Anno ass.** | **Cap.** | **Art.** | **Cod.Bil.** | **Descrizione** | **Beneficiario** | **C/R** | **Anno res.** | **Residui mantenuti da riportare** | **Dubbia Esigibilita'** | **Tipo perfezionamento** |
| 73 | 31/12/2015 | 2015 | 115 | 14 | 2.01.01.02.003 | CONTRIBUTO 2015 SERVIZIO CIVILE NAZIONALE QUOTA SERVIZIO TURISTICO ASSOCIATO | AZIENDA PROMOZIONE TURISTICA VALNERINA CASCIA | RE | 2015 | 1.200,00 |   | Mantenere. Trattasi della quota a carico del Comune di Cascia |
| 60 | 31/12/2016 | 2016 | 115 | 14 | 2.01.01.02.003 | CONTRIBUTO SERVIZIO CIVILE NAZIONALE COMUNI ASSOCIATI SERVIZIO TURISTICO Comune di Norcia Det.Resp.Area Servizi generali e Socio cult.189 del 29/08/16 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2016 | 3.600,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 96 | 31/12/2018 | 2018 | 115 | 14 | 2.01.01.02.003 | CONTRIBUTO SERVIZIO CIVILE NAZIONALE COMUNI ASSOCIATI SERVIZIO TURISTICO anno 2018 CORR.U 2335/17 det.resp.area amm.va 326 del 6/12/17 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2018 | 3.600,00 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 103 | 31/12/2010 | 2010 | 115 | 33 | 2.01.04.01.001 | Contributo per progetto valorizzazione luoghi ritiani | MONASTERO S.RITA | RE | 2010 | 10.000,00 | 10.000,00 | Mantenere: la decorrenza dei dieci anni scade a settembre. Entro quella data si provvederà a incassare la somma con modalità che nel frattempo verranno concordate con il Monastero.  |
| 89 | 31/12/2009 | 2009 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | saldo quota associativa 2009 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2009 | 600,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 91 | 31/12/2009 | 2009 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | quota associativa 2009 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2009 | 656,24 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12395 del 5/10/17.  |
| 99 | 31/12/2010 | 2010 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | quota associativa STL 2010 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2010 | 600,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 100 | 31/12/2010 | 2010 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa STL 2010 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2010 | 656,24 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12395 del 5/10/17 |
| 101 | 31/12/2010 | 2010 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa STL 2010 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2010 | 1.199,12 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 85 | 31/12/2011 | 2011 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2011 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2011 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 86 | 31/12/2011 | 2011 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quta associativa 2011 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2011 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12395 del 5/10/17 |
| 87 | 31/12/2011 | 2011 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota annuale 2011 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2011 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 89 | 31/12/2011 | 2011 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2011 | COMUNE DI POGGIODOMO | RE | 2011 |   |   | Eliminare. Pagamento quota effettuata su base rilevamento demografico. Var. Consistenza Demografica |
| 91 | 31/12/2011 | 2011 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2011 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2011 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 76 | 31/12/2012 | 2012 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE 2012 ADESIONE | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2012 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 80 | 31/12/2012 | 2012 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE 2012 ADESIONE | COMUNE DI NORCIA | RE | 2012 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 81 | 31/12/2012 | 2012 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE 2012 ADESIONE | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2012 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 82 | 31/12/2012 | 2012 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE 2012 ADESIONE | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2012 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 107 | 31/12/2013 | 2013 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2013 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2013 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 111 | 31/12/2013 | 2013 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2013 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2013 | 5.083,05 |   | Mantenere. Procedura di sollecito da con concordare con ufficio ragioneria ed Amministrazione.  |
| 112 | 31/12/2013 | 2013 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2013 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2013 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 113 | 31/12/2013 | 2013 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2013 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2013 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 78 | 31/12/2014 | 2014 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2014 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2014 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 82 | 31/12/2014 | 2014 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2014 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2014 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 83 | 31/12/2014 | 2014 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2014 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2014 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 84 | 31/12/2014 | 2014 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2014 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2014 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 77 | 31/12/2015 | 2015 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2015 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2015 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 78 | 31/12/2015 | 2015 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2015 | COMUNE DI POGGIODOMO | RE | 2015 | 177,66 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12394 del 5/10/17 |
| 80 | 31/12/2015 | 2015 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2015 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2015 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 81 | 31/12/2015 | 2015 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2015 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2015 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 82 | 31/12/2015 | 2015 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2015 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2015 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 65 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ( 2 ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2016 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2016 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 66 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE anno 2016 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2016 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 67 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2016 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2016 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 68 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2016 | COMUNE DI PRECI | RE | 2016 | 102,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12398 del 5/10/17 |
| 69 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2016 | COMUNE DI POGGIODOMO | RE | 2016 | 177,66 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12394 del 5/10/17 |
| 70 | 31/12/2016 | 2016 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | ASSOCIAZIONE COMUNI VALNERINA SERVIZIO TURISTICO-QUOTE ANNUE ADESIONE 2016 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2016 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 69 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2017 | 580,00 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12393 del 5/10/17 |
| 70 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI POGGIODOMO | RE | 2017 | 177,66 |   | Mantenere. Procedura di sollecito da con concordare con ufficio ragioneria ed Amministrazione.  |
| 71 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI PRECI | RE | 2017 | 893,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12398 del 5/10/17 |
| 72 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2017 | 5.083,05 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12396 del 5/10/17 |
| 73 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2017 | 702,38 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 74 | 31/12/2017 | 2017 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2017 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2017 | 1.182,69 |   | MANTENERE A RESIDUI Sollecito inviato con raccomandata AR prot. 12397 del 5/10/17 |
| 98 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO | RE | 2018 | 1.182,69 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 99 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO | RE | 2018 | 702,38 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 100 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI NORCIA | RE | 2018 | 5.083,05 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 101 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI PRECI | RE | 2018 | 893,38 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 102 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI POGGIODOMO | RE | 2018 | 177,66 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
| 103 | 31/12/2018 | 2018 | 224 | 1 | 2.01.01.02.003 | Quota associativa 2018 | COMUNE DI S. ANATOLIA DI NARCO | RE | 2018 | 580,00 |   | Mantenere. Il sollecito di pagamento verrà inviato nei termini previsti a mezzo PEC  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 85.095,96 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Si rilevano delle criticita' in ordine:

-quote associative del servizio turistico associato dovute dai Comuni associati presenti tra i residui dal 2009 al 2018 viene evidenziato unicamente un sollecito tramite raccomandata risalente alla fine del 2017, senza esito, al quale non ha fatto seguito l'adozione di alcun provvedimento per la riscossione coattiva delle suddette entrate le quali, visto il persistere dell'atteggiamento dei comuni associati teso a non corrispondere le suddette quote, divengono ogni giorno che passa sempre piu' a rischio e per le quali, essendo trasferimenti da amministrazioni pubbliche, non e' possibile nemmeno assoggettarle al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilita; qualora queste entrate non dovessero concretizzarsi, per qualsiasi ragione, si avranno squilibri di bilancio difficili da sanare considerata la loro consistenza;

-quote del servizio civile nazionale si ribadisce quanto gia' detto per le quote associative con esclusione della somma di € 1.200,00 per la quale, nei motivi del mantenimento, viene affermato che trattasi della quota a carico del Comune di Cascia, ma non e' stata rilevata, tra le spese, alcuna somma che possa fornire compensazione a tale entrata.Si tratta, quindi, di un debito fuori bilancio o di una passivita' potenziale?

-contributo del Monastero di S.Rita di € 10.000,00 per realizzazione di una guida turistica di S.Rita, tale contributo e' iscritto dall'anno 2010 e, nonostante i molteplici solleciti da parte dell'Ufficio Ragioneria, non e' mai stato fornito alcun documento che dimostri l'avvenuta rendicontazione della spesa, che risulta interamente sostenuta gia' dal 2011, o richieda al Monastero la corresponsione del contributo stesso;

Si tiene a precisare che la mancata attivazione delle procedure per la riscossione delle entrate comunali costituisce responsabilita' per danno patrimoniale all'ente da valutare da parte dei competenti organi ai quali va effettuata segnalazione qualora tali entrate non possano essere riscosse;

Cascia, li 23/04/2020

 La Responsabile del Servizio Finanziario

 Dott.ssa Patrizia Lattanzi