



# Comune di Asigliano Vercellese

Prot.n. 1627

Asigliano Vercellese 09/05/2020

Alla Corte dei Conti  
Sezione Regionale di Controllo  
per il Piemonte  
Via Roma 305  
10123 TORINO  
Invio tramite procedura ConTe

**OGGETTO: Relazione sul Rendiconto 2018 (art.1 commi 166 e segg. Legge 23 dicembre 2005 n.266) Richiesta Istruttoria**

Con la presente si riscontra la richiesta di elementi istruttori in riferimento, con riguardo distintamente alle diverse criticità riscontrate, nel medesimo ordine in cui sono state rilevate

## Sez.1 – Gestione finanziaria

### 8. Accantonamenti – verifica congruità

In merito alla richiesta relativa agli Accantonamenti Potenziali, per i quali il c. 3 dell'art. 167 stabilisce che "E' data facoltà agli enti locali di stanziare un importo nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", questo Ente ha ritenuto di non stanziare nessun importo nel fondo per passività potenziali, non avendo in atto contenziosi per i quali avere la probabilità di soccombere o sentenze definitive e non esecutive e pertanto di non essere in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento.

### 6. Gestione dei residui – punto 6.4

I residui passivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti per € 84.214,98 sono dati alcuni impegni che dovranno essere sicuramente oggetto di revisione in occasione della rideterminazione dei residui mentre per altri sono stati saldati negli anni 2019 e 2020.

I residui attivi per € 166.804,33 invece sono formati per una cifra di circa € 127.000,00 dalla TARI non incassata.

Nell'anno 2019 l'Amministrazione ha deciso di iniziare con il recupero delle somme non incassate negli anni precedenti e di inviare pertanto gli accertamenti.

La costituzione del FCDE è stata fatta sulla base di tali cifre non incassate per il quale alleghiamo prospetto dettagliato

Si è inoltre provveduto a pubblicare sull'Amministrazione trasparente l'indicatore di tempestività anche per gli anni 2017 (28,71) e 2019 (22,74) che erano stati effettivamente omessi.

Per cercare di migliorare la situazione di superamento dei termini di pagamento, questo Ente ha adottato le seguenti misure correttive:

I responsabili di servizio, prima di adottare provvedimenti che comportino impegni di spesa hanno l'obbligo di:

- riscontrare il necessario stanziamento/disponibilità di bilancio sulle risorse assegnate in gestione
- accertare preventivamente, che i conseguenti pagamenti siano compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica

Via Guglielmo Marconi 29  
13032 Asigliano Vercellese

Tel.: 0161-36121  
Fax: 0161-36489

Codice Fiscale: 80003270024  
Partita IVA: 00345620025

[www.comuneasiglianovercellese.it](http://www.comuneasiglianovercellese.it)

email: [finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it](mailto:finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it)



## Comune di Asigliano Vercellese

- dare atto nel testo del provvedimento, dell'eventuale pattuizione di termini di pagamento differenti da quelli ordinariamente stabiliti dal D.Lgs 231/2002 di recepimento della Direttiva Europea n.35/2000 (30 gironi dal ricevimento della fattura al protocollo dell'ente con decorrenza degli interessi di mora in caso di ritardo di pagamento) A tale scopo si sottolinea l'opportunità di concordare i termini di pagamento piu' ampi rispetto a quelli previsti dal citato decreto, al fine di tener conto della complessità delle procedure legate alla liquidazione dei titoli di spesa, consigliabili in almeno 60 giorni

-pubblicare per il tramite dell'ufficio di segreteria, sul sito web dell'ente gli incarichi di consulenza ai sensi e per gli effetti dell'art.3 commi 18 e 54 della legge n.244 del 24/12/2007 combinato con il disposto dell'art.53 comma 4 del D.Lgs 165/2001

- trasmettere entro 3 giorni dalla relativa adozione le determinazioni di impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario che appone, entro 5 giorni lavorativi successivi al ricevimento, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. Gli stessi verificano inoltre, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione sia divenuta esecutiva e ne curano la pubblicazione

- Contrattualizzare ove possibile il pagamento delle forniture a 60 giorni nei casi tassativamente consentiti dalla normativa vigente

### ACQUISIZIONE DEI DOCUMENTI DI SPESA

Le fatture dei vari fornitori pervenute al protocollo generale dell'Ente ad avvenuta esecuzione dei lavori/forniture devono essere tempestivamente consegnate all'ufficio ragioneria per la registrazione in contabilità

L'ufficio ragioneria provvede alla relativa contabilizzazione

### LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO FATTURE

I diversi uffici di competenza provvedono ad:

- attestare la regolarità della fornitura o del servizio o la conformità della prestazione all'incarico conferito, accertare che siano applicati i prezzi convenuti, e verificare la regolarità dei computi e l'osservanza delle disposizioni fiscali in materia
- acquisire preventivamente il DURC in corso di validità e con esito regolare
- predisporre l'atto di liquidazione da trasmettere al responsabile del servizio finanziario debitamente firmato e completo di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al settore finanziario per emettere i mandati di pagamento
- Il Responsabile per la liquidazione delle fatture aventi scadenze diverse di pagamento dovrà emettere atti di liquidazione separati.

I tempi di pagamento potrebbero allungarsi in presenza di segnalazione di inadempienza al controllo dell'Agenzia delle entrate Riscossioni per i pagamenti superiori a € 5.000,00

### PRIORITA' NELLA FASE DI PAGAMENTO

In relazione alla specificità dell'Ente e in relazione ad eventuali difficoltà connesse ai flussi di cassa, vengono definite le priorità che il responsabile del servizio finanziario, in presenza di una eventuale limitata disponibilità di cassa, adotterà per procedere all'emissione dei mandati di pagamento:

- 1) stipendi del personale e oneri riflessi
- 2) imposte e tasse
- 3) rate ammortamento mutui
- 4) obbligazioni contrattuali o di legge il cui mancato pagamento comporti penalità pecuniarie
- 5) altre spese correnti su segnalazione scritta e motivata del Responsabile del servizio secondo l'intensità dell'interesse pubblico

### ACQUISIZIONE DELLE ENTRATE

L'attenzione sulle entrate correnti del Comune deve essere massima; non solo il Responsabile deve fare certezza ed esigibilità alle entrate di cui è responsabile ma deve far in modo che nell'anno si verifichi anche l'incasso delle stesse, al fine di evitare problemi di liquidità e il ricorso all'anticipazione di tesoreria

Via Guglielmo Marconi 29  
13032 Asigliano Vercellese

Tel.: 0161-36121  
Fax: 0161-36489

Codice Fiscale: 80003270024  
Partita IVA: 00345620025

[www.comuneasiglianovercellese.it](http://www.comuneasiglianovercellese.it)

email: [finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it](mailto:finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it)



# Comune di Asigliano Vercellese

## OBIETTIVI

L'obiettivo di migliorare i tempi di pagamento delle fatture pone l'esigenza di analizzare anche i movimenti di entrata e di spesa del Comune, con la consapevolezza che i tempi di realizzazione delle spese e delle entrate sono molto diversi. La definizione della spesa è di norma molto più veloce della concretizzazione delle entrate, con elevato rischio di creare problemi di liquidità che potrebbero rallentare il pagamento delle fatture.

## Sezione IV – Organismi Partecipati

Non tutte le società partecipate inserite nel piano hanno inviato i prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci e quelle che hanno provveduto erano negativi. Per questo motivo è stato omesso l'invio all'Organo di Revisione che provvedesse alla doppia asseverazione e non è stata redatta la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto. In futuro si provvederà sicuramente a prestare molta più attenzione agli adempimenti obbligatori. Si conferma comunque l'entità minimale delle partecipazioni comunali.

## Acquisizione documenti

Contestualmente all'invio della presente, è stato effettuato anche l'invio tramite ConTe sezione Documenti:

- della relazione dell'Organo di revisione e la delibera di approvazione del Conto Consuntivo 2018
- del prospetto del Monitoraggio finale (MONIT18)
- delle spese di rappresentanza anno 2018 (negativo)

Si resta in attesa di ulteriori chiarimenti e con l'occasione si porgono distinti saluti



ALL.:Modello allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità

Via Guglielmo Marconi 29  
13032 Asigliano Vercellese

Tel.: 0161-36121  
Fax: 0161-36489

Codice Fiscale: 80003270024  
Partita IVA: 00345620025

[www.comuneasiglianovercellese.it](http://www.comuneasiglianovercellese.it)

email: [finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it](mailto:finanziario.asigliano.vercellese@ruparpiemonte.it)

Comune di Asigliano Vercellese

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2018)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	50.651,76 0,00 50.651,76	92.542,80 0,00 92.542,80	143.194,56 0,00 143.194,56	85.218,46	85.218,46	59,51%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.374,89	0,00	2.374,89	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>53.026,65</b>	<b>92.542,80</b>	<b>145.569,45</b>	<b>85.218,46</b>	<b>85.218,46</b>	<b>58,54%</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.447,56	0,00	4.447,56	-	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>4.447,56</b>	<b>0,00</b>	<b>4.447,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.418,44	16.144,28	35.562,72	10.769,94	10.769,94	30,28%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	34.536,62	58.117,25	92.653,87	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>53.955,06</b>	<b>74.261,53</b>	<b>128.216,59</b>	<b>10.769,94</b>	<b>10.769,94</b>	
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	10.684,18 10.684,18 0,00 0,00	22.018,97 22.018,97 0,00 0,00	32.703,15 32.703,15 0,00 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00	- - - 0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>10.684,18</b>	<b>22.018,97</b>	<b>32.703,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>122.113,45</b>	<b>188.823,30</b>	<b>310.936,75</b>	<b>95.988,40</b>	<b>95.988,40</b>	<b>30,87%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>10.684,18</b>	<b>22.018,97</b>	<b>32.703,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>111.429,27</b>	<b>166.804,33</b>	<b>278.233,60</b>	<b>95.988,40</b>	<b>95.988,40</b>	<b>34,50%</b>

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	310.936,75	95.988,40
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>310.936,75</b>	<b>95.988,40</b>