



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Prot. 8877

Vaiano Cremasco, 21.10.2022

Spett.le Corte dei Conti
Sezione Regionale di controllo
Per la Lombardia
Via Marina 5
20121 – Milano

OGGETTO: Relazioni dell'Organo di Revisione sui rendiconti degli esercizi 2018, 2019 e 2020, redatti ai sensi dell'art. 1 c. 166 e ss., L. 266/2005 – Risposta a Nota Istruttoria prot. 12480 del 10.10.2020, recepita in atti ns prot. 8642 del 11.10.2022

Con riferimento all'oggetto, si forniscono le informazioni/precisazioni richieste.

PUNTO N. 1) Determinazione dell'accantonamento a FCDE

1.A) PROSPETTI DETTAGLIATI CALCOLO ACCANTONAMENTO FCDDE 2018/2019/2020

In relazione alla richiesta di *“trasmissione, per ogni singolo anno, del prospetto illustrativo del calcolo effettuato per ciascuna tipologia di entrata con il dettaglio dei residui attivi all'01.01 e le riscossioni in c/residui relative all'ultimo quinquennio”*, si riportano di seguito i prospetti analitici di calcolo, per capitolo di entrata, delle quote di accantonamento al FCDDE degli anni 2018/2019/2020.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

RENDICONTO ESERCIZIO 2018							
CALCOLO FCDEE							
CAPITOLO/ARTICOLO		10/1 I.C.I. -IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - PARTITE PREGRESSE				TIPOLOGIA 1010100	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2018	0,35	32.667,88	10.704,68	11.433,76	3.746,64		
2017	0,35	22.863,27	7.014,54	8.002,14	2.455,09		
2016	0,1	38.536,93	21.293,63	3.853,69	2.129,36		
2015	0,1	-	-	-	-		
2014	0,1	-	-	-	-		
TOTALI		94.068,08	39.012,85	23.289,60	8.331,09	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	64%
RESIDUI AL 31/12/2018		7.596,36					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		64%					
IMPORTO MINIMO FONDO		4.879,01					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		100%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		7.596,36	ACCANTONAMENTO 100% PRUDENZIALE, CONSIDERATO L'ALTO TASSO DI INSOLVENZA				
CAPITOLO/ARTICOLO		20/2 IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ACCERTAMENTI				TIPOLOGIA 1010100	
NOTE: RISORSA ISTITUITA NEL 2018							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL	RISORSA ISTITUITA NEL 2018	
2018	0,35	-	-	-	-		
2017	0,35	-	-	-	-		
2016	0,1	-	-	-	-		
2015	0,1	-	-	-	-		
2014	0,1	-	-	-	-		
TOTALE		-	-	-	-	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	#DIV/0!
RESIDUI AL 31/12/2018		2.759,00					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		64,00%	UTILIZZATO STESSA % DELLA RISORSA 10/1				
IMPORTO MINIMO FONDO		1.765,76					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		100%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		2.759,00	ACCANTONAMENTO 100% PRUDENZIALE				
CAPITOLO/ARTICOLO		72/1 TASSA RIFIUTI				TIPOLOGIA 1010100	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2018	0,35	65.435,61	45.821,12	22.902,46	16.037,39		
2017	0,35	69.647,47	56.775,72	24.376,61	19.871,50		
2016	0,1	131.105,59	120.760,50	13.110,56	12.076,05		
2015	0,1	134.791,72	123.614,78	13.479,17	12.361,48		
2014	0,1	145.179,98	134.327,77	14.518,00	13.432,78		
TOTALE		546.160,37	481.299,89	88.386,81	73.779,20	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	16,53%
RESIDUI AL 31/12/2018		73.311,05					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		16,53%					
IMPORTO MINIMO FONDO		12.116,04					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		29%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		21.000,00	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE PARI ALLA QUOTA INSERITA NEL PEF				



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		110/1 DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI				TIPOLOGIA 1010100	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2018	0,35	31.584,25	-	11.054,49	-		
2017	0,35	28.500,00	4.750,00	9.975,00	1.662,50		
2016	0,1	28.500,00	9.500,00	2.850,00	950,00		
2015	0,1	19.000,00	9.500,00	1.900,00	950,00		
2014	0,1	19.000,00	19.000,00	1.900,00	1.900,00		
TOTALE		126.584,25	42.750,00	27.679,49	5.462,50	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	80,27%
RESIDUI AL 31/12/2018		11.584,25					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		80,27%					
IMPORTO MINIMO FONDO		9.298,11					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		83,26%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		9.644,64					
CAPITOLO/ARTICOLO		60/1 TOSAP				TIPOLOGIA 3010000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2018	0,35	4.953,40	3.829,00	1.733,69	1.340,15		
2017	0,35	4.149,00	4.100,00	1.452,15	1.435,00		
2016	0,1	3.844,25	3.795,25	384,43	379,53		
2015	0,1	3.917,12	3.868,12	391,71	386,81		
2014	0,1	5.740,21	4.908,40	574,02	490,84		
TOTALE		22.603,98	20.500,77	4.536,00	4.032,33	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	11,10%
RESIDUI AL 31/12/2018		4.905,79					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		11,10%					
IMPORTO MINIMO FONDO		544,73					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		11,10%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		544,73					
CAPITOLO/ARTICOLO		860/2 FITTI ATTIVI				TIPOLOGIA 3010000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2018	0,35	9.875,45	6.564,19	3.456,41	2.297,47		
2017	0,35	8.360,31	1.902,71	2.926,11	665,95		
2016	0,1	8.217,64	3.189,58	821,76	318,96		
2015	0,1	10.093,46	5.140,79	1.009,35	514,08		
2014	0,1	8.236,54	4.216,44	823,65	421,64		
TOTALE		44.783,40	21.013,71	9.037,28	4.218,10	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	53,33%
RESIDUI AL 31/12/2018		7.468,43	RESIDUI CON ANZIANITA' 3 ANNI STRALCIATI DALLA CONTABILITA'				
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		53,33%					
IMPORTO MINIMO FONDO		3.997,52					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		93,73%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		7.000,00	FITTI ALLOGGI SOCIALI - ELEVATO TASSO INSOLVENZA PER CASI IN CARICO AI SERVIZI SOCIALI				



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		510/1 SANZIONI C.D.S. "ORDINARIE"				TIPOLOGIA 3020000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2018	0,35	18.340,88	2.447,50	6.419,31	856,63		
2017	0,35	7.893,60	2.416,72	2.762,76	845,85		
2016	0,1	323,71	323,71	32,37	32,37		
2015	0,1	561,60	561,60	56,16	56,16		
2014	0,1	17.876,77	17.876,71	1.787,68	1.787,67		
TOTALE		44.996,56	23.626,24	11.058,28	3.578,68	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	67,64%
RESIDUI AL 31/12/2018		24.900,52					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		67,64%					
IMPORTO MINIMO FONDO		16.842,21					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		80,32%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		20.000,00	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALMENTE PIU' ELEVATO CONSIDERATO L'ELEVATO TASSO DI INSOLVENZA				
CAPITOLO/ARTICOLO		510/3 SANZIONI CDS ANNI PRECEDENTI RISCOSSIONE COATTIVA				TIPOLOGIA 3020000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2018	0,35	46.460,95	5.694,25	16.261,33	1.992,99		
2017	0,35	49.622,50	3.161,55	17.367,88	1.106,54		
2016	0,1	67.000,00	17.377,50	6.700,00	1.737,75		
2015	0,1	-	-	-	-		
2014	0,1	-	-	-	-		
TOTALE		163.083,45	26.233,30	40.329,21	4.837,28	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	88,01%
RESIDUI AL 31/12/2018		142,92	RESIDUI CON ANZIANITA' 3 ANNI STRALCIATI DALLA CONTABILITA'				
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		88,01%					
IMPORTO MINIMO FONDO		125,78					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		100,00%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		125,78					
CAPITOLO/ARTICOLO		940/4 COMPARTICIPAZIONE SERVIZI SOCIALI - QUOT A CARICO FAMIGLIE				TIPOLOGIA 3050000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2018	0,35	10.689,53	8.252,36	3.741,34	2.888,33		
2017	0,35	14.923,76	12.933,48	5.223,32	4.526,72		
2016	0,1	16.299,48	10.841,48	1.629,95	1.084,15		
2015	0,1	15.220,01	15.029,33	1.522,00	1.502,93		
2014	0,1	7.826,68	4.672,00	782,67	467,20		
TOTALE		64.959,46	51.728,65	12.899,27	10.469,33	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	18,84%
RESIDUI AL 31/12/2018		36.375,28	RESIDUI CON ANZIANITA' 3 ANNI STRALCIATI DALLA CONTABILITA'				
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		18,84%					
IMPORTO MINIMO FONDO		6.852,30					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		18,84%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/18		6.852,30					

Metodo di calcolo: media ponderata



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

TOTALE FONDO FCDDE AL 31/12/2018			
IMPORTO MINIMO DA ACCANTONARE			56.421,46
IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO			75.522,81
<i>DI CUI</i>			
TIPOLOGIA 1010100			41.000,00
TIPOLOGIA 3010000			7.544,73
TIPOLOGIA 3020000			20.125,78
TIPOLOGIA 3050000			6.852,30
		TOTALE	75.522,81



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

RENDICONTO ESERCIZIO 2019							
CALCOLO FCDEE							
Modalità calcolo MEDIA PONDERATA							
CAPITOLO/ARTICOLO		10/1 I.C.I. -IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - PARTITE PREGRESSE				TIPOLOGIA 1010100	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL	note	
2019	0,35	7.596,36	9.964,38	2.658,73	3.487,53		
2018	0,35	32.667,88	10.704,68	11.433,76	3.746,64		
2017	0,1	22.863,27	7.014,54	2.286,33	701,45		
2016	0,1	38.536,93	21.293,63	3.853,69	2.129,36		
2015	0,1	-	-	-	-		
TOTALI		101.664,44	48.977,23	20.232,50	10.064,99	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	50,25%
RESIDUI AL 31/12/2019		3,24					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		50,25%					
IMPORTO MINIMO FONDO		1,63					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		50,25%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		1,63					
CAPITOLO/ARTICOLO		20/2 IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ACCERTAMENTI				TIPOLOGIA 1010100	
note: CAPITOLO ISTITUITO NEL 2018							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL	RISORSA ISTITUITA NEL 2018	
2019	0,35	2.759,00	2.514,95	965,65	880,23		
2018	0,35	-	-	-	-		
2017	0,1	-	-	-	-		
2016	0,1	-	-	-	-		
2015	0,1	-	-	-	-		
TOTALE		2.759,00	2.514,95	965,65	880,23	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	8,85%
RESIDUI AL 31/12/2019		5.289,64					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		8,85%	UTILIZZATO STESSA % DELLA RISORSA 10/1				
IMPORTO MINIMO FONDO		467,90					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		95%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		5.000,00	ACCANTONAMENTO SUPERIORE CONSIDERATO L'ELEVATO RISCHIO DI INSOLVENZA				
CAPITOLO/ARTICOLO		72/1 E 73/1 - TASSA RIFIUTI				TIPOLOGIA 1010100	
NOTE: Nell'anno 2019 creata nuova risorsa 73/1 - i rr.aa. finali 2019 sono pari alla somma dei rr.aa. Delle due risorse							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2019	0,35	73.311,05	36.882,62	25.658,87	12.908,92		
2018	0,35	65.435,61	45.821,12	22.902,46	16.037,39		
2017	0,1	69.647,47	56.775,72	6.964,75	5.677,57		
2016	0,1	131.105,59	120.760,50	13.110,56	12.076,05		
2015	0,1	134.791,72	123.614,78	13.479,17	12.361,48		
TOTALE		474.291,44	383.854,74	82.115,81	59.061,41	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	28,08%
RESIDUI AL 31/12/2019		94.592,68					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		28,08%					
IMPORTO MINIMO FONDO		26.557,33					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		40%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		37.957,51	ACCANTONAMENTO SUPERIORE CONSIDERATO L'ELEVATO RISCHIO DI INSOLVENZA				



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		110/1 DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI				TIPOLOGIA 1010100	
note: residui con anzianità superiore a 3 anni stralciati dalla contabilità con rendiconto 2018							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	3.750,00	3.750,00	1.312,50	1.312,50		
2018	0,35	31.584,25	-	11.054,49	-		
2017	0,1	28.500,00	4.750,00	2.850,00	475,00		
2016	0,1	28.500,00	9.500,00	2.850,00	950,00		
2015	0,1	19.000,00	9.500,00	1.900,00	950,00		
	TOTALE	111.334,25	27.500,00	19.966,99	3.687,50	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	81,53%
RESIDUI AL 31/12/2019		-					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		0,00%					
IMPORTO MINIMO FONDO		-					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		0,00%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		-					
CAPITOLO/ARTICOLO		60/1 TOSAP				TIPOLOGIA 3010000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	4.905,79	3.266,64	1.717,03	1.143,32		
2018	0,35	4.953,40	3.829,00	1.733,69	1.340,15		
2017	0,1	4.149,00	4.100,00	414,90	410,00		
2016	0,1	3.844,25	3.795,25	384,43	379,53		
2015	0,1	3.917,12	3.868,12	391,71	386,81		
	TOTALE	21.769,56	18.859,01	4.641,75	3.659,81	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	21,15%
RESIDUI AL 31/12/2019		5.722,72					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		21,15%					
IMPORTO MINIMO FONDO		1.210,62					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		21,15%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		1.210,62					
CAPITOLO/ARTICOLO		550/1 PROVENTI SERVIZIO MENSA				TIPOLOGIA 3010000	
Accertamento arretrati							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	292,50	180,00	102,38	63,00		
2018	0,35	112,50	-	39,38	-		
2017	0,1	-	-	-	-		
2016	0,1	-	-	-	-		
2015	0,1	-	-	-	-		
	TOTALE	405,00	180,00	141,75	63,00	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	55,56%
RESIDUI AL 31/12/2019		112,50					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		55,56%					
IMPORTO MINIMO FONDO		62,50					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		100,00%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		112,50	ACCANTONAMENTO 100% PER ELEVATO RISCHIO DI INSOLVENZA				



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		860/2 FITTI ATTIVI				TIPOLOGIA 3010000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	7.468,43		4.035,08	2.613,95	1.412,28	
2018	0,35	9.875,45		6.564,19	3.456,41	2.297,47	
2017	0,1	8.360,31		1.902,71	836,03	190,27	
2016	0,1	8.217,64		3.189,58	821,76	318,96	
2015	0,1	10.093,46		5.140,79	1.009,35	514,08	
	TOTALE	44.015,29	20.832,35	8.737,50	4.733,05	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	45,83%
RESIDUI AL 31/12/2019		5.696,14					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		45,83%					
IMPORTO MINIMO FONDO		2.610,57					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		52,67%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		3.000,00	FITTI ALLOGGI SOCIALI - ELEVATO TASSO INSOLVENZA PER CASI IN CARICO AI SERVIZI SOCIALI - MIGLIORAMENTO % RISCOSSIONE RISPETTO ALL'ANNO 2018 PER ATTIVITA' DI RECUPERO (SOLLECITI, INGIUNZIONI DI PAGAMENTO, INIZIO PROCEDURE DI SFRATTO)				
CAPITOLO/ARTICOLO		510/1 SANZIONI C.D.S. "ORDINARIE"				TIPOLOGIA 3020000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	24.900,52	2.815,48	8.715,18	985,42		
2018	0,35	18.340,88	2.447,50	6.419,31	856,63		
2017	0,1	7.893,60	2.416,72	789,36	241,67		
2016	0,1	323,71	323,71	32,37	32,37		
2015	0,1	561,60	561,60	56,16	56,16		
	TOTALE	52.020,31	8.565,01	16.012,38	2.172,25	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	86,43%
RESIDUI AL 31/12/2019		29.847,84					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		86,43%					
IMPORTO MINIMO FONDO		25.798,68					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		86,43%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		25.798,69					
CAPITOLO/ARTICOLO		510/3 SANZIONI CDS ANNI PRECEDENTI RISCOSSIONE COATTIVA				TIPOLOGIA 3020000	
note: residui con anzianità superiore a 3 anni stralciati dalla contabilità con rendiconto 2018							
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIP.	INCASSI C/RESIDUI * MULTIPL		
2019	0,35	142,92	142,92	50,02	50,02		
2018	0,35	46.460,95	5.694,25	16.261,33	1.992,99		
2017	0,1	49.622,50	3.161,55	4.962,25	316,16		
2016	0,1	67.000,00	17.377,50	6.700,00	1.737,75		
2015	0,1	-	-	-	-		
	TOTALE	163.226,37	26.376,22	27.973,60	4.096,91	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	85,35%
RESIDUI AL 31/12/2019		-					
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		85,35%					
IMPORTO MINIMO FONDO		-					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		85,35%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		-					



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		940/4 COMPARTECIPAZIONE SERVIZI SOCIALI - QUOT A CARICO FAMIGLIE				TIPOLOGIA 3050000	
ANNO	MOLTIPLICATORE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI IN C/ RESIDUI	RESIDUI INIZ*MOLTIPL.	INCASSI C/RESIDUI * MOLTIPL		
2019	0,35	36.375,28	33.787,50	12.731,35	11.825,63		
2018	0,35	10.689,53	8.252,36	3.741,34	2.888,33		
2017	0,1	14.923,76	12.933,48	1.492,38	1.293,35		
2016	0,1	16.299,48	10.841,48	1.629,95	1.084,15		
2015	0,1	15.220,01	15.029,33	1.522,00	1.502,93		
	TOTALE	93.508,06	80.844,15	21.117,01	18.594,38	PERCENTUALE ACCANTONAMENTO	11,95%
RESIDUI AL 31/12/2019		24.754,57	RESIDUI CON ANZIANITA' 3 ANNI STRALCIATI DALLA CONTABILITA'				
% ACCANTONAMENTO MINIMO FCDEE		11,95%					
IMPORTO MINIMO FONDO		2.957,15					
% ACCANTONAMENTO EFFETTUATO		16,16%					
IMPORTO FONDO AL 31/12/19		4.000,00	ACCANTONAMENTO SUPERIORE PER MAGGIOR RISCHIO DI INSOLVENZA STIMATO - DEBITORI SEGUITI DAI SERVIZI SOCIALI				
TOTALE FONDO FCDDE AL 31/12/2019							
IMPORTO MINIMO DA ACCANTONARE			59.666,38				
IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO			77.080,94				
DI CUI							
TIPOLOGIA 1010100			42.959,14				
TIPOLOGIA 3010000			4.323,12				
TIPOLOGIA 3020000			25.798,69				
TIPOLOGIA 3050000			4.000,00				
TOTALE			77.080,94				

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Anno 2020

CAPITOLO/ARTICOLO			20/2 IMU ATTIVITA' CONTROLLO - 10/1 ICI PARTITE PREGRESSE													TIPOLOGIA 1010100		
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-{media}%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico
21.293,63 €	38.536,93 €	55,26	7.014,54 €	22.863,27 €	30,68	10.704,68 €	32.667,88 €	32,77	12.479,33 €	10.355,36 €	120,51	319,64 €	5.289,64 €	6,04	49,05	50,95	1.931,41 €	984,03

CAP.	DESCRIZIONE
cap.20 art.2	IMU_ ATTIVITÀ DI VERIFICA E CONTROLLO DATI CONTABILI PRESENTI NEGLI ANNI 2019/2020
cap.10 art.1	ICI - ATTIVITA' VERIFICA E CONTROLLO DATI CONTABILI PRESENTI NEGLI ANNI 2016/2017/2018/2019

Legenda:	note:	La risorsa per accertamenti IMU è presente solo negli anni 2019/2020. Per maggior prudenza, si analizzano gli incassi unitamente alla risorsa 10/1 - accertamenti ICI			
INC RS: Incassi In Conto Residui		In tal modo la quota da accantonare viene prudenzialmente elevata, considerato l'elevato rischio di insolvenza			
RS INIZ: Residui iniziali					
RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento					

Nota:

- 1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi.
- 2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni;
- 3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione;
- 4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare
- 5) FCDE 2020 A RENDICONTO: è il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO			72/1-73/1 TASSA RIFIUTI													TIPOLOGIA 1010100								
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO						
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)						
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-(media)%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico						
120.760,50 €	131.105,59 €	92,11	56.775,72 €	69.647,47 €	81,52	45.821,12 €	65.435,61 €	70,02	36.882,62 €	73.311,05 €	50,31	10.470,67 €	94.592,68 €	11,07	61,01	38,99	212.743,52 €	82.956,45						
CAP. DESCRIZIONE																			FCDE 2020 RENDICONTO EFFETTIVO					
cap. 72 art. 1 TARES-TARI						DATI CONTABILI PRESENTI NEGLI ANNI 2016/2017/2018/2019													38,990		25.684,04 €		10.014,21	
cap. 73 art. 1 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - TARI						DATI CONTABILI PRESENTI NEL SOLO ANNO 2020													38,99		187.059,48 €		72.934,49	
CAP. DESCRIZIONE																								
cap. 73 art. 1 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - TARI						DATI CONTABILI PRESENTI NEL SOLO ANNO 2020																		
cap. 72 art. 1 TARES-TARI						DATI CONTABILI PRESENTI NEGLI ANNI 2016/2017/2018/2019																		
Legenda: INC RS: Incassi In Conto Residui RS INIZ: Residui iniziali RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento																			note:		Somme iscritte a ruolo Agenzia Entrate Riscossione SPA			

Nota:

1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi.

2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni:

3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione;

4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare

5) FCDE 2020 A RENDICONTO: é il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO		60/1 TOSAP														TIPOLOGIA 3010000		
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-(media)%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico
3.795,25 €	3.844,25 €	98,73	4.100,00 €	4.149,00 €	98,82	3.829,00 €	4.953,40 €	77,30	3.266,64 €	4.905,79 €	66,59	3.511,00 €	5.722,72 €	61,35	80,56	19,44	2.637,83 €	549,12
CAP. DESCRIZIONE						DATI CONTABILI PRESENTI NEGLI ANNI 2016/2017/2018/2019												FCDE 2020 A RENDICONTO EFFETTIVO
cap. 60 art. 1 TOSAP																		€ 549,12

Legenda:

INC RS: Incassi In Conto Residui

RS INIZ: Residui iniziali

RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento

Nota:

1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi.

2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni;

3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione;

4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare

5) FCDE 2020 A RENDICONTO: è il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO			860/2 FITTI ATTIVI													TIPOLOGIA 3010000		
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-(media)%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico
3.189,58 €	8.217,64 €	38,81	1.902,71 €	8.360,31 €	22,76	6.564,19 €	9.875,45 €	66,47	4.035,08 €	7.468,43 €	54,03	1.708,21 €	5.696,14 €	29,99	42,41	57,59	8.055,98 €	4.639,28
																		FCDE 2020 A RENDICONTO EFFETTIVO
																		€ 4.639,28
CAP. DESCRIZIONE																		
cap. 860 art. 2 FITTI ALLOGGI EE.PP.																		
Legenda: INC RS: Incassi In Conto Residui RS INIZ: Residui iniziali RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento									NOTE		Nel corso del 2019 e 2020 sono state intraprese misure per aumentare la riscossione di questi crediti.							
											Es. Invii di solleciti/ingiunzioni di pagamento/inizio di provvedimenti di sfratto cui è seguita una maggior riscossione dei rr.aa. Esistenti							
											Si precisa che trattasi di fitti di alloggi sociali per utenti disagiati							
Nota: 1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi. 2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni; 3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione; 4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare 5) FCDE 2020 A RENDICONTO: è il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)																		

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO			510/1 SANZIONI C.D.S.													TIPOLOGIA 3020000		
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-{media}%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico
323,71 €	323,71 €	100,00	2.416,72 €	7.893,60 €	30,62	2.447,50 €	18.340,88 €	13,34	2.815,48 €	24.900,52 €	11,31	5.801,30 €	29.847,84 €	19,44	34,94	65,06	16.573,60 €	10.782,66

CAP.	DESCRIZIONE
cap. 510 art. 1	POLIZIA LOCALE - RISORSE FINALIZZATE C.D.S.

di cui incassati al 12/04/2021	551,60 €	€ 14.000,00
-----------------------------------	----------	--------------------

Legenda:

INC RS: Incassi In Conto Residui

RS INIZ: Residui iniziali

RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento

note:	Accantonamento effettivo prudenzialmente superiore al minimo, considerata l'elevata insolvenza dei crediti in oggetto
-------	---

Nota:

1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi.

2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni;

3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione:

4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare

5) FCDE 2020 A RENDICONTO: é il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

CAPITOLO/ARTICOLO			510/1 SANZIONI C.D.S.													TIPOLOGIA 3050000		
2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA 2016/2020	COMPLEMENTO A 1	RESIDUI FINALI 2020 (CP + RS)	FCDE 2020 RENDICONTO TEORICO
(1)	(2)	a=(1)/(2)	(3)	(4)	b=(3)/(4)	(5)	(6)	c=(5)/(6)	(7)	(8)	d=(7)/(8)	(9)	(10)	e=(9)/(10)	f=(a+b+c+d+e)/5	g=1-(f)	(h)	A=(h)*(g)
INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	INC RS	RS INIZ	%	(media)%	100-(media)%	residui attivi finali (gestione competenza + gestione residui)	importo del fondo teorico
10.841,48 €	16.299,48 €	66,51	12.933,48 €	14.923,76 €	86,66	8.252,36 €	10.689,53 €	77,20	33.787,50 €	36.375,28 €	92,89	33.787,50 €	36.375,28 €	92,89	83,23	16,77	10.208,06 €	1.711,89
																		FCDE 2020 A RENDICONTO EFFETTIVO
CAP. DESCRIZIONE																di cui incassati al 12/04/2021	7.254,87 €	€ 2.000,00
cap.940 art. 4 RIMBORSO SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO FAMIGLIE																		
Legenda:																		
INC RS: Incassi In Conto Residui																		
RS INIZ: Residui iniziali																		
RS INIZ ABB: Residui iniziali dopo applicazione della % di abbattimento																		
Nota:																		
1) Il quinquennio preso come riferimento comprende come ultimo anno quello del rendiconto oggetto di analisi.																		
2) la media: è la media semplice delle percentuali di riscossione dei singoli 5 anni;																		
3) Complemento A1: è il complemento a 100 della capacità di incasso media cioè la percentuale di svalutazione;																		
4) Residuo finale 2020 (CP+RS): è il valore tratto dal rendiconto finanziario ultima colonna denominato TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) e rappresenta il credito a fine anno che si deve svalutare																		
5) FCDE 2020 A RENDICONTO: è il prodotto tra la percentuale di svalutazione (punto 3) ed il credito a fine anno che si deve svalutare (punto 4)																		



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

TOTALE FONDO FCDDE AL 31/12/2020			
IMPORTO MINIMO DA ACCANTONARE			101.623,42
IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO			105.237,10
<i>DI CUI</i>			
TIPOLOGIA 1010100			84.048,70
TIPOLOGIA 3010000			5.188,40
TIPOLOGIA 3020000			14.000,00
TIPOLOGIA 3050000			2.000,00
		TOTALE	105.237,10



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

1.B) ELIMINAZIONE CREDITI RICONOSCIUTI INESIGIBILI ISCRITTI TRA I RR.AA. DA OLTRE TRE ANNI NON ANCORA PRESCRITTI

Con riferimento alla richiesta di chiarimenti in merito ai crediti iscritti tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, si forniscono i seguenti chiarimenti

Pag. 9 del quest.2020 domanda 4.3.1.1.

Con deliberazione n. 27 del 12.04.2021, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da riportare nel rendiconto dell'esercizio 2020.

In tale occasione sono stati stralciati dalla contabilità crediti riconosciuti inesigibili iscritti tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorchè non prescritti.

L'ammontare complessivo di tali residui stralciati ammonta ad **€ 19.690,73**.

Nel punto 4.3.1.1. del questionario 2020 è erroneamente riportata la somma di € 16.052,16, probabilmente per un errore nella sommatoria tra i residui eliminati (non risulta conteggiato il primo residuo stralciato, dell'importo di € 3.526,07).

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti stralciati, posti nell'attivo patrimoniale e svalutati integralmente.

L'eventuale incasso di detti crediti nelle annualità successive all'anno di eliminazione, verrà considerato un sopravvenienza attiva, incassata sui residui delle annualità originarie e confluirà nell'avanzo di amministrazione. Contestualmente il credito posto nell'attivo patrimoniale, verrà ridotto.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PIANO DEI CONTI	CAP.	ART.	DESCRIZIONE	ACCERTAM N.	DESCRIZIONE	ANNO RESIDUO	IMPORTO RESIDUO 2015	IMPORTO RESIDUO 2016	IMPORTO RESIDUO 2017	MOTIVAZIONE		TOTALE ISCRITTO CONTO PATRIMONIALE 2020
1.01.01.51.001	72	1	TARES/TARI	2017/318/2017/1	TARI 2017 - SOMME ISCRITTE A RUOLO	2017			3.526,07	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI	3.526,07
1.01.01.51.001												3.526,07
3.01.02.01.008	550	1	PROVENTI SERVIZI MENSA	2017/403/2017/1	RUOLO COATTIVO ARRETRATI MENSA SCOLASTICA ANNO 2016 CONCESSIONE DI CREMONA RUOLO 2017/002877	2017			112,5	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI	112,50
3.01.02.01.008												112,50
3.01.02.01.009	60	1	TOSAP	2017/6/2017/10	TOSAP ANNI PRECEDENTI-RUOLO COATTIVO CREMONA 2017/002876	2017			581,00	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI	581,00
				2017/423/2017/3	TOSAP 2017 - SAGRA PATRONALE - RUOLO COATTIVO	2017			89,00	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI DA ISCRIVERE A	89,00
				2017/429/2017/3	Tosap occupazione 24/09/2017 richiesta prot. 6489 del 12/09/2017 - RUOLO COATTIVO	2017			5,40	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI DA ISCRIVERE A	5,40
				2017/577/2017/17	TOSAP MERCATO ANNO 2017-50 SETTIMANE POSTEGGIO N. 16 MQ 36 - RUOLO COATTIVO	2017			225,00	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI DA ISCRIVERE A	225,00
				2017/577/2017/18	TOSAP MERCATO ANNO 2017-50 SETTIMANE POSTEGGIO N. 17 MQ 28 - RUOLO COATTIVO	2017			175,00	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI DA ISCRIVERE A	175,00
3.01.02.01.009												1.075,40
3.02.02.01.004	510	1	POLIZIA MUNICIPALE-RISORSE FINALIZZATE CDS	2019/43/2016/1	SANZIONI CDS ANNO 2016 - SOMME ISCRITTE A RUOLO COATTIVO	2016		5476,88		CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI	5.476,88
3.02.02.01.004	510	1	POLIZIA MUNICIPALE-RISORSE FINALIZZATE CDS	2019/44/2017/1	SANZIONI CDS ANNO 2017 - SOMME ISCRITTE A RUOLO COATTIVO	2017			7757,1	CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	ALLINEAMENTO DELL'IMPORTO DEL RESIDUO ALLA SITUAZIONE REALE COMUNICATA DALL'UFFICIO POLIZIA LOCALE (RICORSI/RETTIFICHE IN AUTOTUTELA/IRREPERIBILI)	7.757,10
3.02.02.01.004												13.233,98
3.05.99.99.999	940	4	RIMBORSO SERVIZI SOCIALI DIVERSI - QUOTE A CARICO DELLE FAMIGLIE	2016/68/2016/7 2016/68/2016/18 2016/378/2015/1	QUOTA RIMBORSO SERVIZI SOCIALI ANNO 2015 RUOLO 2016/3358	2015	204,5			CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO	RESIDUO ATTIVO ISCRITTO IN CONTABILITA' DA PIU' DI TRE ANNI	204,50
3.05.99.99.999						2016		1.538,28		CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' COLLOCATO NEL CONTO DEL PATRIMONIO		1.538,28
3.05.99.99.999												1.742,78
CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DALLA CONTABILITA' CON RENDICONTO 2020						TOTALI	204,50	7.015,16	12.471,07			19.690,73



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Nel punto 4.3.1.4.1 del Quest2020 è stato indicato l'ammontare complessivo dei crediti inesigibili stralciati dalla contabilità risultanti al 31.12.2020 non ancora riscossi, iscritti nell'attivo patrimoniale ed interamente svalutati.

Trattasi della quota residua dei crediti inesigibili stralciati negli anni precedenti e non ancora incassati sommati all'ammontare dei crediti stralciati con il rendiconto dell'esercizio 2020, come meglio descritto di seguito:

Crediti inesigibili stralciati con il rendiconto dell'esercizio 2018	€ 76.811,62
Crediti incassati nell'esercizio 2019	€ - 5.653,38
Crediti incassati nell'esercizio 2020	€ - 7.231,99
Crediti prescritti nell'esercizio 2020	€ - 28,00
Saldo crediti inesigibili ancora iscritti nell'attivo patrimoniale al 31.12.2020	€ 63.898,25
Crediti inesigibili stralciati con il rendiconto dell'esercizio 2019	€ 0,00
Crediti inesigibili stralciati con il rendiconto dell'esercizio 2020	€ 19.690,73
<u>TOTALE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO PATRIMONIALE AL 31.12.2020</u>	<u>€ 83.588,98</u>



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 2) Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Nel bilancio 2018 gli stanziamenti assestati delle entrate al titolo IV comprendevano le seguenti voci:

1) Alienazione di beni immobili gravati da diritto di superficie	€ 5.900,00
2) Contributo GSE conto termico per interventi c/capitale	€ 30.000,00
3) Contributi permessi di costruire	€ 101.500,00
4) Risarcimenti assicurativi per interventi in c/capitale	€ 1.350,00
TOTALE	€ 138.750,00

Nell'anno 2018 un cittadino, proprietario di immobili realizzati su aree in diritto di superficie, ai sensi della Legge 167/1962 e s.m.i., avevano attivato l'iter per la proprietà superficaria in proprietà piena. Per tale motivo nel bilancio di previsione era stata iscritta una previsione di entrata dell'importo indicato nel punto 1). L'iter non si è concluso entro la data del 31.12.2018 e, pertanto, l'entrata non è stata accertata.

STANZIAMENTO ASSESTATO	€ 5.900,00
ACCERTAMENTI	€ 0,00

Nell'anno 2018 l'ente ha provveduto alla sostituzione della caldaia del palazzo comunale ed ha richiesto l'incentivo per l'incremento dell'efficienza energetica al GSE-Gestore Servizi Energetici. Il decreto di riconoscimento del contributo richiesto, stimato in € 30.000,00, (punto 2) come preliminarmente concordato, non è stato emesso entro il 31.12.2018, ma solo nei primi mesi del 2019. L'entrata è pertanto stata accertata solo nell'anno successivo.

STANZIAMENTO ASSESTATO	€ 30.000,00
ACCERTAMENTI	€ 0,00

La previsione di entrata per permessi di costruire (punto 3) comprendeva gli introiti derivanti da un Piano di Lottizzazione per la costruzione di nuovi edifici ad uso abitativo (stimati in € 70.000,00 circa). Purtroppo, a causa della flessione del mercato immobiliare, i lottizzanti hanno interrotto l'iter per il rilascio del permesso di costruire.

STANZIAMENTO ASSESTATO	€ 101.500,00
ACCERTAMENTI	€ 37.870,23

I risarcimenti richiesti per sinistri riguardanti beni di proprietà comunale causati da privati cittadini sono stati interamente incassati nell'anno 2018

STANZIAMENTO ASSESTATO	€ 1.350,00
ACCERTAMENTI	€ 1.350,00



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 3) Linee di indirizzo e/o coordinamento

L'art. 2 del vigente regolamento di contabilità (approvato con deliberazione C.C. n. 10 DEL 07/03/16) elenca le funzioni e disciplina le attività di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario.

Il servizio finanziario svolge le funzioni di guida, coordinamento e assistenza nella programmazione e nella gestione dell'attività economica, patrimoniale e finanziaria del Comune (art. 2 comma 3) e procede ai relativi controlli, assolvendo alle seguenti attività (comma 4):

- programmazione economico-finanziaria e supporto al direttore generale o, in mancanza di esso al segretario comunale nel coordinamento degli obiettivi dell'ente e nella verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- controllo finanziario e controllo di gestione complessivo e dei singoli centri di spesa;
- politica tributaria e gestione dei tributi locali;
- investimenti, fonti di finanziamento, anticipazioni di cassa e, per quanto di competenza, finanziamento delle opere pubbliche;
- coordinamento e gestione delle entrate dell'ente;
- coordinamento e cura dei rapporti finanziarie gestionali con le aziende speciali, le istituzioni, i consorzi, le società di capitale istituite per l'esercizio dei servizi pubblici e con le altre forme associative e di cooperazione fra enti;
- gestione del bilancio e degli altri strumenti di programmazione;
- contabilità finanziaria, economica e fiscale
- tenuta e riepilogo degli inventari, contabilità patrimoniale;
- rendicontazione dei risultati;
- servizio economale e di provveditorato;
- sovrintendenza sul servizio di tesoreria e sugli agenti contabili preposti all'accertamento e riscossione delle entrate;
- rapporti con l'organo di revisione economico-finanziari;
- pareri e visti di regolarità contabile.
- verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese (comma 6)

Il regolamento di contabilità disciplina le modalità di svolgimento dell'attività di controllo assegnata al Responsabile del Servizio finanziario:



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

- Rilascio del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione di competenza del Consiglio e della giunta e suo contenuto minimo (art. 47¹ e 48²)
- Rilascio del parere di regolarità contabile e visto di copertura finanziaria sulle determinazioni di competenza dei responsabili di servizio (art. 49³)
- Segnalazione obbligatoria, corredata da documentazione esplicativa ed adeguatamente modificata, del manifestarsi di fatti gestionali dai quali derivi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui, da inoltrare al Sindaco, al Segretario Comunale ed all'Organo di Revisione in forma scritta e con riscontro dell'avvenuto ricevimento. (art. 50⁴)

1 Art. 47 - Parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione di competenza del Consiglio e della giunta

1. L'attività istruttoria per il rilascio del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione di competenza del Consiglio e della Giunta è svolta dal settore affari finanziari.
2. In nessun caso il parere contabile può riguardare gli aspetti di merito e/o di legittimità dell'atto. Nel caso di riscontro di palese illegittimità, il Responsabile Finanziario deve procedere solamente al rilievo del fatto, senza che ciò possa condizionare l'espressione del parere di pura natura contabile.
3. Il parere è espresso dal responsabile del settore affari finanziari, sulla base dell'attività istruttoria svolta dal settore stesso, entro 5 giorni dal ricevimento della proposta di deliberazione.
4. Le proposte di provvedimento in ordine alle quali, per qualsiasi ragione, non può essere formulato il parere ovvero lo stesso non sia positivo o che necessitino di integrazioni e modifiche sono, nei termini di cui al precedente comma, oggetto di approfondimento tra il settore affari finanziarie il settore proponente ai fini della definizione di idonee soluzioni. Nel caso non risulti possibile conseguire tale esito, le proposte saranno inviate, con motivata relazione, ed entro il termine citato, dal responsabile del settore affari finanziari al settore di provenienza
5. Il parere è espresso in forma scritta, munito di data e sottoscritto, ed inserito nell'atto in corso di formazione o può essere rilasciato e sottoscritto anche tramite procedure informatizzate con adozione della firma digitale
6. Il parere contrario alla proposta di atto o che comunque contenga rilievi in merito al suo contenuto, deve essere motivato.
7. L'organo deputato ad adottare l'atto, in presenza di parere negativo, può ugualmente assumere il provvedimento con apposita motivazione circa le ragioni che inducono a disattendere il parere stesso.
8. I provvedimenti di indirizzo politico e che comunque non hanno conseguenze sul bilancio e sul patrimonio non sono soggetti al parere di regolarità contabile. In tal caso nella proposta di deliberazione è attestata la non necessità di tale parere.

2 Art. 48 - Contenuto del parere di regolarità contabile

1. Il parere di regolarità contabile riguarda, di norma:
 - a) la regolarità della documentazione allegata al provvedimento;
 - b) la conformità alle norme fiscali;
 - c) la corretta indicazione dell'entrata e/o della spesa;
 - d) la corretta gestione del patrimonio;
 - e) il rispetto dei principi generali dettati dall'ordinamento in materia contabile e finanziaria degli enti locali
 - f) il rispetto delle norme di cui al presente regolamento.
- g) Il rispetto delle competenze proprie degli organi che adottano i provvedimenti e la verifica della sussistenza del parere di regolarità tecnica rilasciato dal soggetto competente.

3 Art. 49 - Il visto di regolarità contabile sulle determinazioni di competenza dei dirigenti

1. L'attività istruttoria per il rilascio del visto di regolarità contabile sulle determinazioni di competenza dei dirigenti, è svolta dal settore affari finanziarie riguarda di norma i contenuti del parere di regolarità contabile di cui all'articolo precedente.
2. Il visto è espresso dal responsabile del settore affari finanziari, sulla base dell'attività istruttoria svolta dal settore stesso, non oltre 5 giorni dal ricevimento della determinazione
3. Il responsabile del servizio finanziario effettua le attestazioni di copertura finanziaria in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa.
4. Qualora si verificano situazioni gestionali di notevole gravità tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, il responsabile del servizio finanziario può sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria con le modalità di cui al successivo articolo.
5. Sulle note di accertamento di entrata, verrà rilasciato un visto di regolarità contabile che attesti:
 - a) l'esatta imputazione contabile dell'entrata;
 - b) l'idoneità dei titoli giuridici all'origine dell'accertamento;
 - c) la esatta determinazione dell'importo accertato;
 - d) la indicazione specifica de soggetti debitori.

4 Art. 50 - Le segnalazioni obbligatorie

1. Il responsabile del settore affari finanziari è obbligato a segnalare i fatti gestionali dai quali derivi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio e a presentare le proprie valutazioni in merito
2. La segnalazione dei fatti gestionali e le valutazioni di cui al precedente comma riguardano anche la gestione dei residui e l'equilibrio di bilancio per il finanziamento della spesa d'investimento, qualora si evidenzino situazioni che possono condurre a squilibri della gestione di competenza o del conto residui che, se non compensate da variazioni gestionali positive, possono determinare disavanzi di gestione o di amministrazione.
3. Le segnalazioni di cui ai commi precedenti, documentate e adeguatamente motivate, sono inviate al Sindaco, al Segretario e all'organo di revisione in forma scritta e con riscontro dell'avvenuto ricevimento.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Nella fase di predisposizione del bilancio di previsione e delle variazioni apportate durante l'esercizio, ed in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 19⁵) e dell'assestamento generale del bilancio (art. 24⁶), da adottarsi entro il 31.07 di ogni anno vengono svolti

- controllo della veridicità e attendibilità delle previsioni di entrata e spesa
- verifica del rispetto di eventuali vincoli di destinazione delle entrate
- verifica del rispetto della normativa vigente in materia contabile

Il responsabile del Servizio Finanziario non ha adottato formali ed ulteriori linee di indirizzo per lo svolgimento di tali attività, che vadano ad integrare quanto previsto dal regolamento di contabilità vigente e, per tale motivazione, nei questionari sui rendiconti 2018/2019/2020 alla domanda *"Il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari"* (Quest2018 pag. 6 – Quest2019 pag. 5 – Quest2020 pag. 5) l'Organo di Revisione ha risposto "NO".

La risposta negativa alla specifica domanda dei questionari non è in contrasto con la precisazione inserita nella relazione sul rendiconto 2019 a pag. 5, che è volta ad attestare il corretto svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari previsti dal regolamento di contabilità agli articoli sopracitati.

4. Qualora i fatti segnalati o le valutazioni espresse risultino di particolare gravità agli effetti della copertura finanziaria delle spese, il responsabile del settore affari finanziari contestualmente comunica ai soggetti di cui al comma precedente la sospensione, con effetto immediato, del rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria. Il responsabile del servizio finanziario, in tali situazioni, può sospendere l'effetto delle attestazioni già rilasciate a cui non corrisponde ancora il perfezionamento di obbligazioni giuridiche.

5. La decisione di sospendere il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria deve essere motivata con l'indicazione dei presupposti di fatto e delle ragioni giuridiche che la hanno determinata. Il parere relativo alla copertura finanziaria viene sempre rilasciato per le spese previste per legge, il cui il mancato intervento arrechi danno patrimoniale all'ente.

5 Art. 19 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Il pareggio di bilancio è inteso come assetto gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione.

2. L'ente rispetta durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili vigenti e il presente regolamento, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa nel senso di garantire un fondo di cassa non negativo.

3. Il responsabile del servizio finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei centri di responsabilità e, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, provvede a:

a. verificare gli equilibri di bilancio anche sulla base delle risultanze del monitoraggio periodico sulle società partecipate e a proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b. istituire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;

c. adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

4. Il Consiglio provvede con apposito atto deliberativo, entro il 31 luglio di ogni anno, a dare atto del permanere o meno degli equilibri generali di bilancio e ad adottare eventualmente, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193 comma 2, e 194 del TUEL.

6 Art. 24 - Assestamento generale di bilancio

1. Mediante la variazione di assestamento generale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio ed anche la migliore allocazione delle risorse finanziarie e nella prospettiva della realizzazione dei programmi comunali.

2. La variazione di assestamento generale è sottoposta al Consiglio non appena è possibile delineare con attendibilità il quadro definito o del bilancio ed è comunque deliberata entro il 31 luglio di ciascun anno da parte del Consiglio.

3. Le proposte di assestamento generale di bilancio sono elaborate dal responsabile del servizio finanziario sulla base delle risultanze comunicate dai funzionari preposti ai centri di responsabilità, e delle indicazioni della Giunta e del Direttore Generale se nominato.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 4) Rapporti con gli organismi partecipati

Il Comune di Vaiano Cremasco detiene partecipazioni dirette nei seguenti organismi:

- Padania Acque SPA – Codice Fiscale e Partita IVA 00111860193 – quota possesso 1,4196%
- SCRP Spa – Società Cremasca Reti e Patrimonio SPA in liquidazione -Codice Fiscale 91001260198 – Partita IVA 00977780196 – quota di possesso 1,97%
- Comunità Sociale Cremasca asc – Codice Fiscale e Partita IVA 01397660190 – quota di possesso 2,15%

La conciliazione dei rapporti debiti/crediti con gli organismi partecipati avviene prima della approvazione del rendiconto dell'esercizio di riferimento, a cui vengono allegati i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, c. 6, lett. i) del D.Lgs. 118/2011, riportanti la doppia asseverazione dei rispettivi organi di controllo.

Di norma l'ente richiede agli organismi partecipati la comunicazione dell'ammontare dei debiti/crediti esistenti alla data del 31.12.*n-1* nei primi mesi dell'anno *n*, in tempo utile per poter predisporre i prospetti dimostrativi ed acquisire le prescritte asseverazioni degli organi di revisione prima del deposito del rendiconto dell'esercizio, per la successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Si forniscono le precisazioni richieste in relazione agli organismi partecipati COMUNITA' SOCIALE CREMASCA ASC e PADANIA ACQUE SPA

Comunità Sociale Cremasca asc ogni anno comunica l'impossibilità di fornire dati prima della approvazione del proprio bilancio consuntivo e trasmette le proprie risultanze asseverate dall'organo di revisione sempre in un momento successivo alla data di deposito del rendiconto dell'ente; pertanto la verifica debiti/crediti vantati nei confronti di tale organismo partecipato e l'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'ente avvengono in un secondo momento, dopo la ricezione della documentazione.

Per tale motivo, nei questionari sui rendiconti l'Organo di Revisione ha rilevato la carenza della documentazione allegata al rendiconto degli anni considerati.

Per il solo esercizio 2019, **Padania Acque Spa** ha inviato le risultanze al 31.12.2019, asseverate dal proprio organo di revisione, in data 12.06.2020, successivamente al deposito del rendiconto approvato dalla Giunta Comunale (avvenuta in data 09.06.2020) e, pertanto, l'Organo di Revisione ha rilevato nella propria relazione (datata 19/06/2020) la carenza della documentazione, che è stata completata con la doppia asseverazione solo in data 22.06.2020.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 5) Saldo gestione competenza

L'art. 1, comma 821, della Legge n. 145 del 2018 prevede che "Gli enti ... si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Successivamente, il D.M. 1° agosto 2019, mantenendo la distinzione tra parte corrente e parte capitale, ha individuato tre saldi finali – risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2), equilibrio complessivo (W3) – che consentono di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione e di determinare gradualmente il raggiungimento dell'obiettivo di risultato di competenza non negativo.

"Il primo ("risultato di competenza") non presenta elementi di novità rispetto al risultato palesato al medesimo prospetto anteriormente al citato D.M. 1° agosto 2019 (accertamenti meno impegni, al lordo di fondo pluriennale vincolato e degli importi applicati del risultato di amministrazione); il secondo tiene conto anche dell'importo degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli, rilevabili dal bilancio dell'esercizio di riferimento ("equilibrio di bilancio"); il terzo espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell'esercizio a quello dell'approvazione del rendiconto ("equilibrio complessivo)" (*cfr. deliberazione Corte Conti -Sezioni Riunite n. 20/2019*).

Il rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Vaiano Cremasco evidenzia:

- un risultato di competenza W1 positivo, pari ad € 137.625,41 –
- un Equilibrio di bilancio W2 positivo, pari ad € 95.037,60

come dimostrato dall'allegato 10 al conto del bilancio (riportato di seguito)



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.553,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.584.501,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.340.492,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.596,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	94.115,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		118.850,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.800,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		121.650,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.344,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.743,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	79.562,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.400,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.162,28



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	205.282,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	456.104,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	310.377,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	698.533,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	257.255,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
SULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		15.975,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.475,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.475,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		137.625,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.344,59
Risorse vincolate nel bilancio		31.243,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		95.037,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.400,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		71.637,60

La domanda 5 - Sezione I del Quest2019 evidenzia la conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione.

Nel primo punto SALDO GESTIONE COMPETENZA (saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019) l'importo di € -238.263,21 è determinato dalla differenza tra accertamenti ed impegni 2019, senza considerare il FPV iscritto in entrata e l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

ENTRATE			USCITE	
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.892.818,21		TITOLO 1 - Spese correnti	2.340.492,82
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.449,72			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	651.233,13			
TITOLO 4 - Entrate in c/capitale	310.377,13		TITOLO 2 - Spese c/ capitale	698.533,29
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Totale entrate finali	2.894.878,19		Totale spese finali	3.039.026,11
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	-		TITOLO 4 - Rimborso prestiti	94.115,29
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	424.334,43		TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	424.334,43
Totale entrate dell'esercizio	3.319.212,62		Totale spese dell'esercizio	3.557.475,83
Totale complessivo delle entrate	3.319.212,62		AVANZO DI COMPETENZA	- 238.263,21

Tale risultato non tiene conto che

- le spese correnti impegnate nel 2019 (€ 2.340.492,82) sono parzialmente finanziate dal FPV parte corrente iscritto in entrata (€ 27.553,54)
- tra le spese correnti è iscritto un FPV di parte corrente dell'importo di € 58.596,40
- le spese in c/capitale impegnate nel 2019 (€ 698.533,299) sono parzialmente finanziate dal FPV parte c/capitale iscritto in entrata (€ 456.104,61).
- tra le spese c/ capitale è iscritto un FPV di parte c/capitale dell'importo di € 257.255,68
- nel corso del 2019 è stato applicato al bilancio avanzo di amministrazione per un totale di € 208.082,55 (di cui € 2.800,00 per spese correnti non ripetitive ed € 205.282,55 per spese in c/capitale)

Considerando anche tali aspetti, il risultato di competenza ottenuto è il seguente:



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

ENTRATE		USCITE	
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	208.082,55	Disavanzo di amministrazione	-
FPV PARTE CORRENTE	27.553,54	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	-
FPV PARTE C/CAPITALE	456.104,61		
FPV ATTIVITA' FINANZIARIE	-		
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.892.818,21	TITOLO 1 - Spese correnti	2.340.492,82
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.449,72	Fondo pluriennale vincolato di parte correne	58.596,40
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	651.233,13		
TITOLO 4 - Entrate in c/capitale	310.377,13	TITOLO 2 - Spese c/ capitale	698.533,29
		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	257.255,68
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	TITOLO 3- Spese per incremento di attività finanziarie	-
Totale entrate finali	2.894.878,19	Totale spese finali	3.354.878,19
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	-	TITOLO 4 - Rimborso prestiti	94.115,29
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
di giro	424.334,43	partite di giro	424.334,43
Totale entrate dell'esercizio	3.319.212,62	Totale spese dell'esercizio	3.873.327,91
Totale complessivo delle entrate	4.010.953,32	AVANZO DI COMPETENZA	137.625,41



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 6) Riscossione c/residui

L'ente nel periodo 2018-2020 ha mediamente incassato annualmente il 72,46% dei residui attivi iniziali.

Nel prospetto sottoriportato, per completezza dell'informazione, si riportano le risultanze anche dell'anno 2021 e di quelle 2022 (fino al 17.10.2022).

RENDICONTO 2018						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2018	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2018
720.282,52	508.672,93	80.674,67	130.934,92	70,62%	333.638,25	464.573,17
RENDICONTO 2019						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2019	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2019
464.573,17	364.861,44	16.237,43	83.474,30	78,54%	473.193,55	556.667,85
RENDICONTO 2020						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2020	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
556.667,85	379.791,01	23.535,13	153.341,71	68,23%	511.876,74	665.218,45
RENDICONTO 2021						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2021	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
665.218,45	494.251,74	36.181,27	134.785,44	74,30%	934.805,21	1.069.590,65
SITUAZIONE AL 17/10/2022						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI DA INCASSARE	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI		
1.069.590,65	548.355,89	- 14.209,81	535.444,57	51,27%		

Le misure adottate dall'Ente per migliorare l'attività di riscossione, in generale, sono le seguenti:

- Adozione di modalità di pagamento che permettano ai debitori di assolvere ai pagamenti in modo celere e semplice. Esempio: ricorso al PagoPa per tutti i servizi offerti dall'ente
- Invio di solleciti di pagamento
- Concessione di agevolazioni/contributi/benefici solo previa regolazione di eventuali pendenze rilevate
- Iscrizione a ruolo delle entrate tributarie e patrimoniali insolute



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Nel punto 6 della nota istruttoria 12480 del 10.10.2022, si rileva una ridotta percentuale di riscossione su due particolari tipologie di entrata: la Tassa Rifiuti e le Sanzioni Codice della Strada, che vengono analizzate di seguito in modo dettagliato

Riscossioni Tassa Rifiuti

L'ente incassa la Tassa Rifiuti tramite liste di carico affidate ad Agenzia delle Entrate Riscossioni Spa, che si occupa anche della riscossione coattiva.

Gli avvisi di pagamento vengono inviati ai contribuenti per posta ordinaria.

In caso di mancato pagamento entro l'anno di riferimento, AdER procede all'aggiornamento contabile delle liste di carico, le trasmette all'Ente per l'acquisizione del visto necessario per la loro trasformazione in cartella esattoriale, procede alla stampa ed alla notifica al contribuente per il pagamento.

Le somme iscritte a ruolo devono essere pagate –

- entro 60 giorni dalla ricezione della cartella, in caso di pagamento in unica soluzione
- in due rate, la prima con scadenza entro 60 giorni dalla ricezione della cartella e la seconda entro la fine del secondo mese successivo alla scadenza della prima rata.

La procedura adottata, da un lato determina una dilatazione del tempo di incasso (almeno per la quota non versata volontariamente dal contribuente alla ricezione dell'avviso di pagamento), ma dall'altro garantisce il corretto iter della riscossione coattiva da parte di AdER (gestione dell'insoluto, iscrizione a ruolo nei tempi previsti dalla normativa, ingiunzioni di pagamento, pignoramenti, gestione del contenzioso...).

I versamenti ad ogni decade del mese e l'accesso al portale di AdER permettono all'ente di monitorare in ogni momento lo stato della riscossione.

Si precisa che nel Quest2018 -SEZIONE I.III-Gestione Finanziaria- punto 2.2 l'importo degli incassi TARI in c/residui riportato in tabella è errato (presumibilmente per un errore di digitazione).

Gli incassi in c/residui 2018 ammontano ad **€ 45.821,12**, e non ad € 458,12 e, di conseguenza, la percentuale di incasso corretta è pari al **70,02%** e non al 0,70%.

Si riporta di seguito stralcio del prospetto delle entrate per tipologia, allegato al rendiconto 2018, dal quale emerge l'importo esatto relativo all'entrata considerata.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2018

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.325.327,36	4.251,92	1.192.101,80	300.125,33
1010106	Imposta municipale propria	450.941,37	4.019,00	446.548,76	103.281,86
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	232,92	232,92	232,92	10.704,68
1010116	Addizionale comunale IRPEF	350.016,91	0,00	279.909,59	116.108,77
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	402.943,36	0,00	349.025,73	45.821,12
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.000,00	0,00	11.250,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	106.192,80	0,00	105.134,80	24.208,90
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	534.468,91	0,00	534.468,91	16.177,67
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	534.468,91	0,00	534.468,91	16.177,67
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale Titolo 1	1.859.796,27	4.251,92	1.726.570,71	316.303,00

Per consentire una analisi più completa dell'andamento degli incassi in c/residui della Tassa Rifiuti dal 208 ad oggi, va precisato che nell'anno 2020 l'art. 68 del D.L. 18/2020 (cosiddetto "Cura Italia") ss.mm.ii., ha disposto la sospensione dei termini dei versamenti derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, per il periodo 08/03/2020-31/08/2021.

Pertanto in questo arco temporale l'incasso delle somme iscritte a ruolo relative alla Tari ha subito un rallentamento considerevole.

A partire dal mese di settembre 2021 l'attività di notifica delle cartelle esattoriali e del conseguente incasso da parte di AdER Spa è ripresa con regolarità.

Nella tabella seguente si analizza l'andamento della riscossione in c/residui della Tari, aggiornata alla data del 17.10.2022.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

RENDICONTO 2018						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2018	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2018
65.435,61	45.821,12	221,07	19.393,42	70,02%	53.917,63	73.311,05
RENDICONTO 2019						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2019	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2019
73.311,05	36.882,62	513,42	35.915,01	50,31%	58.677,67	94.592,68
RENDICONTO 2020						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2020	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
94.592,68	10.470,67	4.865,04	79.256,97	11,07%	133.486,55	212.743,52
RENDICONTO 2021						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2020	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
212.743,52	99.869,31	22.582,74	90.291,47	46,94%	131.366,51	221.657,98
SITUAZIONE AL 17/10/2022						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI DA INCASSARE	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI		
221.657,98	94.001,36	-	127.656,62	42,41%		

Alla data odierna il 42,41% dei residui attivi iniziali sono già stati incassati e si stima di superare il 50% entro fine anno.

Sanzioni Codice della Strada

L'accertamento dell'entrata per Sanzioni CdS avviene sulla base delle sanzioni elevate dagli Agenti di Polizia Locale.

L'incasso di tali entrate presenta storicamente molte criticità, solo parzialmente mitigate dalla agevolazione prevista per i pagamenti effettuati entro 5 giorni dalla notifica della sanzione (riduzione 30%).

Nell'ultimo biennio, dopo l'introduzione del PagoPa al posto del tradizionale bollettino di conto corrente postale, gli incassi in c/competenza sono aumentati, probabilmente vista la facilità di uso di questo nuovo metodo di pagamento.

Per incrementare la percentuale degli incassi in c/residui l'ente ha affidato la riscossione coattiva a Maggioli Spa (operatore iscritto all'Albo dei concessionari), con risultati scarsi.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

Secondo le stime della ditta affidataria, infatti, la percentuale di recupero di questa tipologia di entrate si attesta al 30% delle somme da riscuotere.

Analogamente a quanto già indicato per la Tassa Rifiuti dal 208 ad oggi, va precisato che nell'anno 2020 l'art. 68 del D.L. 18/2020 (cosiddetto "Cura Italia") e ss.mm.ii., ha disposto la sospensione dei termini dei versamenti derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, per il periodo 08/03/2020-31/08/2021, rallentando l'andamento dello smaltimento dei residui attivi.

Per evitare la conservazione di residui attivi di difficile e dubbia esigibilità, l'Ente provvede allo stralcio dei crediti con anzianità superiore a tre anni, in occasione della operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ed alla loro iscrizione nell'attivo patrimoniale, interamente svalutati.

Si riporta, nei prospetti seguenti, l'andamento degli incassi in c/residui dell'entrata in oggetto, a partire dall'anno 2018 e fino alla data del 17.10.2022

RENDICONTO 2018						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2018	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2018
65.238,99	8.578,91	40.623,78	16.036,30	13,15%	9.007,14	25.043,44
RENDICONTO 2019						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2019	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2019
25.043,44	5.231,66	- 1.453,40	21.265,18	20,89%	9.686,10	30.951,28
RENDICONTO 2020						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2020	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
30.951,28	10.783,87	10.421,46	9.745,20	34,84%	6.828,40	16.573,60
RENDICONTO 2021						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI RIPORTATI	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA 2021	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2020
16.573,60	2.987,80	5.742,40	10.250,90	18,03%	3.946,10	14.197,00
SITUAZIONE AL 17/10/2022						
RESIDUI INIZIALI	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI DA INCASSARE	PERCENTUALE RISCOSSIONE RESIDUI		
14.197,00	975,10	-	13.221,90	6,87%		



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 7) Rilievi Organo Revisione esercizio 2020

Nella relazione all'esercizio 2020 l'Organo di Revisione ha espresso le seguenti raccomandazioni:

- a) *Celerità nelle procedure di accertamento dei tributi, al fine di evitare di porle in essere in prossimità della loro prescrizione.*

L'attività di accertamento tributario viene svolta internamente all'ente. La carenza di personale, aggravata dal collocamento a riposo di due dipendenti nel corso del 2020, unitamente alla gestione della emergenza epidemiologica aveva comportato un rallentamento dell'attività accertativa, che è ripresa nel corso del 2021.

Nell'anno 2022 è in corso la verifica dell'annualità 2017.

- b) *Introduzione di un meccanismo contabile che consenta l'immediato riscontro della cassa vincolata senza dover utilizzare fogli di calcolo esterni*

L'ente utilizza fogli di calcolo esterni alla contabilità per a dimostrazione della situazione della cassa vincolata, per consentire una rappresentazione nel tempo dell'andamento delle diverse entrate vincolate e delle correlate spese.

L'ente sta valutando con la software house che fornisce il programma di contabilità le modalità per garantire il mantenimento di tali informazioni, ad esempio con l'utilizzo di codici vincolo interni molto dettagliati; va però segnalato che una piena funzionalità di tali innovazioni potrà essere garantita solo quando il sistema andrà a regime.

Per il momento vengono mantenuti fogli di calcolo di dettaglio esterni, ad integrazione delle risultanze estraibili dal programma di gestione della contabilità, per evitare la perdita di informazioni ritenute rilevanti. Si precisa che l'ente non ha mai utilizzato entrate vincolate per esigenze di cassa.

- c) *Porre attenzione alla sostituzione del personale degli uffici oggetto di pensionamento per ridurre le tensioni operative o utilizzo di terzi per lo svolgimento di attività proprie dell'ente.*

Nel corso del 2020 due dipendenti sono stati collocati a riposo. La situazione emergenziale da Covid-19 ha comportato un ritardo nelle procedure per la loro sostituzione, che si sono ultimate solo nel mese di giugno 2021 per in un caso e nel mese di agosto 2021 nell'altro.

Per sopperire alla carenza di personale e fino alla data di assunzione dei sostituti dei dipendenti collocati a riposo, l'ente ha fatto ricorso a personale reperito ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L.311/2004 o affidando a ditte esterne alcune attività non espletabili con il personale interno.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 8) Passività potenziali

Nel 2019 l'Ente ha disposto un accantonamento di € 20.000,0 per passività potenziali derivanti da due probabili aperture di contenzioso afferenti:

- 1) Accollo da parte di ATS delle spese per il ricovero in una struttura residenziale di un minore in gravissima disabilità, sostenute dal Comune.*

Per questa pratica il contenzioso non è stato avviato.

- 2) Revoca dell'affidamento della progettazione dell'intervento di riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica*

Si forniscono le informazioni richieste sul punto 2)

Con deliberazione G.C. n. 81 del 24.11.2016, il Comune di Vaiano Cremasco approvava una convenzione con la ditta Global Power Service SpA di Verona per lo svolgimento delle seguenti attività tecniche da porre in essere ai fini della riqualificazione energetica degli impianti di illuminazione pubblica di proprietà comunale:

- 1) Audit energetico dell'impianto di illuminazione pubblica esistente, ai sensi del D.Lgs. 102/14 e ss.mm.ii;
- 2) Redazione del Piano Regolatore dell'Illuminazione Comunale (PRIC) ovvero Documento di Analisi Illuminazione Esterna (DAIE), ai sensi della L.R. 31/2015, modificata dalla L.R. 17/2000;
- 3) Proposta preliminare di riqualificazione energetica degli impianti, volta al risparmio sui consumi di energia e sulle spese di manutenzione;
- 4) Progettazione esecutiva degli interventi di riqualificazione energetica degli impianti di IP ed assistenza tecnica
- 5) Elaborazione dello studio di fattibilità economico-finanziario da porre a base di una gara per la riqualificazione energetica dell'impianto di IP che preveda il finanziamento, la realizzazione, la gestione e la condivisione con il Comune di una parte dei risparmi sui consumi di energia elettrica, garantendone la sostenibilità rapportata al costo di esercizio ante intervento;
- 6) Predisposizione di un Energy Performance Contract (E.P.C.) che non comprenda la fornitura di energia elettrica, mediante un servizio integrato a fronte di un corrispettivo correlato all'entità dei risparmi energetici ottenuti, con garanzia per l'ente del 100% del risparmio conseguibile

Il corrispettivo veniva pattuito come segue:

- Per le attività di cui ai punti 1-2-3 € 5.500,00+IVA da corrispondersi da parte dell'Ente (in caso di ottenimento di specifico finanziamento) o da parte del soggetto realizzatore degli interventi e gestore del servizio (in caso di concessione a terzi del servizio di IP)
- Per le attività di cui ai punti 4-5-6 € 34.175,00 + IVA da corrispondersi da parte del soggetto realizzatore

La convenzione veniva sottoscritta in data 15.03.2017.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

In data 16.01.2018 Global Power Spa depositava agli atti lo studio di fattibilità e le linee di indirizzo per la predisposizione della progettazione esecutiva e del piano finanziario della concessione di servizi da porre a base di gara per l'affidamento di servizio di riqualificazione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica.

Nel marzo 2018 veniva consegnato il progetto esecutivo, per il quale l'ente, dopo attenta analisi e ritenuto incompleto, richiedeva integrazioni e precisazioni (in data 13.04.2018)

L'ente sottolineava inoltre i ritardi nella esecuzione di quanto pattuito nella presentazione della proposta preliminare di riqualificazione (che avrebbe dovuto essere consegnata il 15.06.2017) e del progetto esecutivo (che avrebbe dovuto essere consegnata entro i 60 giorni successivi alla presentazione della proposta preliminare)

L'integrazione non veniva inoltrata entro le due settimane concordate.

Nel mese di giugno 2018 si svolgevano le consultazioni elettorali comunali e la nuova amministrazione insediata, nell'agosto 2018, riprendeva le trattative, richiedendo un incontro chiarificatore per poter chiudere il procedimento di acquisizione del progetto esecutivo, anche alla luce di ulteriori indicazioni per la redazione degli elaborati progettuali aggiornati alle modificate esigenze del territorio.

Nel mese di settembre 2018, in seguito a tale incontro, Global Power Service Spa si impegnavano a presentare un progetto esecutivo validabile entro la metà del mese di ottobre.

Solo a seguito di formale diffida ad adempiere inviata dal Comune in data 27.11.18, Global Power Service Spa provvedeva alla consegna, in data 21.12.2018

L'ente procedeva a sottoporre gli elaborati ad analisi per la validazione tecnico-giuridica, volta ad accertarne l'idoneità al successivo avvio delle procedure di gara, senza esito positivo. (*"da una prima analisi, ... il pur pregevole progetto, sotto un profilo giuridico amministrativo sia del tutto disancorato dalla disciplina dei contratti di partenariato pubblico privato ci è riconducibile la proposta ed allo stato quindi non si suscettibile di dichiarazione di fattibilità ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. 50/2016"*).

L'amministrazione, alla luce della impossibilità di validare tali elaborati, e dopo ulteriori confronti con la ditta, decideva con deliberazione G.C. n. 35 del 28.03.2019, successivamente modificata con deliberazione G.C. n.73 del 16.07.2019, di recedere dal contratto e di dare mandato al Segretario Comunale ed al Responsabile del Servizio Tecnico, di porre in essere i dovuti adempimenti conseguenti, al fine di addivenire ad un accordo transattivo con Global Power Service Spa.

Veniva pertanto disposto un accantonamento della somma stimata di € 20.000,00 tra le passività potenziali.

Dopo ampia ed esauriente disamina delle questioni oggetto del contendere e ferme le reciproche posizioni, le parti addivenivano ad un accordo transattivo, comportante reciproche concessioni e rinunce, senza con ciò intendere riconoscere la fondatezza delle rispettive posizioni, ma all'esclusivo fine di evitare l'alea e le spese di un eventuale contenzioso giudiziale e comporre in via conciliativa la vicenda:

- Il Comune di Vaiano Cremasco si impegnavano a corrispondere a Global Power Service Spa la somma complessiva di € 20.000,00 a titolo di indennità per il recesso unilateralmente esercitato;



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

- Global Power Service SPA accettava il suddetto pagamento ritenendosi interamente soddisfatta, senza altro pretendere dal Comune di Vaiano Cremasco;
- Tutti gli elaborati, i progetti e l'attività tecnica svolta da Global Power Service Spa nell'ambito dei rapporti contrattuali indicati in premessa rimanevano nella titolarità del Comune di Vaiano Cremasco, con diritto di utilizzo o meno a propria discrezionale scelta.

La somma accantonata nel rendiconto 2019 tra le passività potenziali, veniva poi applicata al bilancio di previsione nel 2020.

L'atto transattivo veniva approvato nella sua stesura definitiva con deliberazione G.C. n. 85 del 17.12.2020; seguiva assunzione di formale impegno di spesa ed in data 05.02.2021 veniva emesso mandato di pagamento per la quota di € 20.000,00.

Per completezza di informazione, si precisa che con deliberazione della Giunta Comunale n. 76 in data 22.10.2021 è stata approvata la proposta di finanza di progetto (ex art. 183, comma 15 del D.Lgs. 50/2016) 50/2016 per la progettazione, realizzazione dei lavori di riqualificazione, gestione e manutenzione e fornitura energia elettrica della pubblica illuminazione del Comune di Vaiano Cremasco e che, previo esperimento di bando di gara, con determinazione n. 19 del 07.02.2022 l'appalto è stato aggiudicato alla ditta S.I.M.E.T. Srl di Albignasego (PD).

L'intervento di riqualificazione è in corso di realizzazione.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

PUNTO N. 9) Fondi COVID-19 (esercizio 2020)

Il Comune di Vaiano Cremasco ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2020 con deliberazione C.C. n. 26 del 20.05.2021, sulla base della proposta depositata in data 26.04.2021.

Successivamente, in data 25.05.2021 è stata sottoscritta ed inviata alla Ragioneria Generale dello Stato la certificazione COVID, dalla quale è emersa la necessità di adeguare l'ammontare delle quote vincolate da conservare dal Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (riduzione dell'importo dai € 129.423,81 originariamente accantonati all'importo di 93.257,77, di cui € 20.356,00 per fondi agevolazioni TARI non utilizzati nel corso del 2020).

Con deliberazione n. 38 del 31.07.2021, il Consiglio Comunale ha preso atto della rideterminazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione derivante dalla certificazione del fondo per le funzioni fondamentali ed ha riapprovato i prospetti rettificati.

Tutta la documentazione è stata inoltrata alla BDAP, come previsto dalla normativa vigente.

Si precisa che l'Ente non ha ricevuto notifiche di rettifica della certificazione inviata in data 25.05.2021 da parte della Ragioneria Generale dello Stato.

Come richiesto, si riepiloga, nella tabella sottoriportata, l'ammontare dei Fondi COVID-19 ricevuti nell'anno 2020, con indicazione degli importi utilizzati e della quota confluita nell'avanzo vincolato, nella versione definitiva approvata con deliberazione C.C. n. 38 del 31.07.2021.

Per completezza dell'esposizione vengono indicati, tra parentesi, gli importi originariamente determinati in occasione dell'approvazione del rendiconto 2020 (deliberazione C.C. 26 del 20.05.2021 ante certificazione COVID-19).

Descrizione	Importi assegnati	Importi utilizzati	Importi confluiti in A.A. vincolato 2020
Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali Art. 106 D.L. 34/2020 (c.d. "fondone")	(139.423,77) € 139.423,77 <i>Di cui € 20.356,00 per agevolazioni TARI 2020</i>	(9.999,96) € 9.999,96	(129.423,81) € 72.901,77
Fondo agevolazioni TARI non utilizzato nell'anno 2020 <i>(da evidenziare a parte nell'avanzo vincolato)</i>			€ 20.356,00
Ristori specifici di entrata			
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma	€ 5.761,00	€ 5.761,00 <i>a copertura minori entrate</i>	€ 0,00



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)			
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	€ 5.476,00	€ 5.476,00 <i>a copertura minori entrate</i>	€ 0,00
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	€ 6.560,00	€ 6.560,00 <i>a copertura minori entrate</i>	€ 0,00
Ristori specifici di spesa			
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ 20.014,08	€ 20.014,08	€ 0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 20.014,08	€ 20.014,08	€ 0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 12.038,35	€ 5.937,86	€ 6.100,49
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	€ 1.181,97	€ 435,59	€ 746,38
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano	€ 227.029,25	€ 167.353,48	€ 59.675,77



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Provincia di Cremona

Piazza Gloriosi Caduti, 5 – 26010 Vaiano Cremasco

Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

Pec: comune.vaiano@mailcert.cremasconline.it

al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)			
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€ 6.600,21	€ 6.600,21	€ 0,00

Nell'a.a. 2020-parte vincolata sono stati iscritti i seguenti importi (relativamente ai soli Fondi COVID sopraindicati):

Vincoli derivanti dalla legge:

- Fondo per esercizio funzioni fondamentali (c.d. "fondone")	€ 72.901,77
- Fondo agevolazioni TARI 2020	€ 20.356,00
TOTALE	€ 93.257,77

Vincoli da trasferimenti:

- Fondi ex articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 "Sanificazione"	€ 6.100,49
- Fondi ex articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 "Lavoro straord. E DPI P.L."	€ 746,38
- Fondi ex art. 112, commi 1 e 1-bis D.L. 34/2020-"zone rosse"	€ 59.675,77
TOTALE	€ 66.522,64

Come richiesto si allega alla presente il modello certificazione ristori COVID-19 inviato alla Ragioneria Generale dello Stato.

A disposizione per ogni altra eventuale necessità, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti

Il Sindaco

Paolo Primo Molaschi

Il Responsabile del Servizio Finanziario

dott.ssa Giovanna Manara