

**Comune di ANTRONA SCHIERANCO**

**Provincia**

**Verbano – Cusio - Ossola**

**Relazione del  
Revisore Legale dei  
Conti**

- sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2019**

---

***IL REVISORE LEGALE DEI CONTI***

# **Comune di Antrona Schieranco**

## **IL REVISORE LEGALE DEI CONTI**

### **PARERE SUL RENDICONTO 2019**

Il Revisore Legale dei Conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Antrona Schieranco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria, 29/06/2020

**Il Revisore Legale dei Conti**

---

## **INTRODUZIONE**

Il Revisore Legale di Conti del Comune di Antrona Schieranco nominato con delibera consiliare n. 18 del 25.06.2018;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n 38 del 15/06/2020 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato Patrimoniale semplificato; e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

### **VISTI**

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il Regolamento di Contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 27.06.1996 modificato con delibera del C.C. n. 11 del 05.06.2003.

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2019:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
GC	28	23/04/2019	Variazione di bilancio per somme esigibili, Variazione di Cassa e variazione sui residui.
GC	72	04/11/2019	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2019-2021

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	26	24/06/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019/2021
CC	30	29/07/2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO, STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI.
CC	37	16/09/2020	VARIAZIONE BILANCIO
CC	39	23/12/2019	RATIFICA VARIAZIONE D'URGENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 - DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.72 DEL 04.11.2019

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 29/07/2019

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
UF	119	14/10/2019	Variazione fra macroaggregati
DP	16	23/09/2019	Applicazione quota di avanzo vincolato 2018 al bilancio di previsione 2019 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera c del D. Lgs 267/2000.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2019 **non** sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei Conti.

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Legale dei Conti risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **Riporta**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

---

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Antrona Schieranco registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 416 abitanti

Il Revisore Legale dei Conti, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto: non ricorre la fattispecie;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad unioni di comuni ;

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni :

- Consorzio Intercomunale per i servizi sociali (C.I.S.S. Ossola)
- Consorzio Rifiuti del Verbano-Cusio-Ossola

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; (motivare in caso di non adempimento);

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs.

---

174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non ha segnalato debiti fuori bilancio;
- che l'ente non è in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario.

### **Gestione Finanziaria**

Il Revisore Legale dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31.12.2019 (da conto del Tesoriere)	Euro 1.498.882,04
Fondo di cassa al 31.12.2019 (da scritture contabili)	Euro 1.498.882,04

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessiva al 31.12	642.282,42	2.470.334,72	1.498.882,04
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31.12.2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha attivato anticipazione di tesoreria.

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

---

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## Risultati della gestione

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza è esposto nel seguente seguente prospetto:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-1.525.142,54</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.660.584,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	367.478,18
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.293.106,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	187,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.000,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.766,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.954,03</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-1.525.142,54</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.293.106,73</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.954,03</b>
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	426.073,05
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	363.064,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>570.056,22</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio corrente

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali si allega il seguente prospetto:

Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2019)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.470.334,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	426.073,05 0,00		Disavanzo di amministrazione (6)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	42.925,79		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (3)	1.617.659,12 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (3)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	370.598,05	332.345,91	TITOLO 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (6)	940.382,64	842.421,39
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	84.777,95	1.987,68			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	657.342,21	621.975,42			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	153.169,82	107.328,07	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (6)	1.794.354,91	1.159.968,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	339.666,54	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (6)	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoro/cassiere					
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro					
Totale entrate finali .....	1.265.889,03	1.063.637,08	Totale spese finali .....	3.102.215,73	2.002.390,12
TITOLO 4 - Rimborsio di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	0,00		56.293,02	56.293,02
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoro/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	323.727,92	305.730,50		323.727,92	282.137,12
Totale entrate dell'esercizio	1.589.615,85	1.369.367,58	Totale spese dell'esercizio	3.482.236,57	2.340.820,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.676.273,81	3.839.702,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.482.236,57	2.340.820,26
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	194.037,24	1.498.882,04
TOTALE A PAREGGIO	3.676.273,81	3.839.702,30	TOTALE A PAREGGIO	3.676.273,81	3.839.702,30

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /disavanzo di competenza (-)	194.037,24
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (9)	57.681,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	136.356,10
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
e) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	136.356,10
f) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	10.903,55
g) Equilibrio complessivo (f-d-e)	125.452,55

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.  
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.  
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.  
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).  
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.  
 (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.  
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.  
 (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".  
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Nel 2019, il Revisore dei Conti, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore dei Conti ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

---

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 42.925,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 1.112.718,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 940.382,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 27.811,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 56.293,02 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>131.156,70</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 2.289,05 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>133.445,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-) 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>133.445,75</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 10.903,55

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>122.542,20</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	423.784,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.617.659,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	153.169,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.794.354,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	339.666,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>60.591,49</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.681,14
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.910,35</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.910,35</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>194.037,24</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		57.681,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>136.356,10</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.903,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>125.452,55</b>

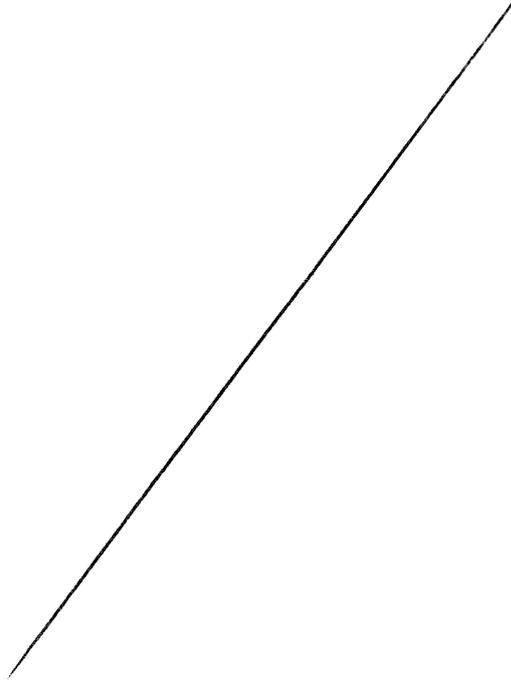
**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>133.445,75</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.289,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	10.903,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>120.253,15</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il Revisore dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 570.056,22 di cui libero 372.883,28 come risulta dal prospetto riportato:



## Comune di Antrona Schieranco

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				2.470.334,72
RISCOSSIONI	(+)	169.372,19	1.199.995,39	1.369.367,58
PAGAMENTI	(-)	340.415,19	2.000.405,07	2.340.820,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.498.882,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.498.882,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	386.806,70	389.620,46	776.427,16 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	223.421,48	1.114.353,32	1.337.774,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.811,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			339.666,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>570.056,22</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		90.656,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>90.656,22</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		56.062,80
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.183,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		13.298,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.746,00
Altri vincoli		605,24
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>78.896,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>27.620,02</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>372.883,28</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 16. del 16.04.2020 munito del parere del Revisore Legale dei Conti.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale nr. 37 del 15.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/201	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	562.991,80	169.372,19	386.806,70	6.812,91
Residui passivi	583.603,61	340.415,19	223.421,48	19.766,94

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**.

---

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate considerate di dubbia esigibilità e difficile esazione, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 90.656,22. (totale parte accantonata).

**Fondi spese e rischi futuri:** non ricorre la fattispecie.

**Fondo contenziosi:** non ricorre la fattispecie.

**Fondo perdite società partecipate:** non ricorre la fattispecie.

**Fondo indennità di fine mandato** non ricorre la fattispecie in quanto sono stati riportati gli impegni a residuo pertanto il fondo di fine mandato non è stato costituito.

#### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Il Revisore Legale dei Conti ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

#### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

---

**Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

**1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	391.830
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	40.693
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	621.866
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>1.054.389</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>105.439</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	16.055
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	89.384
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	16.055
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>1,52</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	429.074,96
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	56.294,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>372.780,96</b>

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito	569.142,92	497.695,56	429.074,96
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	71.477,36	68.620,60	56.293,02
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>495.366,52</b>	<b>429.074,96</b>	<b>372.784,94</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	23.271,87	19.855,59	16.054,61
Quota capitale	71.447,36	68.620,60	56.293,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>92.719,23</b>	<b>88.476,19</b>	<b>72.347,63</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31.12.2019 i contratti di locazione finanziaria.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore Legale dei Conti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

<b>IMU</b>	Residui iniziali		1193,33	0
	Riscosso c/residui al 31.12		1193,33	0
	Percentuale di riscossione		100	100
<b>TARI</b>	Residui iniziali		63022,66	31196,56
	Riscosso c/residui al 31.12		49324,92	20301,55
	Percentuale di riscossione		78,27	65,08
<b>TASI</b>	Residui iniziali		0	0
	Riscosso c/residui al 31.12		0	0
	Percentuale di riscossione		0	0

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU è stata la seguente: Non ricorre la fattispecie:

	Importo	%
Residui attivi al 1.1.2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31.12.2019	0,00	

### IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: Euro 0,00

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

### **TASI**

Non ricorre la fattispecie. L'Ente non applica la TASI

### **TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2019	63.213,03	
Residui riscossi nel 2019	50.106,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	13.106,31	
Residui della competenza	5.110,87	%
Residui totali	18.217,18	
FCDE al 31/12/2019	3.391,93	

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	1.914,46	2.784,70	5.214,30
Riscossione	1.169,20	2.784,70	5.214,30

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

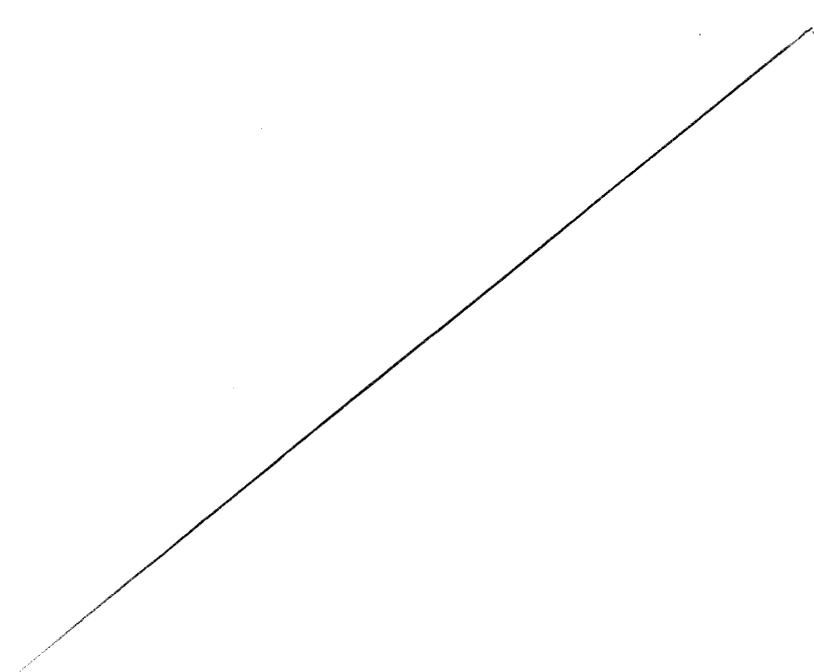
Non risultano somme accertate negli ultimi tre esercizi

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni**

Fitti attivi € 4.188,33

### **Spese correnti**

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati sono le seguenti:



# Comune di Antrona Schieranco

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2019)

### IMPEGNI

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	188.232,23	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.697,13	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	608.024,13	5.136,00
104	Trasferimenti correnti	105.475,29	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	16.054,61	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.459,00	0,00
110	Altre spese correnti	5.440,25	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>940.382,64</b>	<b>5.136,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.788.070,91	1.518.839,91
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.284,00	6.284,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.794.354,91</b>	<b>1.525.123,91</b>
	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	56.293,02	56.293,02
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>56.293,02</b>	<b>56.293,02</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	318.919,36	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.808,46	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>323.727,82</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>3.114.758,39</b>	<b>1.586.552,93</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro 9.840,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ricondotta alla spesa del 2008 per enti non soggetti al patto;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Il Revisore Legale dei Conti non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, in quanto l'ente richiede il parere all'atto dell'approvazione dell'accordo decentrato integrativo.

Il Revisore Legale dei Conti ha rilasciato il parere favorevole sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

---

L'Ente, avendo provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine di legge non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13): le spese per la formazione hanno sfiorato il vincolo per aggiornamento del personale su materia contabile*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

Il Revisore Legale dei Conti, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie, in quanto non ricorre

---

la fattispecie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione di consiglio comunale in data 23.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

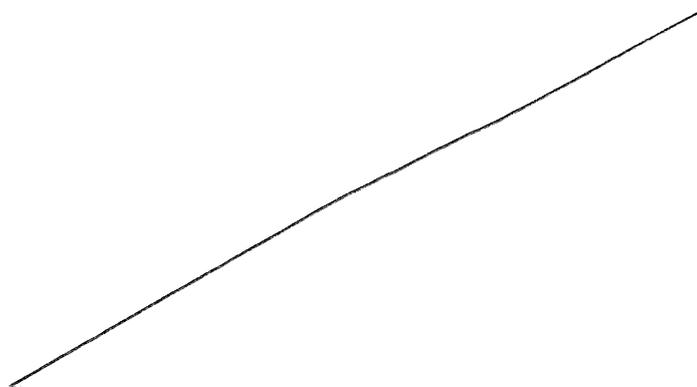
Il Revisore Legale dei Conti dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno conseguito risultati negativi di esercizio nell'anno 2019

### **CONTO ECONOMICO**

Non ricorre la fattispecie

### **STATO PATRIMONIALE**

I valori patrimoniali al 31.12.2019 sono così riassunti nel sotto prospetto:



---

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.576,08	2.101,44	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.576,08</b>	<b>2.101,44</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.594.807,31	1.030.547,67		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.512.262,89	943.881,69		
1.9	Altri beni demaniali	82.544,42	86.665,98		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.169.161,14	4.755.188,49		
2.1	Terreni	1.326.462,48	1.326.462,48	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	2.928,24	2.928,24		
2.2	Fabbricati	2.152.490,86	1.929.631,83		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.276,42	1.770,52	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	78.578,28	80.179,09	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	67.270,21	25.400,45		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.150,97	3.455,46		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	1.539.111,77	1.385.861,77		
2.99	Altri beni materiali	1.820,15	2.426,89		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.713,14	111.231,06	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.867.681,59</b>	<b>5.896.967,22</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	44.195,59	40.928,77	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	44.195,59	40.928,77	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>44.195,59</b>	<b>40.928,77</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6.913.453,26</b>	<b>5.939.997,43</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	137.322,11	101.041,97		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	84.274,13	98.601,99		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	53.047,98	2.439,98		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	221.735,79	153.465,30		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	221.735,79	153.465,30		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	99.407,13	57.968,03	CII1	CII1
4	Altri Crediti	317.962,13	252.488,50	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	317.962,13	252.488,50		
	<b>Totale crediti</b>	776.427,16	564.963,80		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	1.498.882,04	2.470.334,72		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.498.882,04	2.470.334,72		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	106.459,66	48.642,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.104,00	992,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.606.445,70	2.519.970,44		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.382.872,86</b>	<b>3.084.934,24</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	14.020,02	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>14.020,02</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.296.326,12</b>	<b>9.038.951,69</b>		

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-727.662,75	332.006,50	AI	AI
II	Riserve	8.253.089,14	5.714.809,86		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.774.524,75	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	2.997.176,67	2.997.176,67	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	509.486,87	504.272,57		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.971.900,85	2.213.360,62		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.774.524,75	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.525.426,39</b>	<b>7.821.341,11</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	90.656,22	79.752,67	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>90.656,22</b>	<b>79.752,67</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	342.468,71	413.639,44		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	342.468,71	413.639,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	971.677,93	285.173,14	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	90.844,94	65.739,24		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	89.949,38	64.765,63		
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	895,56	973,61		
5	Altri debiti	275.251,93	232.691,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	118.682,89	87.859,74		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.078,57	8.673,02		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	148.490,47	136.158,47		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.680.243,51</b>	<b>997.243,05</b>		

# Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	0,00	9.928,94	E	E
II	Risconti passivi	0,00	130.685,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	130.685,92		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	130.685,92		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>140.614,86</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.296.326,12</b>	<b>9.038.951,69</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	1.704.017,50		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.704.017,50</b>		

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Legale dei Conti prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore Legale dei Conti tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

***IL REVISORE LEGALE DEI CONTI***

---