



COMUNE DI COLLI VERDI

Provincia di Pavia

Località Pometo - Piazza Municipio - Frazione Ruino, n. 1 - CAP 27061

C.F./P.I. 02738210182

tel. 0385955898 – fax 0385955897

comune.colliverdi@legalpec.it

info@comune.colliverdi.pv.it

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 12 APRILE 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La sottoscritta Dott.ssa Beatrice Galli, in qualità di Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Colli Verdi, lì 12 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Beatrice Galli

1. PREMESSA

Il Comune di Colli Verdi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1045 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **non ha** caricato alla data odierna la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie.*

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.693.157,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.693.157,43
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	747.594,46	1.385.518,06	1.693.157,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.964,75	0,00	0,00

Alla data del 31/12/2021 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con

quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 21/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 09/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 22/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 22/02/2022

Inoltre non risultano "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondentemente con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa del 22/02/2022,

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria non ricorrendone la fattispecie.

Dati sui 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, tempestività dei pagamenti che ammonta a -52,21 giorni denotando un'ottima capacità di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021, che rileva un dato estremamente positivo dal punto di vista dei pagamenti effettuati nei confronti dei debiti contratti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti non sussistendone la fattispecie.

BP

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 2.900,47, inferiore alla Franchigia 5% delle fatture ricevute (pari ad € 58.944,07).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **non ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge non sussistendone la fattispecie.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 29/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 75,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,50%

Analizzando i dati sopra esposti si evince che le entrate correnti sono state rimosse con una percentuale dell'81,97%, e che le spese correnti sono state pagate con la percentuale del 64,50%, mentre le entrate e le spese in conto capitale, legate alla esecuzione delle opere pubbliche sono state rimosse/pagate con una percentuale significativamente più bassa.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				9.357,24	9.893,42	149.403,73	168.654,39
Titolo 2					3.120,00	2.529,58	5.649,58
Titolo 3			3.331,13		3.547,72	25.279,54	32.158,39
Titolo 4			40.903,33		0,00	51.785,00	92.688,33
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	6.555,31	6.555,31
Totale	0,00	0,00	44.234,46	9.357,24	16.561,14	385.553,16	455.706,00

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano sussistere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo		
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		
3	Fitti attivi		

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			33.053,31	13.808,19	15.696,38	205.555,08	268.112,96
Titolo 2			27.598,18	20.368,07	30.751,94	322.749,85	401.468,04
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7			12.064,14	5.041,29	300,00	802,62	18.208,05
Totale	0,00	0,00	72.715,63	39.217,55	46.748,32	529.107,55	687.789,05

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.385.518,06
RISCOSSIONI	227.137,39	2.384.320,88	2.611.458,27
PAGAMENTI	269.223,76	2.034.595,14	2.303.818,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.693.157,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.693.157,43
RESIDUI ATTIVI	70.152,84	385.553,16	455.706,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	158.681,50	529.107,55	687.789,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			26.719,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			609.927,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			824.427,11

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	206.171,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	550.460,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	636.647,27
SALDO FPV	-86.186,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.723,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	115.945,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.221,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	206.171,35
SALDO FPV	-86.186,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.221,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	260.779,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	330.442,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	824.427,11

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.385.518,06		747.591,76		768.342,38	
+ Riscossioni	2.611.458,27		2.551.321,11		1.892.656,71	
- Pagamenti	2.303.818,90		1.913.394,81		1.913.407,33	
= Cassa al 31.12	1.693.157,43		1.385.518,06		747.591,76	
+ residui attivi (Crediti)	455.706,00		300.013,71		422.228,05	
- residui passivi (Debiti)	687.789,05		543.850,29		509.268,96	
= Avanzo di Amministrazione	1.461.074,38		1.141.681,48		660.550,85	
- FPV per spese correnti	26.719,48		107.572,29		16.313,82	
- FPV per spese in c/ capitale	609.927,79		442.888,11		188.956,54	
= Risultato di Amministrazione	824.427,11	100%	591.221,08	100%	455.280,49	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	17.484,17	2%	54.463,19	9%	14.041,33	3%
- Altri accantonamenti	131.657,94	16%	42.423,33	7%	41.121,86	9%
= Totale Parte Accantonata	149.142,11	18%	96.886,52	16%	55.163,19	12%
- Totale Parte Vincolata	68.849,33	8%	76.460,32	13%	28.220,26	6%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	225.561,30	27%	121.937,47	21%	116.259,08	26%
= Avanzo Disponibile	380.874,37	46%	295.936,77	50%	255.637,96	56%

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo non sussistendone la fattispecie;

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
26 del 24/04/2021	Variazioni al bilancio	Si
33 del 01/07/2021	Variazioni al bilancio	Si
39 del 13/07/2021	Assestamento generale	Si

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
2 del 27/03/2021	Variazioni al Bilancio	No
36 del 01/04/2021	Variazioni per cassa	No
39 del 20/04/2021	Variazioni per cassa e prel. Fd.o Riserva	No
67 del 02/09/2021	Variazioni al bilancio	Si
73 del 22/09/2021	Variazioni al bilancio	No
90 del 23/11/2021	Variazioni al bilancio	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
n. 300 del 18/11/2021
n. 330 del 09/12/2021

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni risulta essere in linea con le entrate da emergenza COVID e con la variazione per la gestione delle opere pubbliche che risultano essere in numero significativo e, generalmente cofinanziate dall'Ente.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				221.574,95	221.574,95
Finanziamento di spese correnti non permanenti				6.690,00	6.690,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		17.175,00			17.175,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			15.339,05		15.339,05
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	17.175,00	15.339,05	228.264,95	260.779,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	17.175,00	0,00	0,00	17.175,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	17.175,00	0,00	0,00	17.175,00

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Il Revisore Unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

Il Revisore Unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità è adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto nell'anno 2021 una anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto

del dl 35/2013.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, e, conseguentemente, non è stato accantonato alcun importo a titolo di Fondo Perdite.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso, preso atto della relazione dell'Avvocato patrocinante, **risulta** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.302,94

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 2.970,94*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.178.881,43*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 58.944,07*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 2.900,47*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -52 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.355,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente; che non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi non sussistendone la fattispecie.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria pur non rettificando gli importi dell'esercizio 2021 non ricorrendone la fattispecie.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	2.211,06
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	260,00

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	157,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	2.888,06

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Solidarietà Alimentare	€ 4.765,64
Riduzione TARI Attività produttive	€ 7.650,67
Riduzione Addizionale Comunale Irpef	€ 1.140,13
Riduzione IMU partite IVA	€ 2.343,30
Minori entrate TOSAP turistica	€ 570,88
Minori entrate TOSAP commerciali	€ 183,10
Minori entrate IMU turistica	€ 2.457,35
Funzioni Fondamentali	€ 2.419,35
Fondo Sostegno attività Economiche	€ 17.177,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020

non utilizzate come segue:

Sanificazione aree gioco:	€ 6.832,00
Dehor Telonato per Scuole Obbligo	€ 2.579,99
Fondo Solidarietà Alimentare	€ 2.554,58
Fondo sostegno attività Economiche	€ 17.177,00

Le somme complessivamente confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono pari ad € 40.629,07

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		365.446,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		365.446,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	52.255,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		313.190,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.563,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.563,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		375.010,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		9.563,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		365.446,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		52.255,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		313.190,88

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 375.010,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 365.446,47
- W3 (equilibrio complessivo): 313.190,88

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 50.719,84	Derivanti da Fondo Fusione
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	0,00	Non utilizzo di entrate in conto cap. per finanziamento spese

di legge o dei principi contabili		correnti.
-----------------------------------	--	-----------

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	811.084,00	928.142,00	922.597,18	114,4%	99,4%
Titolo 2	773.893,00	495.965,89	475.804,55	64,1%	95,9%
Titolo 3	139.005,00	141.826,00	119.416,73	102,0%	84,2%
Titolo 4	2.968.675,16	2.061.143,16	805.814,88	69,4%	39,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	455.500,00	505.500,00	296.240,70	111,0%	58,6%
TOTALE	5.298.157,16	4.282.577,05	2.769.874,04	80,8%	64,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	928.142,00	922.597,18	773.193,45	83,81
Titolo II	495.965,89	475.804,55	473.274,97	99,47
Titolo III	141.826,00	119.416,73	94.137,19	78,83
Titolo IV	2.061.143,16	805.814,88	754.029,88	93,57
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

BL

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	303.012,79	0,00	No fcde	
1	TARI	174.517,74	71.181,01	No fcde	Eventuali mancate riscossioni verranno caricate sul Piano Finanziario dell'esercizio successivo
1	TOSAP	0,00	0,00	No fcde	Importo a canone
1	Addizionale IRPEF	35.997,05	24.421,99	No fcde	
3	Sanzioni CDS	0,00	0,00		
3	Refezione scolastica	8.345,00	0,00	No fcde	Metodo Pagamento anticipato
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	No fcde	Servizio reso in forma gratuita
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00		
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00		
3	Fitti attivi	11.401,18	1.215,72	4.311,96	
3	COSAP	0,00	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	14.592,60	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertati negli ultimi tre esercizi sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni **"negative"** al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	12.473,19	15.218,84	14.592,60
Riscossione	12.473,19	15.218,84	14.592,60

- Non vi sono oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare le spese correnti;

- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	118.833,29	84.565,79	96.834,00	1.285,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	4.759,00	0,00	4.015,50	11.887,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	123.592,29	84.565,79	100.849,50	13.172,21

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.177,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 38.177,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 7.181,01	
Residui totali	7.181,01	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

L'evidenziato sopra esposto è significativo in ordine all'ottimo valore di recupero dell'evasione accertata.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.422.501,18	1.644.894,18	1.211.697,86	115,6%	73,7%
Titolo 2	3.625.754,27	2.903.425,27	1.015.769,19	80,1%	35,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	43.875,00	39.997,00	39.994,94	91,2%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	455.500,00	505.500,00	296.240,70	111,0%	58,6%
TOTALE	5.547.630,45	5.093.816,45	2.563.702,69	91,8%	50,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	450.428,76	385.016,72	-65.412,04
102	imposte e tasse a carico ente	32.732,05	28.696,55	-4.035,50
103	acquisto beni e servizi	536.331,97	637.306,96	100.974,99
104	trasferimenti correnti	78.649,59	131.361,90	52.712,31
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.479,84	9.211,28	731,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	18.918,71	20.104,45	1.185,74
TOTALE		1.125.540,92	1.211.697,86	86.156,94

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	526.620,93	1.015.769,19	489.148,26
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.995,05	0,00	-4.995,05
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		531.615,98	1.015.769,19	484.153,21

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 21/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		107.572,29	26.719,48
FPV di parte capitale		442.888,11	609.927,79
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		550.460,40	636.647,27

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	16.313,82	107.572,29	26.719,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	16.313,82	107.572,29	26.719,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	188.956,54	442.888,11	609.927,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	188.956,54	442.888,11	609.927,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente per l'anno 2021 è così costituito:

Salario accessorio e premiante	26.719,48
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	26.719,48

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2016/2018	2021
	PER Comune fuso	
Spese macroaggregato 101	360.794,73	373.869,39
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.494,56	25.750,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione Segreteria Comunale	20.660,58	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	404.949,87	399.619,60
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	24.727,59
di cui rinnovi contrattuali	0,00	3.404,61
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	404.949,87	374.892,01

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.27 del 16/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Parere in data 15/03/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere in data 14/07/2021 rilasciato sulla relazione tecnico illustrativa.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non** ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	403.582,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	39.994,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	363.587,19

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	342.532,95	290.494,39	403.582,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	150.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.038,56	36.912,26	39.994,94
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	287.494,39	403.582,13	363.587,19
Nr. Abitanti al 31/12	1.055,00	1.045,00	1.024,00
Debito medio per abitante	272,51	386,20	355,07

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.723,00	8.479,84	9.211,28
Quota capitale	55.038,56	36.912,26	39.994,94
Totale fine anno	65.761,56	45.392,10	49.206,22

Il Revisore Unico ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Broni Stradella Pubblica S.r.l.	2,7661%	Si	Negativo	
A.S.M. VOGHERA S.p.a.	0,0019%	Si	Positivo	
GAL Oltrepò Pavese S.r.l.	2,3350%	Si	Positivo	

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. **Non sono state tenute** le scritture in partita doppia **avendo il Comune optato** di esercitare l'opzione concessa dall'articolo 232, comma secondo, ed in particolare di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2021 e seguenti.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non si rilevano irregolarità nella gestione della contabilità finanziaria 2021.

11. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali circa le risorse già accertate al 31/12/2021 PNRR, i Residui al 31/12/2021 PNRR e le Variazioni di esigibilità al 31/12/2021 – 01/01/2022 PNRR.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA BEATRICE GALLI