

COMUNE DI PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

*-sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

-sullo schema di rendiconto

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Pordenone

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 05.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Pordenone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pordenone, lì 05.04.2024

L'Organo di revisione

Rag. Vanda Pin - Presidente

Dr. Andrea Zampar - Componente

Dott.ssa Vita Michela Triggiani - Componente

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 20 giugno 2022;

Premesso:

- che in data 18 marzo c.a. è stato rilasciato il parere, di questo Collegio, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui esercizi finanziari 2022 approvata in data 19 marzo c.a. con atto n.73;
- che, a seguire, il Servizio Finanziario ha inviato, a questo Collegio, in corso di lavorazione sul rendiconto, gli allegati via via predisposti per la redazione definitiva dell'elaborato stesso;
- che pertanto è stato possibile seguire e verificare passo a passo le varie operazioni effettuate ed imprescindibili per la redazione della relazione di questo Collegio sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023;

◆ ricevuta in data 04.04.2024 la proposta di delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 92 del 04.04.2024 a rettifica della delibera n. 91 approvata in data 02.04.2024, 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) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'Organo Consiliare n. 13 del 27 febbraio 2023;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolte.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 52.165 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, ha applicato al bilancio 2023 avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel rispetto delle condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011) nelle componenti che seguono:

Avanzo vincolato utilizzato	€. 1.532.798,78
avanzo accantonato utilizzato	€. 800.000,00
Totale avanzo presunto utilizzato	€. 2.332.798,78

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
2024/2019	Riqualificazione energetiche immobili di proprietà	concessione	SI	off balance
2489/2022	Illuminazione pubblica	concessione	SI	off balance
2342/2022	Illuminazione votiva	concessione	SI	off balance
806/2018	Servizi Cimiteriali	concessione	SI	off balance
713/2020	Impianti sportivi-piscina	concessione	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI la relazione relativa al monitoraggio del Servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità riferita all'anno 2023.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro, 37.342.996,52 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27.430.454,93
RISCOSSIONI	(+)	24.236.612,59	109.943.035,62	134.179.648,21
PAGAMENTI	(-)	17.935.865,34	116.270.406,30	134.206.271,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.403.831,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.403.831,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.731.434,56	27.994.758,14	57.726.192,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.155.580,94	20.459.082,81	23.614.663,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.534.533,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			17.637.830,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			37.342.996,52

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022

3.815.132,17

Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	3.490.000,00
Altri accantonamenti	8.913.791,38
Totale parte accantonata (B)	16.218.923,55
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	919.686,28
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.481.085,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.702.335,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.381.216,71
Altri vincoli	645.763,70
Totale parte vincolata (C)	17.130.088,32
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	469.475,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.524.508,77

L'Organo di revisione ha verificato che nei residui attivi sono compresi euro 3.688.3687,40 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 29.370.738,23	€ 36.652.024,56	€ 37.342.996,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.157.039,70	€ 15.158.409,87	€ 16.218.923,55
Parte vincolata (C)	€ 12.624.606,64	€ 18.011.775,70	€ 17.130.088,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 795.875,07	€ 501.179,43	€ 469.475,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.793.216,82	€ 2.980.659,56	€ 3.524.508,77

2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente + altri vincoli	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 927.151,18	€ 927.151,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.053.508,38	€ 2.053.508,38								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.431.635,00		€ -	€ 671.600,00	€ 3.760.035,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.366.267,26					€ 651.920,72	€ 7.264.224,19	€ 335.739,47	€ 2.114.382,88	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 501.179,43									€ 501.179,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 18.372.283,31	€ -	€ 4.430.681,49	€ 2.428.400,00	€ 3.867.693,38	€ 281.051,51	€ 4.993.177,62	€ 533.599,59	€ 1.837.679,72	€ -
Valore monetario della parte	€ 36.652.024,56	€ 2.980.659,56	€ 4.430.681,49	€ 3.100.000,00	€ 7.627.728,38	€ 932.972,23	€ 12.257.401,81	€ 869.339,06	€ 3.952.062,60	€ 501.179,43

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.208.304,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 22.788.231,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 24.172.363,93
SALDO FPV	-€ 1.384.132,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.706.139,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 3.409.742,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.570.402,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 866.799,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.208.304,65
SALDO FPV	-€ 1.384.132,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 866.799,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 18.279.741,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.372.283,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 37.342.996,52

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.295.247,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	97.063,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.784.143,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.414.040,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.395.085,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.018.954,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.808.666,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.241.331,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 432.665,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 432.665,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		18.103.913,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		97.063,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.025.475,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.981.375,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.395.085,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		586.289,48

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

W1 (Risultato di competenza): €. 18.103.913,83

W2 (equilibrio di bilancio): €. 5.981.375,16

W3 (equilibrio complessivo): €. 586.289,48

4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 6.551.332,32	€ 6.534.533,92
FPV di parte capitale	€ 16.236.899,54	€ 17.637.830,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.981.267,05	€ 6.551.332,32	€ 6.534.533,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 321.936,96	€ 200.537,75	€ 199.638,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.207.765,57	€ 1.364.264,45	€ 1.192.935,34
- 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**	€ 234.453,45	€ 27.576,00	€ 189.998,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.999.794,92	€ 4.808.367,28	€ 4.753.462,33
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 127.316,15	€ 150.586,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le condizioni di entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.381.266,56
Trasferimenti correnti	4.972.197,20
Incarichi a legali	998,40
Altri incarichi	54.587,62
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	38.683,38
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	-
Altro(**)	86.800,76
Totale FPV 2023 spesa corrente	6.534.533,92

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.434.019,53	€ 16.236.899,54	€ 17.637.830,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.312.149,28	€ 9.125.364,25	€ 6.642.858,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.121.870,25	€ 7.111.535,29	€ 7.002.516,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 3.992.454,54

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 73 del 19 marzo c.a. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 18 marzo c.a.).

L'Organo di revisione 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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato atto della Giunta Comunale n.73/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.671.649,86	€ 24.236.612,59	€ 29.731.434,56	-€ 703.602,71
Residui passivi	€ 22.661.848,37	€ 17.935.865,34	€ 3.155.580,94	-€ 1.570.402,09

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.788.429,96	€ 1.024.061,60
Gestione corrente vincolata	€ 35.202,18	€ 354.745,76
Gestione in conto capitale vincolata	€ 586.109,93	€ 179.433,79
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 12.160,94
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.409.742,07	€ 1.570.402,09

L'Organo di revisione ha verificato:

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato;
- che conseguentemente è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	2.014.270,78 €	2.359.048,60	2.868.623,90	2.700.359,62	2.394.676,27	840.872,99	1.634.787,05	567.640,37
	Riscosso c/residui al 31.12	2.931.103,99	1.182.190,30	1.333.286,02	1.314.882,95	2.610.696,62	1.424.806,45		
	Percentuale di riscossione	145,52%	50,11%	46,48%	48,69%	109,02%	169,44%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	29.998.488,00	4.905.034,58	5.466.008,56	5.343.793,93	3.885.289,20	4.003.119,79	2.407.354,99	1.312.558,60
	Riscosso c/residui al 31.12	13.096.018,35	1.787.292,48	1.495.262,83	1.929.505,38	1.863.131,98	1.607.146,79		
	Percentuale di riscossione	43,66%	36,44%	27,36%	36,11%	47,95%	40,15%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.650.919,08	1.979.997,87	2.330.822,18	2.254.090,44	1.548.812,27	1.804.811,13	1.458.140,65	1.307.952,16
	Riscosso c/residui al 31.12	2.452.803,16	261.842,85	200.707,62	133.875,98	204.135,15	219.710,11		
	Percentuale di riscossione	17,97%	13,22%	8,61%	5,94%	13,18%	12,17%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.265.727,98	1.761.915,21	1.979.657,00	1.811.486,03	1.900.205,94	1.995.482,10	2.491.935,70	123.113,24
	Riscosso c/residui al 31.12	13.274.254,16	1.675.882,73	1.917.490,47	1.770.804,94	1.924.585,61	1.477.101,10		
	Percentuale di riscossione	93,05%	95,12%	96,86%	97,75%	101,28%	74,02%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	874,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142,37	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	874,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00			

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	376.699,30	36.881,88	31.605,81	1.102.836,23	1.288.918,30	4.986.410,18	€ 7.823.351,70
Titolo II	34.858,09	150.022,69	133.541,12	87.401,65	1.262.048,86	4.359.758,72	€ 6.027.631,13
Titolo III	68.118,27	25.516,69	97.501,23	512.159,72	1.321.323,61	4.749.919,07	€ 6.774.538,59
Titolo IV	1.682.513,04	359.524,10	2.745.536,30	3.032.254,83	3.162.602,00	10.185.012,35	€ 21.167.442,62
Titolo V	6.034.423,00	178.148,54	12.618,10	3.044.598,63	2.888.708,90	3.712.084,48	€ 15.870.581,65
Titolo VI					16.589,56		€ 16.589,56
Titolo VII							€ -
Titolo IX	1.935,99	23.633,53	811,63	14.201,96	3.901,00	1.573,34	€ 46.057,45
Totale	€ 8.198.547,69	€ 773.727,43	€ 3.021.614,19	€ 7.793.453,02	€ 9.944.092,23	€ 27.994.758,14	€ 57.726.192,70

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	101.723,49	302.264,24	411.723,27	420.624,82	1.066.485,18	15.760.597,36	€ 18.063.418,36
Titolo II	24.275,07	12.215,77	20.387,52	47.655,90	176.180,69	2.596.551,57	€ 2.877.266,52
Titolo III							€ -
Titolo IV					1.077,16	84.488,17	€ 85.565,33
Titolo V							€ -
Titolo VII	395.627,23	22.150,79	31.662,67	37.994,12	83.533,02	2.017.445,71	€ 2.588.413,54
Totale	€ 521.625,79	€ 336.630,80	€ 463.773,46	€ 506.274,84	€ 1.327.276,05	€ 20.459.082,81	€ 23.614.663,75

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	27.403.831,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	27.403.831,50
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	27.403.831,50

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite in c/correnti dedicati intestati all'Ente e riversati alla Tesoreria dell'Ente nel corso del 2023.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.506.731,09	€ 27.430.454,93	€ 27.403.831,50
di cui cassa vincolata	€ 3.504.678,53	€ 9.399.408,29	€ 10.544.653,81

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali

si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

- che 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- che l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021 per il principio della costanza in relazione alle modalità di calcolo utilizzate per la redazione del bilancio di Previsione 2023/2025.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.815.132,17

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, per euro 8.608,83;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.083.396,49 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto:

- che nessuna società risulta in perdita;
- che, conseguentemente, non ha previsto alcun accantonamento;
- che la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e passività potenziali per euro 3.490.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.791,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.063,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.854,02

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha iscritto nel risultato di amministrazione, al 31/12/2023, l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Deliberazione n.42 del 22 febbraio 2024 con la quale viene dato atto della non necessità della costituzione.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati inseriti seguenti ulteriori accantonamenti:

- euro 2.000.000,00 per arretrati ed altre spese di personale;
- euro 150.000,00 per spese elezioni comunali;
- euro 1.500.000,00 per utenze;
- euro 800.000,00 per aumento costi materiale;
- euro 200.000,00 incarichi professionali;
- euro 215.000,00 per imprevisti cantieri;
- euro 160.000,00 per cofinanziamento intervento presso campo atletica Agosti;
- euro 80.000,00 per spese future;
- euro 3.790.937,36 per oneri finanziari futuri.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Alla luce delle scelte effettuate dall' Ente di mantenere invariate le aliquote dei tributi propri, ed evidenziato che a decorrere dal 1° gennaio 2023:

- è entrata in vigore la L.R. n.17 del 14 novembre 2022 istitutiva dell' "Imposta Immobiliare Autonoma (ILIA)" che sostituisce nel territorio regionale, a decorrere dal 1° gennaio 2023, l'imposta municipale propria (IMU) di cui all' articolo 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019, n. 160;
- la riscossione dei corrispettivi in materia di rifiuti, con il passaggio al metodo tariffario, è stata affidata alla Società partecipata GEA S.p.A. già gestore del servizio raccolta e smaltimento rifiuti e per tale motivo non è stata prevista la relativa posta in bilancio se non quella relativa, a scalare negli anni, al recupero dell'evasione.

Con riferimento al grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.835.498,98	25.642.296,42	25.755.503,88	92,53	100,44
Titolo 2	45.687.724,49	54.780.826,08	51.877.040,72	113,55	94,70
Titolo 3	16.365.510,56	17.954.639,16	16.677.525,20	101,91	92,89
Titolo 4	9.543.745,67	41.592.205,80	16.840.573,25	176,46	40,49
Titolo 5	1.130.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	274,34	100,00
TOTALE	100.562.479,70	143.069.967,46	114.250.643,05	113,61	79,86

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	29.365.000,00	29.397.000,00	28.905.635,97	98,44	98,33
Titolo 2	45.273.190,63	49.530.376,14	46.715.466,55	103,19	94,32
Titolo 3	15.609.551,87	15.882.750,26	15.813.078,43	101,30	99,56
Titolo 4	18.591.778,48	60.550.346,57	17.400.417,17	93,59	28,74
Titolo 5	9.550.000,00	10.550.000,00	4.475.263,61	46,86	42,42
TOTALE	118.389.520,98	165.910.472,97	113.309.861,73	95,71	68,30

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.836.500,00	27.771.225,82	22.264.575,00	79,98	80,17
Titolo 2	47.743.911,84	53.189.662,22	46.444.586,39	97,28	87,32
Titolo 3	16.438.941,80	17.980.744,65	14.655.123,34	89,15	81,50
Titolo 4	57.727.690,36	102.102.793,76	9.808.438,73	16,99	9,61
Titolo 5	11.522.224,23	13.022.224,23	-	0,00	0,00
TOTALE	161.269.268,23	214.066.650,68	93.172.723,46	57,77	43,53

ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.583.449,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i fabbricati del gruppo D che vengono incassati, a partire dall'esercizio 2023, dall'Ente e successivamente riversati alla Regione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'ILIA 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.307.987,55	€ 789.471,75	€ 989.020,92
Riscossione	€ 1.307.987,55	€ 789.271,75	€ 988.866,43

Il contributo è stato destinato esclusivamente a al finanziamento del Titolo II della spesa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 690.221,04	€ 869.661,69	€ 1.937.735,37
riscossione	€ 395.592,99	€ 490.432,43	€ 1.119.334,09
%riscossione	57,31	56,39	57,77
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 97.518,12	€ 83.036,52	€ 17.119,35
riscossione	€ 72.810,42	€ 64.939,49	€ 17.119,35
%riscossione	74,66	78,21	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.337.072,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
spese riscossione	€ 118.006,33
entrata netta	€ 1.219.065,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 992.917,88
% per spesa corrente	81,45%
destinazione a spesa per investimenti	€ 68.688,02
% per Investimenti	5,63%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 19.091,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 19.091,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.091,26
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 362.504,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 con riferimento ai canoni parcheggi e unico patrimoniale.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 991.761,39	€ 143.833,72	€ 194.870,00	€ 446.518,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 46.017,01	€ 40.961,54	€ 16.720,00	€ 2.512,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 585,46	€ 585,46	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 122.057,64	€ 28.872,07	€ -	€ 51.252,06
Recupero evasione Canone Unico Patrimoniale	€ 170.127,73	€ 63.914,19	€ -	€ 53.000,00
TOTALE	€ 1.160.421,50	€ 214.252,79	€ 211.590,00	€ 500.282,83

Nel 2023, l'Organo di revisione, 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 o suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha 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 movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 135.708,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 402.641,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 877.065,87	
Residui al 31/12/2023	€ 610.133,05	449,59%
Residui della competenza	€ 946.168,71	
Residui totali	€ 1.556.301,76	
FCDE al 31/12/2023	€ 757.950,08	48,70%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	92.661.125,48	106.857.931,09	91.322.486,27	98,56	85,46
Titolo 2	12.276.556,91	59.353.065,03	30.695.956,81	250,04	51,72
Titolo 3	1.130.000,00	3.901.000,00	3.900.479,24	345,18	99,99
TOTALE	106.067.682,39	170.111.996,12	125.918.922,32	118,72	74,02

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	96.085.466,72	107.551.018,54	92.084.298,37	95,84	85,62
Titolo 2	27.425.388,58	86.505.075,56	28.940.672,97	105,53	33,46
Titolo 3	9.550.000,00	10.550.000,00	3.725.025,11	39,01	35,31
TOTALE	133.060.855,30	204.606.094,10	124.749.996,45	93,75	60,97

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	107.551.018,54	113.696.550,07	102.039.913,21	94,88	89,75
Titolo 2	68.149.069,48	137.751.600,89	37.703.582,85	55,33	27,37
Titolo 3	11.522.224,23	13.022.224,23	3.712.084,48	32,22	28,51
TOTALE	187.222.312,25	264.470.375,19	143.455.580,54	76,62	54,24

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due

esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 18.181.835,88	€ 22.896.238,87	€ 4.714.402,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.155.171,37	€ 1.426.624,53	€ 271.453,16
103	acquisto beni e servizi	€ 37.175.741,25	€ 34.370.000,52	-€ 2.805.740,73
104	trasferimenti correnti	€ 26.123.754,08	€ 33.403.243,57	€ 7.279.489,49
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 1.389.789,39	€ 1.394.852,12	€ 5.062,73
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 328.242,45	€ 744.711,27	€ 416.468,82
110	altre spese correnti	€ 1.178.431,63	€ 1.269.708,41	€ 91.276,78
TOTALE		€ 85.532.966,05	€ 95.505.379,29	€ 9.972.413,24

In merito si osserva che l'andamento delle spese, nel loro complesso, mantiene una percentuale costante dell'impegnato sia sulle previsioni iniziali (tenuto conto che il bilancio viene sempre approvato entro il 31 dicembre) che definitive. Da evidenziare che sulle spese al Titolo 2 incide la contabilizzazione delle poste riferite al PNRR.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni con riferimento agli obblighi di Finanza Pubblica di cui alla Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. e ii. nello specifico:

-L'art.2 bis della Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. ed ii. che così recita: "Al fine di conseguire gli obiettivi di finanza pubblica, spetta alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche.

-l'art.19 comma 1 lett. c) che così recita: "la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

-l'art.22 che così recita rispettivamente ai commi 1 e 5:

- 1) "Gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia"
- 5) "La Giunta regionale definisce, con la deliberazione di cui all'articolo 18, comma 2, il valore soglia di cui al comma 1, le classi demografiche, la modulazione e differenziazione del valore soglia rispetto al valore medio per classe demografica, nonché altri aspetti relativi al parametro di sostenibilità della spesa di personale.

hanno rispettato

i valori di soglia dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale, come aggiornati dalla Giunta Regionale con propria delibera n.1994 del 23 dicembre 2021 con decorrenza dall'esercizio finanziario 2022, approvati con precedente delibera n.1885 del 14 dicembre 2020 e come integrata, altresì, con delibera della Giunta Regionale n.561 del 22 aprile 2022 a seguito del Piano straordinario

di assunzioni a tempo determinato nei comuni per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

L'Organo di revisione:

- ha certificato, in data 6 dicembre 2023, la costituzione del fondo per il salario accessorio;

- ha rilasciato in data 18 dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto compreso il personale dirigenziale;

-ha certificato la sostenibilità della spesa a norma dell'art.22 c.1 della L.R.18/2015 e ss.mm.e i.)

-ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.791.863,65	€ 17.219.655,62	€ 5.427.791,97
203 Contributi agli investimenti	€ 874.273,64	€ 2.820.669,21	€ 1.946.395,57
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 37.636,14	€ 25.428,01	-€ 12.208,13
TOTALE	€ 12.703.773,43	€ 20.065.752,84	€ 7.361.979,41

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 211.754,30 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 49.576,23	€ 39.797,02	€ 68.754,26
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 145.153,26	€ 74.624,37	€ 143.000,04
Totale	€ 194.729,49	€ 114.421,39	€ 211.754,30

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito ed ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie fideiussorie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
ASD Tennis Club Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	6.187,47	fideiussioni	0,00	0,00
ASD Pordenone Calcio Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	170.659,16	fideiussioni	0,00	0,00
ASD Torre - Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	125.186,86	fideiussioni	0,00	0,00
ASD Festa in Piassa - Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	61.257,97	fideiussioni	0,00	0,00
ASD Insieme per Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	55.490,12	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		418.781,58		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato:

-che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

- che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per euro 1.702.335,94.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2021	2022	2023
0,69	0,61	0,61%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.755.503,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 51.877.040,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.677.525,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 94.310.069,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.431.006,98	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.394.852,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 823.258,71	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 8.859.413,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 571.593,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 38.654.175,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.805.596,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.535.378,30
4) debito per interessi mutuo ICS posizione 5860900 pagati nel 2024	+	€ 8.150,47
TOTALE DEBITO	=	€ 38.392.108,49

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 39.517.382,80	€ 38.512.658,35	€ 38.654.175,75
Nuovi prestiti (+)	€ 3.250.000,00	€ 3.861.852,63	€ 2.535.378,30
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.254.724,45	-€ 3.720.335,23	-€ 2.805.596,03
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ 8.150,47
Totale fine anno	€ 38.512.658,35	€ 38.654.175,75	€ 38.392.108,49
Nr. Abitanti al 31/12	51.733	51.617	52.165
Debito medio per abitante	744,45	748,87	735,97

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.587.796,08	€ 1.389.789,39	€ 1.394.852,12
Quota capitale	€ 3.952.513,74	€ 3.725.025,11	€ 2.886.471,48
Totale fine anno	€ 5.540.309,82	€ 5.114.814,50	€ 4.281.323,60

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 28.459.348,08
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 827.515,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 57.515,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 770.000,00

In merito si osserva l'invarianza della durata finale dei prestiti che resta fissata al 2043 e che permette di conseguire negli anni 2023 e 2024 un risparmio rispettivamente di € 827.515,00 ed € 823.597,00 a fronte di un aumento complessivo degli oneri dall'anno 2025 in poi di un importo variabile, in riduzione, che ammonta ad € 134.721,00 per i primi undici anni per poi calare ulteriormente ed evidenziato che tutti i maggiori oneri sono garantiti dal fondo accantonato per maggiori oneri dei prestiti esistente in avanzo 2023 pari ad € 3.790.937,36;

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

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

L'Organo di revisione, 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.

L'Organo di revisione 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.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto ad affidare in house providing, in aggiunta ai servizi già esternalizzati alla Società partecipata G.SM. S.p.A. le seguenti attività:

- di accertamento, liquidazione e riscossione del canone unico patrimoniale per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone mercatale;
- di riscossione coattiva delle entrate dell'Ente in regime di concessione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera Consiliare n.68 del 21 dicembre 2023 ha effettuato, ai sensi dell'art.20 del TUSP, la revisione periodica delle partecipazioni, dirette o indirette, detenute al 31 dicembre 2022.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che il piano di revisione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP;
- che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, TUSP, entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.
- che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.
- che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1,

3 e 4, Tusp.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale effettuando scritture di rettifica/chiusura.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023. Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	468.178.359,36	458.343.232,06	9.835.127,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	75.089.938,50	72.356.330,18	2.733.608,32
D) RATEI E RISCONTI	87.776,21	63.668,85	24.107,36
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	543.356.074,07	530.763.231,09	12.592.842,98
A) PATRIMONIO NETTO	390.475.934,38	392.532.160,99	-2.056.226,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.403.791,38	10.727.728,38	1.676.063,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	60.669.107,72	61.316.024,12	-646.916,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	79.807.140,59	66.187.317,60	13.619.822,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	543.355.974,07	530.763.231,09	12.592.742,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.204.863,86	21.879.806,19	1.325.057,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 339.420,43
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€ 634.973,72
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.081.326,91
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 642.271,45
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 4.754.219,12
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 2.056.226,61

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 12.403.791,38
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 12.403.791,38

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	98.371.398,40	92.096.139,33	6.275.259,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	107.879.404,80	97.229.880,49	10.649.524,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	796.730,03	-645.857,16	1.442.587,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	367,04	-757.006,75	757.373,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.957.345,73	2.897.948,62	3.059.397,11
IMPOSTE	1.358.384,07	1.115.562,67	242.821,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.111.947,67	-4.754.219,12	642.271,45

Il risultato economico conseguito nel 2023 è sostanzialmente analogo all'esercizio 2022.

L'organo di Revisione in relazione alla contabilità economico-patrimoniale invita l'Ente ad effettuare, in vista dell'entrata in vigore della nuova contabilità Accrual, una ricognizione di tutte le poste attive e passive e sul relativo metodo di contabilizzazione.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato:

- che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
- che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.
- che l'Ente ha rispettato criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;

- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'Ente.

10. RILIEVI

L'Organo di revisione sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rilevansi:

-l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);

-che l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

-che sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

-la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

-l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

-l'attendibilità dei valori patrimoniali;

-che la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato ha tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

-l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

-la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

-l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e la realizzazione dei relativi programmi.

11.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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Vanda Pin – Presidente

Dr. Andrea Zampar – Componente

Dott.ssa Vita Michela Triggiani - Componente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: TRIGGIANI VITA MICHELA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 05/04/2024 16:13:04

NOME: PIN VANDA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 05/04/2024 20:37:54

NOME: TROPEANO PIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 02/05/2024 15:06:58

NOME: CESCONE GIAMPIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 02/05/2024 15:16:38