

COMUNE DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LORENZO BARBIN

ALBERTO SCRUZZI

MARINELLA LOMBARDI

Comune di Novi Ligure

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 18 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Novi Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Novi Ligure, lì 18/04/2023

L'Organo di revisione:

LORENZO BARBIN

ALBERTO SCRUIZZI

MARINELLA LOMBARDI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

I sottoscritti Lorenzo Barbin, Alberto Scruzzi e Marinella Lombardi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 30/12/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera commissariale della Giunta comunale n. 82 del 04-04-2023, 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;
- ◆ 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 approvato con delibera commissariale di Consiglio Comunale n. 24 del 30/11/2022;

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239, comma 1, lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	18
di cui variazioni di Consiglio	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di Giunta per riaccertamento dei residui rendiconto 2022	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 27.597 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi: CONSORZIO SERVIZIO RIFIUTI (CSR), CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA (CSP);

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 2022 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;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

Le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate sono così dettagliate:

quota vincolata <i>ex lege</i>	€ 512.108,07
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 16.175,49
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 409.306,47
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00
Totale	€ 937.590,03

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

6

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, **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, entro il 30 gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **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;

- è stato 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 del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 330.552,07	€ 293.036,10	€ 37.515,97	112,80%	117,20%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 465.841,18	€ 1.019.265,30	-€ 553.424,12	45,70%	62,55%
Musei e pinacoteche	€ 11.732,00	€ 135.712,61	-€ 123.980,61	8,64%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 4.050,00	€ 53.215,27	-€ 49.165,27	7,61%	13,40%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ 37.452,46	-€ 37.452,46	0,00%	290,18%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Totali	€ 812.175,25	€ 1.538.681,73	-€ 726.506,48	52,78%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 12.285.974,70, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.474.982,72
RISCOSSIONI	(+)	8.336.917,75	23.066.353,77	31.403.271,52
PAGAMENTI	(-)	6.237.390,31	24.394.637,67	30.632.027,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.246.226,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.246.226,26
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.213.774,85	13.984.358,51	20.198.133,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.901.984,27	6.743.396,43	9.645.380,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.066.409,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.446.595,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			12.285.974,70

8

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.861.091,88	€ 13.669.823,47	€ 12.285.974,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.576.165,54	€ 11.005.631,88	€ 8.330.430,75
Parte vincolata (C)	€ 1.781.440,09	€ 1.495.226,80	€ 1.295.588,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.714,08	€ 20.552,50	€ 31.617,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 485.772,17	€ 1.148.412,29	€ 2.628.338,68

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 461.752,64	€ 461.752,64								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 211.625,11	€ 211.625,11								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 1.068.998,39	€ 1.068.998,39								
Utilizzo parte accantonata	€ 473.692,67		€ -	€ 52.419,92	€ 421.272,75					
Utilizzo parte vincolata	€ 937.590,03					€ 512.108,07	€ 409.306,47	€ -	€ 16.175,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 20.552,50									€ 20.552,50
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 593.963,85	€ 5.540.464,75	€ 349.580,08	€ 4.641.894,38	€ 80.775,08	€ 466.292,29	€ 3.024,87	€ 7.544,53	€ -
Valore monetario della parte	€ 13.669.823,47	€ 1.148.412,29	€ 5.540.464,75	€ 402.000,00	€ 5.063.167,13	€ 592.883,15	€ 875.598,76	€ 3.024,87	€ 23.720,02	€ 20.552,50

Nel corso del 2022 sono state svincolate somme precedentemente accantonate. Lo svincolo di tali somme, elencate nella tabella che segue, ha determinato un aumento di avanzo disponibile rispetto a quanto presentato dal risultato al 31/12/2021. L'applicazione di parte di tali somme corrisponde 593.963,85 "valore delle parti non utilizzate"

TIPOLOGIA FONDO	descrizione fondo	accantonamenti al 31/12/2021	applicazione III VARIAZIONE	I svincolo CDS - III VARIAZIONE	applicazione IV VARIAZIONE	II svincolo V VARIAZIONE
Altri accantonamenti	FONDO A SOSTEGNO PIANI CIT	328.288,80				
Altri accantonamenti	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	307.373,47				
Fondo crediti dubbia esigibilità	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	5.436.541,81		101.487,95		
Altri accantonamenti	FONDO RISCHI SU FEDEJUSSIONI MUTUI	2.001.595,54				
Altri accantonamenti	FONDO RISCHI DEBITI E CREDITI PARTECIPATE	1.920.042,29			413.552,83	1.232.485,17
Altri accantonamenti	FONDO RISCHI PERSONALE CESSATO	200.577,72				
Altri accantonamenti	FONDO RISCHI FRANCHIGIE	100.800,00				
Altri accantonamenti	ACCANTONAMENTO PER SPESE FINE MANDATO	7.719,92	7.719,92			
Fondo contenzioso	FONDO RISCHI CAUSE E SPESE LEGALI	402.000,00	52.419,92			
Fondo crediti dubbia esigibilità	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	103.922,94		73.940,12		
Altri accantonamenti	FONDO CREDITI COMMERCIALI COMMA 862 - 863 L 145/2018	196.769,39				
		11.005.631,88	60.139,84	175.428,07	413.552,83	1.232.485,17

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.

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.912.678,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.425.573,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.513.004,22
SALDO FPV	-€ 6.087.430,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.008.042,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 798.945,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.209.096,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.912.678,18
SALDO FPV	-€ 6.087.430,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.209.096,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.174.211,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.495.612,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 12.285.974,70

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.742.001,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	196.769,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	494.860,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.050.371,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.317.311,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.367.683,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		257.457,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	636.445,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-378.988,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-80.966,67
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-298.021,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.999.459,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		196.769,53
Risorse vincolate nel bilancio		1.131.306,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.671.383,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.398.277,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.069.661,45

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.999.459,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.671.383,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.069.661,45

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

12

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.084.709,15	€ 1.066.409,11
FPV di parte capitale	€ 2.340.864,78	€ 8.446.595,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 846.134,55	€ 1.084.709,15	€ 1.066.409,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 705.243,75	€ 867.796,14	€ 914.174,74
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 140.890,80	€ 216.913,01	€ 152.234,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 904.021,40	€ 2.340.864,78	€ 8.446.595,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 751.967,13	€ 1.955.901,62	€ 1.075.724,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 152.054,27	€ 384.963,16	€ 7.370.870,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	914.411,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	93.406,65
Altri incarichi	29.646,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.078,90
Altro(**)	27.865,21
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.066.409,11

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera Commissariale di G.C. n. 59 del 16/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 delibera Commissariale di G.C. n. 59 del 16/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.558.735,09	€ 8.336.917,75	€ 6.213.774,85	-€ 2.008.042,49
Residui passivi	€ 9.938.320,41	€ 6.237.390,31	€ 2.901.984,27	-€ 798.945,83

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

Analisi residui **ATTIVI** al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ 815.041,72	€ 2.208.148,32	€ 4.633.139,57	€ 7.656.329,61
Titolo II	€ 27.149,10	€ 34.435,50	€ 17.046,12	€ 77.188,16	€ 761.925,23	€ 917.744,11
Titolo III	€ 128.621,84	€ 107.383,89	€ 159.661,75	€ 963.119,20	€ 2.019.521,94	€ 3.378.308,62
Titolo IV	€ 396.276,70	€ 24.117,04	€ 83.236,07	€ 824.569,02	€ 6.360.259,95	€ 7.688.458,78
Titolo V	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ 20.000,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 90.565,46	€ 71.326,03	€ 44.669,06	€ 121.219,87	€ 209.511,82	€ 537.292,24
Totali	€ 642.613,10	€ 237.262,46	€ 1.139.654,72	€ 4.194.244,57	€ 13.984.358,51	€ 20.198.133,36

Analisi residui **PASSIVI** al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 319.535,00	€ 512.109,61	€ 452.280,91	€ 707.079,19	€ 5.496.221,41	€ 7.487.226,12
Titolo II	€ 347.738,10	€ 59.129,43	€ 9.889,12	€ 17.909,97	€ 998.713,42	€ 1.433.380,04
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 253.158,30	€ 27.956,46	€ 42.997,16	€ 152.201,02	€ 248.461,60	€ 724.774,54
Totali	€ 920.431,40	€ 599.195,50	€ 505.167,19	€ 877.190,18	€ 6.743.396,43	€ 9.645.380,70

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	6.500,00	0,00	11.835,77	6.595.000,00	9,44	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	250.228,36	6.486.224,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	21,14	98,35063442		
TARSU	Residui iniziali	8,28	5.122,30	629.780,67	982.947,18	2.895.126,49	6.077.445,00	2.290.710,62	3.148.798,74
	Riscosso c/residui al 31.12	8,28	5.122,30	66.838,30	167.905,46	1.588.498,08	3.688.216,27		
	Percentuale di riscossione	1,00	1,00	0,11	0,17	0,55	60,69		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	214.152,63	387.291,33	58.080,66	338.538,56	398.077,04	339.508,52	549.510,91
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	20.344,49	17.148,80	30.951,67	115.453,27	243.411,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,09	0,04	0,53	0,34	61,14676194		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25.051,80	26.050,92	33.558,43	34.371,17	135.065,72	285.000,00	83.833,00	190.769,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	6.476,07	51.887,44	203.746,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,19	0,38	71,48998246		

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	11.246.226,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	11.246.226,26

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 direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.142.878,38	€ 10.474.982,72	€ 11.246.226,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.027.187,21	€ 644.858,67	€ 632.402,30

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

17

I **fondi di cassa** di fine esercizio dal 2017 al 2022 presentano l'andamento evidenziato dalla tabella seguente:

2017	5.811.500,82
2018	7.145.148,64
2019	7.061.199,69
2020	11.142.878,38
2021	10.474.982,72
2022	11.246.226,26

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

VINCOLI	SALDO RISULTANTE AL 31/12/2022
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI (Cod. 0000003)	139.442,74
MUTUO EX SICILIA ora UNIPOL (Cod. 0000004)	43.543,21
DEXIA CREDIOP (Cod. 0000005)	3.190,68
MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO (Cod. 0000006)	112.964,96
CONTRATTI DI QUARTIERE (Cod.0000007)	16.186,30
ALIENAZIONE FARMACIA COMUNALE (Cod. 0000008)	315.706,37
EDILIZIA SCOLASTICA (Cod. 0000055)	1.368,04
CONTRIBUTO RFI PER VIABILITA' (Cod. 0000009)	0,00
SALDO COMPLESSIVO AL 31.12.2022	632.402,30

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 0,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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 con deliberazione G.C. n. 6 del 21/01/2010, integrata dalla deliberazione G.C. n. 150 del 28/06/2013, 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, del d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **27 giorni**;

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato 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.;

- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **4.556.272,49**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.160.044,52 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.769.870,03, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	quota accantonata
Fondazione Teatro Marengo	58,83	167.076,00
Centrale del latte Spa	0,46	3.228,30
		170.304,30

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00, **determinato** nel seguente modo:

cause risultanti aperte al 31/12/2022: n. 50

somma forfettaria prudentemente accantonata per ogni causa: euro 10.000,00

secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo indennità di fine mandato, in quanto l'Ente è stato commissariato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 170.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo rischi su fidejussioni mutui	1.984.337,32
Fondo rischi debiti crediti partecipate	200.000,00
Fondo rischi franchigie	95.400,00
Fondo decadenze morosità ATC	60.000,00
Fondo rischi personale cessato	200.577,72
Fondo rinnovi contrattuali	170.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 quantificato in euro 393.538,92.

Il Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto è costituito dalla sommatoria dell'ammontare definitivo degli accantonamenti al FGDC stanziati nel bilancio di previsione degli esercizi precedenti e nel bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate tributarie	19.559.545,65	19.198.846,52	98,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.414.757,19	1.883.391,03	78,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.481.371,95	4.471.487,99	99,78
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	18.587.664,44	7.931.448,78	42,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	776.956,00	106.956,00	13,77

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	

21

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 6.236.005,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.835,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 250.228,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 238.392,59	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9,44	
Residui totali	€ 9,44	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 3.083.800,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.895.126,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.588.498,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.306.628,41	45,13%
Residui della competenza	€ 2.290.710,62	
Residui totali	€ 3.597.339,03	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.148.798,74	87,53%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 141.448,91	€ 321.669,38	€ 239.551,77
Riscossione	€ 126.804,49	€ 307.512,51	€ 238.397,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 141.448,91	€ 141.448,91	100,00%
2021	€ 321.669,38	€ 253.798,87	78,90%
2022	€ 239.551,77	€ 239.551,77	100,00%

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 235.433,05	€ 468.887,96	€ 582.919,74
riscossione	€ 170.142,88	€ 130.349,40	€ 243.411,22
%riscossione	72,27	27,80	41,76

La parte vincolata in base agli incassi competenza e residuo come da norma risulta destinata come risulta dalle pagine 55 e 56 della relazione della Giunta.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i proventi CDS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 338.538,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 115.453,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 223.085,29	65,90%
Residui della competenza	€ 339.508,52	
Residui totali	€ 562.593,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 549.510,91	97,67%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 152.359,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i fitti attivi è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 135.065,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.887,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 155,09	
Residui al 31/12/2022	€ 83.333,37	61,70%
Residui della competenza	€ 83.833,40	
Residui totali	€ 167.166,77	
FCDE al 31/12/2022	€ 190.769,14	114,12%

23

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 629.652,64	€ 629.648,95	€ 81.291,58	€ 1,91
Recupero evasione TARSU	€ 321.625,52	€ 70.766,60	€ 192.480,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 309,00	€ 309,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 951.587,16	€ 700.724,55	€ 273.771,58	€ 1,91

Nel 2022, 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.694.780,71	
Residui riscossi nel 2022	€ 135.665,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 714.234,11	
Residui al 31/12/2022	€ 844.881,00	49,85%
Residui della competenza	€ 250.862,61	
Residui totali	€ 1.095.743,61	
FCDE al 31/12/2022	€ 1,91	0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.929.754,90	€ 6.147.396,54	217.641,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 421.533,41	€ 554.183,83	132.650,42
103	acquisto beni e servizi	€ 13.311.589,50	€ 15.210.752,95	1.899.163,45
104	trasferimenti correnti	€ 3.707.799,23	€ 1.730.210,21	-1.977.589,02
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 322.079,49	€ 302.386,85	-19.692,64
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.500,00	€ 4.726,95	3.226,95
110	altre spese correnti	€ 484.578,81	€ 540.852,76	56.273,95
TOTALE		€ 24.178.835,34	€ 24.490.510,09	311.674,75

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.375.850,29	€ 1.729.576,60	353.726,31
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 282.853,74	282.853,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 149.768,79	€ -	-149.768,79
205	Altre spese in conto capitale	€ 136.628,01	€ 118.651,18	-17.976,83
TOTALE		€ 1.662.247,09	€ 2.131.081,52	468.834,43

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 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** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.030.801,80;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 196.828,00;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Si richiamano i verbali del Collegio dei Revisori dei Conti sul fabbisogno del personale:

- verbale n. 33 del 15/10/2021 (DUP 2022/2024)
- verbale n. 06 del 25/02/2022 (modifica al DUP 2022/2024)
- verbale n. 15 del 30/06/2022 (ulteriori emendamenti al DUP 2022/2024)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della Legge 296/2006:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 7.464.514,87	€ 5.467.426,43
Spese macroaggregato 103	€ 117.285,11	€ 28.449,27
Irap macroaggregato 102	€ 493.971,39	€ 341.038,20
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente FPV macro 101	€ -	€ 679.970,11
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente FPV macro 103	€ -	€ -
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV macro 102	€ -	€ 43.274,26
Altre spese: visite mediche - arretrati - cantieri di lavoro - ruoli INPDAP - incarichi d.lgs. 626/94 - spese elettorali a carico dell'Ente	€ 99.956,03	€ 14.210,15
Totale spese di personale (A)	€ 8.175.727,40	€ 6.574.368,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.144.925,60	€ 874.417,82
(-) Altre componenti escluse:		€ 8.706,21
di cui rinnovi contrattuali	€ 808.640,00	€ 475.509,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.030.801,80	€ 5.699.950,60

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 24/11/2022 con il verbale n. 27 ad oggetto "Costituzione definitiva Fondo Risorse decentrate – Anno 2022".

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere favorevole sulla preintesa dell'accordo decentrato integrativo in data 05/12/2022 con verbale n. 32.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (fideiussioni) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel C.C. 2022
Acquarium Soc. Sport. Dil. per Az. ora Anemos Soc. Sportiva Dilettantistica a R.L.	A garanzia concessione mutuo per lavori di costruzione piscina coperta in Novi Ligure a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO - FIDEISSIONE ART. 207 3°c. TUEL	276.326,80	fideiussioni	0,00	284.503,02
C.I.T. CONSORZIO INTERCOMUNALE TRASPORTI S.p.A.	A garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro di Piazza Falcone e Borsellino in Novi Ligure a favore di BANCA OPI SPA ora Banca Intesa San Paolo S.p.A. - FIDEISSIONE ART.207 3° c. TUEL	1.674.713,60	fideiussioni	0,00	1.699.834,30
TOTALE		1.951.040,40		0,00	1.984.337,32

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:

2020	2021	2022
1,34%	1,26%	1,16%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.154.172,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.157.780,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.768.924,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 25.080.878,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.508.087,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 290.112,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.217.975,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 290.112,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 8.328.798,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 645.438,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.683.359,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.580.917,86	€ 8.988.036,71	€ 8.328.798,05
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 592.881,15	€ 659.238,66	€ 645.438,73
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 8.988.036,71	€ 8.328.798,05	€ 7.683.359,32
Nr. Abitanti al 31/12	27.749	27.597	27.565
Debito medio per abitante	323,90	301,80	278,74

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 326.937,94	€ 308.659,55	€ 290.112,53
Quota capitale	€ 592.881,15	€ 659.238,66	€ 645.438,73
Totale fine anno	€ 919.819,09	€ 967.898,21	€ 935.551,26

L'Ente nel 2022 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo **vincolato** per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 550.668,50.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 riscontrato che sono stati inviati agli organismi partecipati i prospetti dimostrativi dei rapporti di credito/debito tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione commissariale di Consiglio comunale n. 30 del 29 dicembre 2022, con parere favorevole dell'Organo di revisione, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

30

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	129.698.519,91	131.963.719,90	-2.265.199,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.936.174,61	23.029.302,10	3.906.872,51
D) RATEI E RISCONTI	19.788,73	14.497,05	5.291,68
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	156.654.483,25	155.007.519,05	1.646.964,20
A) PATRIMONIO NETTO	123.795.844,13	119.903.615,73	3.892.228,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.683.853,96	5.465.167,13	-1.781.313,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.328.739,89	18.267.118,46	-938.378,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.846.045,27	11.371.617,73	474.427,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	156.654.483,25	155.007.519,05	1.646.964,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.513.004,22	2.494.799,71	7.018.204,51

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Residui attivi nel conto del bilancio +	€ 20.198.133,36
Fondo svalutazione crediti -	€ 4.556.272,49
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 32.511,23
Residui titoli V-VI -	€ 20.000,00
Fondo incentivante per il personale non incassato -	€ 0,00
Accertamenti pluriennali per rateizzazioni +	€ 0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità -	€ 0,00
TOTALE =	€ 15.589.349,64
Crediti =	€ 15.589.349,64

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Residui passivi nel conto del bilancio +	€ 9.645.380,70
Residui passivi titolo IV -	€ 0,00
Residui passivi titolo V -	€ 0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) -	€ 0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) -	€ 0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità -	€ 0,00
TOTALE =	€ 9.645.380,70
DEBITI =	€ 9.645.380,70

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>	€	1.092.816,71
Allb	da capitale	€	977.825,35
Allc	da permessi di costruire	€	8.074,20
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	106.917,16
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	938.049,32
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.861.362,37
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.985.045,11

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

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)	€	393.538,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€	393.538,92

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

32

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.634.125,61	26.953.288,12	-2.319.162,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.441.492,45	27.834.287,61	1.607.204,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	225.600,11	100.292,51	125.307,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.535.641,85	0,00	-1.535.641,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.313.200,91	3.049.203,12	6.263.997,79
IMPOSTE	396.380,64	407.133,77	-10.753,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.799.411,69	1.861.362,37	938.049,32

E' migliorativo il risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.799.411,69, rispetto a quello rilevato nell'esercizio 2021 di € 1.861.362,37.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I tempi di pagamento dei debiti commerciali nei termini di 30 gg. previsti dal d.lgs. n. 231/2002 non risultano sempre rispettati (risultando pari a gg. 61 il tempo medio ponderato dei pagamenti), e ciò comporta l'obbligo di accantonare in bilancio un Fondo di garanzia per il pagamento di tali debiti scaduti e non pagati.

Il fondo accantonato obbligatoriamente nel Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2022, a norma dell'art. 1, co. 862 della Legge n. 145/2018, è pari ad €. **393.538,92**.

Si propone, dunque, di adottare concrete misure operative al fine di poter rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, al fine di evitare onerosi accantonamenti di risorse finanziarie.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Novi Ligure, lì 18 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente

Dott. Lorenzo Barbin

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)

Componente

Dott. Alberto Scruzzi

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)

Componente

Dott.ssa Marinella Lombardi

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)