

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 33 del 25 luglio 2023

COMUNE DI PORCIA

PROVINCIA DI PORDENONE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 22/12/2022 con delibera n. 89 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 27/04/2023 delibera n. 23 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione determinando un risultato di amministrazione di euro 9.917.297,34 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		9.917.297,34
Parte accantonata ⁽³⁾		1.788.626,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		1.432.307,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		279.000,00
Altri accantonamenti		77.318,93
Totale parte accantonata (B)		1.788.626,91
Parte vincolata		3.637.133,90
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		252.649,82
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.460.042,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		924.441,34
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		3.637.133,90
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.491.536,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 16 del 24.03.2023,

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- n. 04 del 23.02.2023
- n. 23 del 27.04.2023
- n. 24 del 27.04.2023
- n. 39 del 29.06.2023

La Giunta Comunale ha adottato i seguenti atti:

- n. 01 del 09.01.2023 anticipazione fondo economale;
- n. 13 del 30.01.2023 approvazione PEG;
- n. 16 del 02.02.2023 quote vincolate risultato amministrazione presunto;
- n. 17 del 02.02.2023 variazione residui presunti;
- n. 18 del 02.02.2023 riaccertamento parziale residui;
- n. 20 del 06.02.2023 quantificazione somme impignorabili I semestre;
- n. 21 del 17.02.2023 quote vincolate risultato amministrazione presunto;
- n. 40 del 20.03.2023 riaccertamento ordinario residui;
- n. 46 del 04.04.2023 approvazione schema rendiconto 2022;
- n. 55 del 27.04.2023 destinazione 50% proventi sanzioni codice della strada;
- n. 81 del 29.05.2023 modificazione PIAO;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale n. 75 del 29.05.2023, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni di competenza dei responsabili dei vari servizi, ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 1/2023 del 10/02/2023 servizio lavori pubblici

Determinazione n. 2/2023 del 10/02/2023 servizio lavori pubblici

Determinazione n. 3/2023 del 14/02/2023 servizio risorse umane

Determinazione n. 4/2023 del 13/03/2023 servizio lavori pubblici

Determinazione n. 5/2023 del 21/03/2023 servizio SUAP

Determinazione n. 6/2023 del 21/03/2023 servizio lavori pubblici
Determinazione n. 7/2023 del 09/05/2023 servizio lavori pubblici
Determinazione n. 8/2023 del 09/05/2023 servizio lavori pubblici
Determinazione n. 9/2023 del 01/06/2023 servizio lavori pubblici
Determinazione n. 10/2023 del 08/06/2023 servizio cuc
Determinazione n. 11/2023 del 06/07/2023 servizio lavori pubblici
Determinazione n. 12/2023 del 17/07/2023 servizio lavori pubblici

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 6.860.590,60 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	3.193.763,29;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	3.666.827,31.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 24.05.2023 con prot. n. 141390 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-€ 363.960,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ -
Saldo complessivo	-€ 363.960,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 24/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

Il Collegio prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC

Sezione programmazione PNRR								
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023
M1C1	M1C1I10102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	H41C22001160006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 11 SERVIZI DA MIGRARE	Si	101.208,00	101.208,00	Si
M1C1	M1C1I10104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H41F22000380006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA DE PELLEGRINI, 4* SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Si	155.234,00	155.234,00	Si
M1C1	M1C1I10104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H41F22003800006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	Si	32.589,00	32.589,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H41B20000290001	USCITA AUTOSTRADA A28* VIA REPOLLE* REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE	Si	80.000,00	80.000,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H41B20000300005	STRADA COMUNALE* VIA ALLA FERROVIA* REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE	Si	500.000,00	500.000,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H44F120000790001	ALVEO RIO BUJON* VIA RIVIERASCA E MARCONI* RIQUALIFICAZIONE	Si	100.000,00	100.000,00	Si
M2C4	M2C4I0304	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.4: Bonifica del "suolo dei siti orfani"	H41J22000460006	TERRENO* VIA S. ANGELO* BONIFICA	Si	600.000,00	600.000,00	No
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	H41B21001070001	PALAZZETTO DELLO SPORT* VIA BAGOLARI* NUOVA REALIZZAZIONE DI PALAZZETTO DELLO SPORT IN ADIACENZA AL NUOVO PLESSO SCOLASTICO IN VIA BAGOLARI	Si	5.000.000,00	5.000.000,00	Si
M2C4		M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H47F122001050001	Contributo messa in sicurezza edifici, efficientamento energetico, sviluppo territoriale ammissibile (anno 2022) - Abbattimento barriere architettoniche via Lazio		90.000,00	90.000,00	Si
M2C4		M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H45C20000080001	Percorso Vita - Lotto n.1		90.000,00	90.000,00	Si
M2C4		M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H43D21000350001	Percorso Vita - Lotto n. 2		180.000,00	180.000,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H44D23000710006	Palestra scuola primaria S. Antonio via Lazio, efficientamento energetico		90.000,00	90.000,00	No
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H44H123000250006	Immobili comunali anno 2024, territorio comunale, efficientamento energetico		90.000,00	90.000,00	No
M1C1	M1C1I10103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.3: Dati e interoperabilità	H51F22009450006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE SERVIZIO DI PREDISPOSIZIONE DI 2 API DA PUBBLICARE NEL CATALOGO API DI PDND		20.343,00	20.343,00	No

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente di operare un costante monitoraggio relativamente all'adeguatezza dell'organizzazione e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa; per quanto riguarda le opere già finanziate e concluse, l'Ente ha utilizzato la codifica già in uso.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha in corso la verifica sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, in concomitanza con il relativo Questionario della Corte dei Conti, in scadenza il 31.07.2023.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha in corso la verifica* sull'implementazione, da parte dell'Ente, del proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive; anche in questo caso, l'analisi avviene in concomitanza con il relativo Questionario della Corte dei Conti, in scadenza il 31.07.2023.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 24 luglio 2023.
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2023;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso apposita nota con linee di indirizzo e/o coordinamento per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 16 giugno 2023 prot. n. 51/72 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I (Dirigenti) e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 53.125,15 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo Rinnovi contrattuali
- Fondo Innovazione da Fondo incentivante (20%)
- Fondo Rischi
- Fondo Fine Mandato Sindaco

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non necessita di adeguamento.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 828.197,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 55.000,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili x sp. Investimento	per euro 773.197,00.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 371.701,80	€ -	€ 371.701,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.476.927,02	€ -	€ 4.476.927,02
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 6.946.921,56	€ 828.197,00	€ 7.775.118,56
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.078.254,00	€ 8.500,00	€ 7.086.754,00
2	Trasferimenti correnti	€ 7.231.305,93	€ 316.470,80	€ 7.547.776,73
3	Entrate extratributarie	€ 3.007.957,75	€ 447.000,00	€ 3.454.957,75
4	Entrate in conto capitale	€ 6.794.425,81	€ 65.092,20	€ 6.859.518,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.493.780,00	€ 181.000,00	€ 2.674.780,00
Totale		€ 26.605.723,49	€ 1.018.063,00	€ 27.623.786,49
Totale generale delle entrate		€ 38.401.273,87	€ 1.846.260,00	€ 40.247.533,87
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 17.090.472,92	€ 926.970,80	€ 18.017.443,72
2	Spese in conto capitale	€ 18.504.379,95	€ 738.289,20	€ 19.242.669,15
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 312.641,00		€ 312.641,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.493.780,00	€ 181.000,00	€ 2.674.780,00
Totale generale delle spese		€ 38.401.273,87	€ 1.846.260,00	€ 40.247.533,87

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 14.875.602,98		€ 14.875.602,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.068.312,24	€ 8.500,00	€ 9.076.812,24
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 7.414.200,77	€ 316.470,80	€ 7.730.671,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.852.226,45	€ 447.000,00	€ 4.299.226,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.945.874,78	€ 65.092,20	€ 8.010.966,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.519.601,87	€ 181.000,00	€ 2.700.601,87
	Totale	€ 30.800.216,11	€ 1.018.063,00	€ 31.818.279,11
	Totale generale delle entrate	€ 45.675.819,09	€ 1.018.063,00	€ 46.693.882,09
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.452.567,28	€ 673.199,92	€ 20.125.767,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.884.459,06	€ 728.789,20	€ 20.613.248,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 312.641,00	€ -	€ 312.641,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.616.772,33	€ 181.000,00	€ 2.797.772,33
	Totale generale delle spese	€ 42.266.439,67	€ 1.582.989,12	€ 43.849.428,79
	SALDO DI CASSA	€ 3.409.379,42	-€ 564.926,12	€ 2.844.453,30

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 11.959.658,77.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 885.730,95 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 è così composta:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	
TRASFERIMENTI	€ 1.048.892,15	€ 885.730,95

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.987.254,00	-€ 900.000,00	€ 7.087.254,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.714.615,00	€ 50.000,00	€ 6.764.615,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.641.047,00	€ 3.000,00	€ 2.644.047,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 11.778.042,81	-€ 421.197,00	€ 11.356.845,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.486.700,00	€ -	€ 2.486.700,00
Totale		€ 31.607.658,81	-€ 1.268.197,00	€ 30.339.461,81
Totale generale delle entrate		€ 31.607.658,81	-€ 1.268.197,00	€ 30.339.461,81

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.001.385,44	€ 53.000,00	€ 16.054.385,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.919.542,37	-€ 421.197,00	€ 11.498.345,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 300.031,00		€ 300.031,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.486.700,00	€ -	€ 2.486.700,00
Totale generale delle spese		€ 30.707.658,81	-€ 368.197,00	€ 30.339.461,81

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.056.254,00	€ -	€ 7.056.254,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.614.615,00	€ 24.000,00	€ 6.638.615,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.595.047,00	€ 3.000,00	€ 2.598.047,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 19.389.717,48	-€ 1.069.316,00	€ 18.320.401,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.486.200,00	€ -	€ 2.486.200,00
Totale		€ 38.261.833,48	-€ 1.042.316,00	€ 37.219.517,48
Totale generale delle entrate		€ 38.261.833,48	-€ 1.042.316,00	€ 37.219.517,48

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.687.180,44	€ 27.000,00	€ 15.714.180,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.802.648,04	-€ 1.069.316,00	€ 18.733.332,04
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 285.805,00	€ -	€ 285.805,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.486.200,00	€ -	€ 2.486.200,00
Totale generale delle spese		€ 38.261.833,48	-€ 1.042.316,00	€ 37.219.517,48

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 339.128,88
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.177.271,00
Avanzo di amministrazione	€ 828.197,00
TOTALE POSITIVI	€ 2.344.596,88
Minori entrate (tipologie)	€ 159.208,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.185.388,88
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.344.596,88

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 559.297,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 153.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 712.297,00
Minori entrate (tipologie)	€ 521.197,00
Maggiori spese (programmi)	€ 191.100,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 712.297,00

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 20.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 77.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 97.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 97.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 97.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che tuttavia sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui alla normativa regionale.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.875.602,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		371701,80	0,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		18.089.488,48	16.495.916,00	16.292.916,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		99.512,50	71.513,00	71.513,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		18.017.443,72	16.054.385,44	15.714.180,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		312.641,00	300.031,00	285.805,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			230.618,06	213.012,56	364.443,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		55.000,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		186.105,56	141.499,56	292.930,56
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			471.723,62	354.512,12	657.374,12
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		7.720.118,56	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.476.927,02	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.859.518,01	11.356.845,81	18.440.401,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		99.512,50	71.513,00	71.513,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		186.105,56	141.499,56	292.930,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		19.242.669,15	11.498.345,37	18.733.332,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 471.723,62	- 354.512,12	- 657.374,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			471.723,62	354.512,12	657.374,12
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		55.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			416.723,62	354.512,12	657.374,12

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.990.058,24	€ 400.950,41	-€ 3.702,78	€ 1.585.405,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 182.894,84	€ 157.954,06	€ 4.684,63	€ 29.625,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 844.407,80	€ 260.508,56	€ 30.077,00	€ 613.976,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.151.448,97	€ 289.225,18	€ -	€ 862.223,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.168.809,85	€ 1.108.638,21	€ 31.058,85	€ 3.091.230,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 25.816,34	€ 184,17	€ -	€ 25.632,17
Totale titoli	€ 4.194.626,19	€ 1.108.822,38	€ 31.058,85	€ 3.116.862,66

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.801.231,57	€ 1.698.047,71	€ 218.026,81	€ 885.157,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.380.079,11	€ 801.893,03	€ -	€ 578.186,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.181.310,68	€ 2.499.940,74	€ 218.026,81	€ 1.463.343,13
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 122.992,33	€ 79.500,00	€ -	€ 43.492,33
Totale titoli	€ 4.304.303,01	€ 2.579.440,74	€ 218.026,81	€ 1.506.835,46

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente che il DUP sia coerentemente aggiornato.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono

garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di un debito fuori bilancio di Euro 273,00 da riconoscere alla data odierna.
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Porcia, 25 luglio 2023

L'organo di revisione:

Flavio rag. Diolosà – Presidente

Nadia dott.ssa Brieda – Componente

Francesco dott. Ribetti – Componente

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	26/07/2023
Nome	25.07.2023 VERBALE SALVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO DEFINITIVO.PDF.P7M.P7M
Impronta	865E8DF17B83FD484F6DBBDAE8CF1DBBA16D86E8186B704FC3E56B6CCFF0EAA1
Dimensione (Byte)	1,050,722

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2023-19474-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	26/07/2023

TRASMISSIONE TELEMATICA	
Tipo trasmissione	PEO (posta elettronica ordinaria)
Casella trasmissione	nicioletta.bastasin@comune.porcia.pn.it
Data spedizione	25/07/2023 17:38:11

FIRME DIGITALI	
Numero firme	3

FIRMA 1	
Firmatario	FRANCESCO RIBETTI
Codice Fiscale	RBTFNC71L13F839Y
Codice Identificativo	SIG0000002408961
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	non presente
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	5F 37 B0 EC 82 26 35 BC EF 04 11 B8 A6 CE 0F 8B 00 FB 6A A1 2D 95 94 E9 38 15 97 75 38 F7 3F 86 A8 6C 8A 6C 82 94 4E 1C DE 67 29 D5 74 3C ED F6 25 DF 41 9C 26 59 16 B9 46 94 37 DE C2 03 9D 45 77 2E A2 87 6A B3 4A 16 2A 47 F5 31 44 A9 8E C3 64 B1 73 1C 21 FF 66 00 2C DF 39 1E 89 5F E4 7F 4D 08 93 CF 39 63 D4 9D 98 EF 12 98 A9 ED 72 64 C5 F3 39 5A 76 42 64 DB 9D B1 10 08 EB EE 0C 52 39 DD E4 2C 37 73 F6 18 02 8F 0D 8E 4B 2E 24 AF EC 9B BC 99 35 3F CC 53 ED 1A F6 12 1B A6 0D 7A 61 64 81 4C FC AA A5 0A AD FA 1D 48 2E 13 5E 77 25 F2 EE 19 28 35 31 A2 8B 3B 4C 2E B9 76 0E 9F 31 B7 95 7B 8E 98 A7 DC 29 29 A2 09 AB D4 CF 24 CF 04 61 3F D9 AC 8A 89 EF 8B 3F 37 0B 4D E8 CA D6 66 8B 84 A8 D2 25 0B 6E 71 95 E9 2F BF C8 83 BE 80 3D 08 DF D6 07 6B 07 4A 6E 6A F3 85 12 82
Data e ora della Firma	25/07/2023 12:51:30 GMT
Validità del certificato	Dal 27/10/2020 08:37:03 GMT al 27/10/2023 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 2	
Firmatario	FLAVIO DIOLOSA'
Codice Fiscale	TINIT-DLSFLV70R10I904V
Codice Identificativo	SIG0000005037647
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256

Impronta della Firma	AF ED 7C 73 97 39 C0 3C EB 5B 55 15 85 51 4B B7 77 9D 1E A8 72 64 7F 4C 8E AC 8F B7 BD 23 F1 43 39 07 12 AC 75 19 2D 08 71 BF 05 B0 CC 34 A4 8B 49 45 EB 6C 2F 98 67 57 0C 5C 6D 60 CE 70 2C 23 84 B0 6C 61 F5 E6 A0 87 71 B9 CA 57 2F 64 3B 52 F5 79 AB AF 6E EE 8B 69 2F 69 CF 40 F5 3F 47 41 58 77 49 90 C9 F8 94 82 55 51 B1 43 7A A4 AE 75 33 6E EF B4 5C DA 63 4F B0 96 06 66 67 91 E3 11 DB 76 E2 88 46 CA 08 67 9B 9B 95 79 6E BF C8 7A 3C 49 15 89 30 40 83 8F A1 1B 2C D3 48 C3 F8 F6 0B D5 FE E9 B4 F4 25 8E 5D 45 9C 02 74 65 8F 7D C9 8C 3B 37 0E DB 6F 5B C1 E8 26 38 9E FA C5 1C 6E AB 90 CB D5 91 C0 E7 8B 34 72 79 54 24 AB 7A ED AD E9 DC 68 02 49 A5 D0 24 E9 24 01 DE 41 2C 2C 44 9E 0A B3 93 50 9F 48 00 F7 E4 47 6D FD 2A 42 6C 6C 1F E7 33 76 6D 4D 8C 10 7E D7 64 85 E6
Data e ora della Firma	25/07/2023 06:03:30 GMT
Validità del certificato	Dal 09/11/2022 08:45:26 GMT al 09/11/2025 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 3	
Firmatario	NADIA BRIEDA
Codice Fiscale	TINIT-BRDNDA63L58Z133V
Codice Identificativo	20205035601182
Ente Certificatore	InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3
Organizzazione	ODCEC PORDENONE/91071170939
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	19 A0 5B 0B DC 44 CE C8 32 49 95 0D 00 CF 24 95 B5 92 0A 69 6A 93 3F FA 11 FF CD FF 04 97 56 18 37 47 75 F8 E2 6D DD 2E 7F B9 4C 43 71 E7 B8 67 F7 61 B6 1B 89 0A 16 EF 3A 16 2B DF 65 CB A6 3A 8F EB DB 07 E2 AA 44 E9 27 92 B6 90 8A 14 79 2A 2D 70 E8 EB 57 FF 2C F1 1F 0D 74 42 1B 23 44 A8 07 9F 50 D9 71 7E 26 49 4A DF 99 BC 38 07 F7 8D DB 9D DD 4C 59 39 84 E4 D4 53 C6 0C 2D 09 94 DE DA 1F 09 0D A5 C1 7B A4 6E 81 7B CA 0D FD 35 93 C7 6B 46 96 7B 09 18 70 88 23 C8 0A AC 25 CC EA CA 2A 55 35 09 20 96 AF DE 27 D5 AB 4B 78 4D E1 B5 22 E5 E0 2E 26 AE 28 14 70 77 2A 38 75 C5 3E 1F 8E DD 12 E2 6D 46 1E 73 4D 95 B2 25 67 9E 0B 39 BB BA 92 22 13 91 1C 28 E1 DE F2 3A CC 4C 0E CD 47 FA DC 2D 3D AA 19 16 9B C6 12 DC 35 60 CE 8B CC 18 26 02 E5 26 01 49 9B B9 90 FD 68 A5 B9
Data e ora della Firma	25/07/2023 06:59:46 GMT
Validità del certificato	Dal 27/02/2023 17:05:03 GMT al 22/05/2026 21:59:59 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

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: BASTASIN NICOLETTA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 26/07/2023 10:25:49

NOME: DELL'AGNESE FABIO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 03/08/2023 16:10:13

NOME: PAOLA ROVER
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 03/08/2023 17:20:43