



Comune di UDINE

Provincia di Udine

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Piovesan (componente)

Dott. Roberto Minardi (componente)

L'organo di Revisione del Comune di Udine, Dott.ssa Silvia Piovesan (componente) e Dott. Roberto Minardi (componente) - assente giustificato Dott.ssa Sette Micaela (Presidente) - riunitosi in remoto per l'emergenza epidemiologica ancora in corso,

ricevuto, in data 18/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta n.2021/4408/00001
“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2020”

tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario Programmazione e Controllo, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati qui sommariamente elencati:

All. A) Residui Attivi;

All. B) Residui Passivi;

All. C) Elenco maggiori/minori entrate e minori spese;

All. D) Elenco degli impegni da reimputare agli anni successivi in relazione all'effettiva esigibilità;

All. E) Elenco dei crediti e debiti correlati da reimputare o mantenere imputati agli esercizi futuri;

All. F) Variazione del Bilancio 2020/2022, annualità 2020, di competenza e di cassa, funzionale all'incremento del FPV per la reimputazione agli esercizi successivi delle obbligazioni giuridiche secondo la scadenza;

All. G) Variazione al bilancio 2021/2023 a seguito delle reimputazioni di cui all'allegato D) ed E);

All. H) Variazione alle previsioni di cassa del bilancio 2021/2023, annualità 2021, conseguentemente alle operazioni di reimputazione;

All. I) Variazione previsioni residui e cassa del bilancio 2021-2023, annualità 2021, conseguente all'aggiornamento dei residui.

L'organo di revisione, ha verificato con la documentazione ricevuta i dati riportati nelle tabelle che seguono, nonché ha fatto richiesta di documentazione relativa ad una serie di residui attivi e passivi scelti con la tecnica del campionamento casuale, per singola categoria, al fine di verificare le ragioni dell'eventuale mantenimento, reimputazione e/o eliminazione. Le carte di lavoro sono conservate agli atti.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E/O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2020	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 43.377.594,27	€ 32.836.971,02		€ 10.540.623,25	€ 0,00
Titolo 2	€ 92.413.115,24	€ 88.145.409,17		€ 4.267.706,07	€ 192.382,50
Titolo 3	€ 22.888.888,28	€ 15.171.033,93		€ 7.717.854,35	€ 650,00
Titolo 4	€ 12.701.505,18	€ 6.736.747,60		€ 5.964.757,58	€ 32.927.766,04
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00			
Titolo 6	€ 255.686,66	€ 179.293,44		€ 76.393,22	
Titolo 7					
Titolo 9	€ 13.709.241,31	€ 13.237.277,90		€ 471.963,41	
TOTALE	€ 185.346.030,94	€ 156.306.733,06	€ 0,00	€ 29.039.297,88	€ 33.120.798,54

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 192.382,50	€ 185.291,25	€ 7.091,25	€ 0,00
Titolo 3	€ 650,00	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 32.927.766,04	€ 32.927.766,04	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 33.120.798,54	€ 33.113.707,29	€ 7.091,25	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2020	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 120.073.964,24	€ 98.162.043,67		€ 21.911.920,57	€ 4.615.691,44
Titolo 2	€ 14.462.731,48	€ 12.382.393,62		€ 2.080.337,86	€ 53.645.074,37
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	
Titolo 4	€ 8.386.812,05	€ 8.386.812,05		€ 0,00	
Titolo 5	-	€ 0,00		€ 0,00	
Titolo 7	€ 13.709.241,31	€ 12.362.417,17		€ 1.346.824,14	
TOTALE	156.632.749,08	€ 131.293.666,51	€ 0,00	€ 25.339.082,57	€ 58.260.765,81

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 4.615.691,44	€ 4.608.600,19	€ 7.091,25	€ 0,00
Titolo 2	€ 53.645.074,37	€ 53.645.074,37	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 58.260.765,81	€ 58.253.674,56	€ 7.091,25	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 193.032,50
Titolo 2	€ 192.382,50	Titolo 2	€ 32.927.766,04
Titolo 3	€ 650,00	Titolo 3	
Titolo 4	€ 32.927.766,04	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 33.120.798,54		€ 33.120.798,54

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 25.139.967,27.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 25.139.967,27 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 2.102.226,38	€ 813.228,00	€ 984.974,96		€ 304.023,42	€ 4.118.635,52			€ 4.422.658,94
TITOLO II	€ 13.631.508,73	€ 4.491.399,06	€ 69.280,09		€ 9.070.829,58	€ 11.646.478,75			€ 20.717.308,33
TOTALE	€ 15.733.735,11	€ 5.304.627,06	€ 1.054.255,05	€ 0,00	€ 9.374.853,00	€ 15.765.114,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.139.967,27

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 4.422.658,94
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 20.717.308,33
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 25.139.967,27

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 1.986.468,00
Trasferimenti correnti	€ 2.400,00
Incarichi a legali	€ 52.342,27
Altri incarichi	€ 277.576,95
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 1.581.875,61
Altro **	€ 521.996,11
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 4.422.658,94

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.852.608,47	€ 1.599.603,56	€ 878.292,39	€ 2.102.226,38	€ 4.422.658,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.940.922,19	€ 158.000,52	€ 100.022,10	€ 393.061,55	€ 1.454.880,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.007.919,97	€ 869.299,26	€ 260.053,08	€ 1.083.559,26	€ 2.017.666,36
- 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***	€ 704.385,99	€ 438.328,05	€ 300.493,17	€ 471.594,45	€ 646.088,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 122.003,12	€ 0,00	€ 107.016,25	€ 52.754,53	€ 129.395,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 35.630,60	€ 119.668,91	€ 99.225,09	€ 89.773,89	€ 163.729,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 41.746,60	€ 14.306,82	€ 11.482,70	€ 11.482,70	€ 10.898,40

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.881.300,41	€ 9.631.484,42	€ 8.933.062,44	€ 13.631.508,73	€ 20.717.308,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.224.766,61	€ 8.077.576,88	€ 5.604.324,40	€ 11.576.711,59	€ 11.646.478,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.175.181,76	€ 1.227.251,24	€ 3.031.563,08	€ 1.879.979,35	€ 8.896.025,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 481.352,04	€ 326.656,30	€ 297.174,96	€ 174.817,79	€ 174.803,79

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	16.918.765,73	3.790.697,72	-15.609,93	13.112.458,08
Titolo 2	4.656.085,08	3.761.539,23	-194.784,23	699.761,62
Titolo 3	13.516.882,42	4.681.025,82	-554.496,92	8.281.359,68
Titolo 4	5.450.656,21	2.222.050,97	-41,75	3.228.563,49
Titolo 5	1.183.220,51	0,00	0,00	1.183.220,51
Titolo 6	18.300,00	0,00	0,00	18.300,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	437.859,47	51.072,99	-4,00	386.782,48
TOTALE	42.181.769,42	14.506.386,73	-764.936,83	26.910.445,86

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi netti conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	16.311.610,89	13.879.448,09	-1.116.510,40	1.315.652,40
Titolo 2	2.903.100,91	2.711.998,22	-42.681,10	148.421,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.294.595,26	1.348.587,48	0,00	946.007,78
TOTALE	21.509.307,06	17.940.033,79	-1.159.191,50	2.410.081,77

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 55.949.743,74 di cui:

- euro 26.910.445,86 da gestione residui;
- euro 29.039.297,88 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 27.749.164,34 di cui:

- euro 2.410.081,77 da gestione residui;
- euro 25.339.082,57 da gestione competenza 2020.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.696.872,58	1.295.471,64	1.383.932,79	2.103.270,53	3.105.768,26	3.527.142,28	10.540.623,25	23.653.081,33
Titolo 2	64,88	65,91	75.006,93	177.709,76	154.995,51	291.918,63	4.267.706,07	4.967.467,69
Titolo 3	1.563.452,86	1.527.616,04	1.340.636,96	650.668,82	536.759,33	2.662.225,67	7.717.854,35	15.999.214,03
Titolo 4	1.148.274,97	65.000,00	400.394,45	696.457,40	213.936,07	704.500,60	5.964.757,58	9.193.321,07
Titolo 5	0,00	1.179.008,00	4.212,51	0,00	0,00	0,00	0,00	1.183.220,51
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00	76.393,22	94.693,22
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	103.188,54	49.715,55	40.890,51	59.459,99	63.465,05	70.062,84	471.963,41	858.745,89
Totale	4.511.853,83	4.116.877,14	3.245.074,15	3.687.566,50	4.074.924,22	7.274.150,02	29.039.297,88	55.949.743,74

Il Collegio invita l'ente a continuare per quanto possibile con ancora maggior impegno nell'attività di recupero dei residui attivi di maggior vetustà, tenendo conto dell'eventuale rischio di prescrizione legale del credito.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	128.421,61	50.996,61	58.023,15	111.643,42	281.461,34	685.106,27	21.911.920,57	23.227.572,97
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	99.066,20	0,00	49.355,39	2.080.337,86	2.228.759,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	338.618,72	92.324,60	75.687,28	93.170,17	150.019,33	196.187,68	1.346.824,14	2.292.831,92
Totale	467.040,33	143.321,21	133.710,43	303.879,79	431.480,67	930.649,34	25.339.082,57	27.749.164,34

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole**.

Majano, Codroipo, li 25/03/2021

L'Organo di Revisione

Piovesan Dott.ssa Silvia (componente)

Minardi Dott.Roberto (componente)

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt.20 e 21 D.Lgs.82/2005