

Revisore unico ATO N. 5

*Dott.ssa Emilia Buraglia*

---

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA*

*DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022 - 2024*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024*

*ENTE DI GOVERNO D'AMBITO  
AUTORITA'AMBITO TERRITORIALE N. 5  
Provincia di Frosinone*

*ENTE DI GOVERNO D'AMBITO  
AUTORITA'AMBITO TERRITORIALE N. 5  
Provincia di Frosinone*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2022– 2024  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emilia Buraglia

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 10/06/2022**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emilia Buraglia

A.T.O. 5 DI FROSINONE  
Protocollo Arrivo N. 2116/2022 del 13-06-2022  
Doc. Principale - Class. 2.14 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

## Sommario

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....</b>	<b>5</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>	<b>6</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....	6
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....</b>	<b>7</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Previsioni di cassa .....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>	<b>16</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-202 .....</b>	<b>17</b>
A) ENTRATE .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	19
Spese di personale .....	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza.....	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa .....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	27
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>	<b>28</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>	<b>30</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>31</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato la proposta inviata dall'Ente tramite pec il 27/05/2022:

- bilancio di previsione 2022-2024,
- Documento Unico di Programmazione,

**Considerato** che il Presidente dell'Ente nello spirito di proficua celerità dell'azione amministrativa, ha ritenuta mezzo più congruo, sicuro ed adeguato l'adozione del decreto presidenziale per l'approvazione:

- del documento unico di programmazione per il triennio 2022-2024, giusto decreto Presidenziale n. 7, del 26-05-2022
- dello schema di bilancio, di previsione per il triennio 2022-2024, giusto decreto Presidenziale n. 8, del 26-05-2022;

Tenuto conto che l'Ente non ha adottato nei termini di legge gli strumenti di programmazione previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011, il bilancio di previsione 2022-2024 e il rendiconto della gestione.

Il Revisore raccomanda di adottare tutti gli atti di programmazione e di rendicontazione nei termini previsti dalla norma nel rispetto del buon andamento e della correttezza dell'azione amministrativa.

Dato atto che l'Ente applica la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema principale e fondamentale ai fini di autorizzazione e rendicontazione dell'attività di gestione, che rileva le operazioni attive e passive, gli incassi e i pagamenti delle transazioni poste in essere dall'Amministrazione anche se non determinano flussi di cassa effettivi.

Considerato che l'approvazione dello schema di bilancio di previsione 2022-2024 ha natura autorizzatoria all'attività di programmazione, di previsione e di gestione delle entrate e delle uscite dell'Ente e la mancata approvazione del bilancio previsione fa sorgere le obbligazioni nei confronti dei soggetti che le hanno determinate se non rispettano le disposizioni previste dalla normativa vigente.

Tutto ciò premesso:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL);
- visto che l'ente deve predisporre il DUP;
- visto i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere di regolarità contabile e tecnica ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del TUEL;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, resa in data 07/06/2022, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;
- visto le attestazioni sulla inesistenza di debiti fuori bilancio, ai sensi ai sensi dell'art. 193 e 194 del TUEL, rilasciate dal Dirigente tecnico, Dirigente amministrativo e dal Responsabile finanziario dell'Ente.

Il Revisore presenta l'allegata relazione del parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, dell'EGATO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

La gestione dell'anno 2021, come da documenti in atti, si è chiusa con un risultato di amministrazione presunto di € 23.625.918,11, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	21.072.828,62
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	2.553.089,49
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>23.625.918,11</b>

L'organo di revisione rileva che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

#### Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	12.132.478,97	12.713.839,37	7.770.613,01
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa per rendere possibile la conciliazione con la cassa del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 ha il compito di garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Il Revisore raccomanda il monitoraggio del cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, il bilancio ARMONIZZATO ha una dimensione temporale delle obbligazioni ATTIVE e PASSIVE, l'imputazione degli accertamenti e degli impegni avviene in base alla scadenza (COMPETENZA FINANZIARIA), compito del Responsabile finanziario della verifica costante del cronoprogramma degli incassi e pagamenti, che influisce sull'equilibrio dinamico dell'Ente. L'equilibrio di bilancio, deve essere assicurato in maniera dinamica, concetto ribadito dalle sentenze della Corte Costituzionale.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Le previsioni di competenza devono rispettare il principio generale n.16 e il principio contabile applicato 4/2 e 4/1 del d.lgs. 118/201, al fine del rispetto del pareggio e dell'equilibrio complessivo di bilancio, concetti a base della contabilità e finanza pubblica.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono formulate come da prospetti che seguono:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.075.779,20	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	12.714.318,73	7.770.613,01		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	31651998,74	previsione di competenza previsione di cassa	5.732.233,00 34.877.560,78	6.992.592,00 38.644.590,74	3.315.592,00	3.315.180,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	5.300.611,40 5.300.611,40	15.901.834,20	15.901.834,20
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.561.000,00 5.600.838,69	2.533.000,00 2.533.000,00	2.533.000,00	2.533.000,00
TOTALE TITOLI		31651998,74	previsione di competenza previsione di cassa	11.293.233,00 40.478.399,47	14.826.203,40 46.478.202,14	21.750.426,20	21.750.014,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		31651998,74	previsione di competenza previsione di cassa	13.369.012,20 53.192.718,20	14.826.203,40 54.248.815,15	21.750.426,20	21.750.014,20

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres ). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	15.690.089,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.692.012,20  (0,00) 0,00	6.972.592,00 468.166,78 0,00	3.315.592,00 129.705,48 (0,00)	3.315.180,00 219,60 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	107.368,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	116.000,00  (0,00) 151.072,30	5.320.611,40 0,00 0,00 5.427.979,89	15.901.834,20 0,00 (0,00)	15.901.834,20 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.561.000,00  (0,00) 5.576.067,51	2.533.000,00 35.220,00 0,00 0,00	2.533.000,00 0,00 (0,00)	2.533.000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.797.457,90</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.369.012,20  0,00 5.727.139,81	14.826.203,40 503.386,78 0,00 5.427.979,89	21.750.426,20 129.705,48 0,00	21.750.014,20 219,60 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>15.797.457,90</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.369.012,20  0,00 5.727.139,81	14.826.203,40 503.386,78 0,00 5.427.979,89	21.750.426,20 129.705,48 0,00	21.750.014,20 219,60 0,00

## Avanzo presunto

L'organo di revisore invita l'Ente a specificare, in applicazione del principio di chiarezza e veridicità, i motivi di mantenimento o di eliminazione dei residui attivi e passivi, in quanto essi determinano il RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE e l'equilibrio di bilancio.

L'Ente ha l'obbligo di determinare le obbligazioni perfezionate e rese esigibili al 31/12/2021, liquidate o liquidabili, come previsto dal punto 6 della contabilità finanziaria applicata. L'Ente, in mancanza di rendiconto approvato ha proceduto alla determinazione del risultato di amministrazione presunto per l'annualità 2021.

I Dirigenti e il Responsabile del servizio finanziario al fine del rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente hanno rilasciato le seguenti attestazioni:

a) della attendibilità delle previsione in entrata e in uscita, garantite con l'attestazione del Responsabile del servizio finanziario ex art. 153 del TUEL;

b) della correttezza dei dati indicati nello schema di bilancio 2022-2024, garantita dall'attestazione del parere di regolarità contabile e tecnica ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del TUEL, Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente i residui attivi e passivi, nonché l'andamento del cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, in applicazione del principio applicato 4/2, vista l'entità dei residui presunti che al 31/12/2021:

**A) RESIDUI ATTIVO € 31.651.998,74**

**B) RESIDUI PASSIVI € 15.816.116,66**

L'Ente non ha provveduto al monitoraggio dei residui attivi e passivi tramite la redazione dei cronoprogrammi dei pagamenti e incasso, come già raccomandato dal Revisore con verbale al bilancio di previsione 2021-2023, reso in data 14/09/2021.

Il Revisore raccomanda all'Ente nel quadro normativo della contabilità armonizzata di valorizzare la variabile tempo a fondamento dei principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011.

La variabile tempo deve essere riportata nella predisposizione della tabella del cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti. Tenuto conto dell'entità dei residui, tale tabella è necessaria al fine di assicurare l'EQUILIBRIO statico e dinamico di BILANCIO, nonché la verifica costante degli obiettivi raggiunti in termini di incassi e pagamenti, nel breve, medio e lungo periodo. A causa di questi ritardi, la tabella degli indicatori di bilancio, riporta valori che evidenziano la bassa capacità di incasso dell'Ente che è molto al di sotto della media.

Il ritardo degli incassi è stata dichiarata dall'Ente, a pagina 10 della nota integrativa, in essa si legge:

*“Dell'ultimo rendiconto approvato e relativo all'esercizio finanziario 2020 si ritiene utile riportare la tabella riepilogativa della situazione di deficitarietà strutturale.*

Indicatore	Nella Media
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	SI
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	NO
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	SI
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	SI
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	SI
13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
Effettiva capacità di riscossione	NO

*I parametri negativi sono un effetto conseguente della **previsione delle entrate(e delle correlate spese) extra caratteristiche** relative alla Proposta del Tavolo di Conciliazione con il Gestore del S.I.I., presentata nel novembre 2019 dallo specifico Collegio di*

*Conciliazione (per i crediti ed i debiti reciproci fino al 2018) e relativamente alla quale se ne è data ampia illustrazione nel D.U.P. 2020-2022 e nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione del triennio 2020-2022. Il debito accumulato finora dal Gestore per il periodo 2010-2022 e non versato alle scadenze dei termini ammonta ad oltre 18,5 milioni di euro (oltre IVA 22% ed esclusi gli importi delle note di credito da emettere in rettifica di alcuni errori di scarsa incidenza sull'entità del credito complessivamente vantato), dei quali solo 5,9 milioni (oltre IVA 22% ed esclusi gli importi delle note di credito da emettere in rettifica di alcuni errori di poche decine di migliaia di euro) possono essere oggetto di recupero immediato (ed integralmente coperti da specifica polizza fidejussoria), in quanto per gli altri non è possibile intraprendere alcuna azione di recupero, almeno fintantoché non verrà definito il Tavolo di Conciliazione predetto”.*

Il Revisore chiede di attenzionare la voce relativa al Tavolo di conciliazione, nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e nel rispetto della VARIABILE TEMPO, variabile che a base della riforma e del sistema dell'armonizzazione contabile.

## Previsioni di cassa

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2022				7.770.613,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	-	0,00	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	5.732.233,00	6.992.592,00	12.724.825,00	38.644.590,74
4	Entrate in conto capitale	-	5.300.611,40	5.300.611,40	5.300.611,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.561.000,00	2.533.000,00	8.094.000,00	2.533.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.293.233,00</b>	<b>14.826.203,40</b>	<b>26.119.436,40</b>	<b>46.478.202,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.293.233,00</b>	<b>14.826.203,40</b>	<b>26.119.436,40</b>	<b>54.248.815,15</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	15.690.089,41	6.972.592,00	22.662.681,41	22.682.181,41
2	Spese In Conto Capitale	107.368,49	5.320.611,40	5.427.979,89	5.427.979,89
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	18.658,76	2.533.000,00	2.551.658,76	2.551.658,76
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>15.816.116,66</b>	<b>14.826.203,40</b>	<b>30.642.320,06</b>	<b>30.661.820,06</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>23.586.995,09</b>

A.T.O. 5 DI FROSINONE  
 Protocollo 2114 del 16/01/2022  
 - Copia del documento digitalmente

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

L'Ente ha l'obbligo della verifica costante degli equilibri di bilancio. La spesa corrente in base al principio dell'unità di bilancio è finanziata dal totale delle entrate corrente ordinarie

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono dimostrati nel seguente prospetto:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		6992592,00 0,00	3315592,00 0,00	3.315.180,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6972592,00 0,00 5500,00	3315592,00 0,00 5500,00	3315180,00 0,00 5500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>20000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
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	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>20000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A.T.O. 5 DI FROSINONE  
Protocollo Arrivo N. 2116/2022 del 13-06-2022  
Doc. Principale - Class. 2.14 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>5340611,40</b>	<b>15901834,20</b>	<b>15901834,20</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>20000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	<b>0,00</b>		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>20000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

### ENTRATE RICORRENTI:

- canone di concessione, per la copertura delle spese di funzionamento dell'ATO per un importo pari ad € 1.138.352,00, da riscuotere come da contratto di Convenzione di Cooperazione del 02/10/1996, entro il 31 gennaio dell'anno di competenza, per l'annualità 2022 detto importo non è stata riscosso;
- oneri concessori da riscuotere come da contratto di Convenzione di Cooperazione del 02/10/1996 (art. 23 e allegato B), entro il 31 gennaio dell'anno di competenza, tali oneri devono essere restituiti integralmente ai Comuni dell'ATO, per una somma complessiva annuale pari ad € 1.234.640,00. Attualmente gli importi degli detti oneri non riscossi riguardano le annualità 2019, 2020, 2021 e 2022, ammontano ad un importo totale di € 4.938.560,00.

Il Revisore invita l'Ente al monitoraggio degli incassi, dato che le somme non riscosse come da contratto ammontano ad un importo complessivo di € 6.076.912,00 (canone 1.138.352,00 € + oneri di concessione 4.938.560,00)

Il Revisore invita l'Ente a far rispettare i termini degli incassi nei termini previsti dal contratto di Convenzione di Cooperazione, non esclusa la possibilità di intraprendere azioni per il recupero del dovuto.

- l'IVA a credito, per l'Ente, è generata sulla spesa rilevante per effetto del meccanismo della scissione contabile (c.d. split payment);

## ENTRATE NON RICORRENTI

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e spese non ricorrenti.

- € **2.074.762,87** per recupero dei canoni di concessione per rimborso rate dei mutui del S.I.I. anticipate ai Comuni per effetto di sentenze ed atti esecutivi inseriti al cap. 47;
- € **256.000,00** per risarcimenti e spese liquidate in favore dell'ente da precedenti sentenze ed inseriti al cap. 31. Tale attività di recupero è oggetto di specifico appalto di servizi, unitamente ad altro, affidato ad un legale;
- € **100.000,00** al cap. 32 per interessi sui ritardati pagamenti del canone di concessione del periodo 2019-2022 (successivo a quello del Tavolo di Conciliazione, le cui decisioni sono state al momento rinviate all'esito della fase preliminare del procedimento penale in corso);

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare	2.679.000,00		
<b>Totale</b>	<b>2.679.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	525.000,00	120.000,00	110.000,00
<b>Totale</b>	<b>525.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>110.000,00</b>

Le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguono per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

## SPESE RICORRENTI:

Le spese del personale, seguite marginalmente dai beni e servizi per il funzionamento degli uffici (cancelleria, canoni di assistenza e manutenzione degli impianti e dei softwares gestionali in uso, fitto dei locali ad uso ufficio, ecc.).

L'Ente specifica che particolare sistematicità e ricorrenza è rappresentata dalle spese per incarichi di patrocinii legali che dipendono da pregresse contestazioni del Gestore del S.I.I.

**SPESE NON RICORRENTI**

- supporto e assistenza alla Direzione Responsabile, al fine di rendere sempre più effettive e puntuale l'attività di controllo a carico del Gestore del S.I.I., Acea ATO 5 S.p.A., come previsto dalla Convenzione di Gestione e dal relativo Disciplinare Tecnico allegato, nonché dalle disposizioni dell'A.R.E.R.A. Tali spese sono state previste al cap. 79 (Servizi di supporto alla Direzione Responsabile del S.I.I.) del programma 04 della Missione 09, dove sono stanziati € 300.000,00 per l'annualità 2022 ed € 25.000,00 per ciascuna delle annualità 2023 e 2024;
  - incarichi professionali di studio e/o consulenza (cap. 20), dove sono previsti € 75.000,00 per l'annualità 2022 ed € 25.000,00 per ciascuna delle annualità 2023 e 2024;
  - patrocini legali S.I.I. (cap. 21/2) dove sono previsti € 100.000,00 per l'annualità 2022 ed € 50.000,00 per ciascuna delle annualità 2023 e 2024.
- Il Revisore invita l'Ente alla collocazione delle spese legale potenziali nel fondo di accantonamento, come previsto dall'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- il programma che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente;
- gli indirizzi di governo dell'ente devono coordinarsi con gli obiettivi di finanza pubblica in ambito nazionale (pareggio di bilancio) e in termini di coerenza in ambito comunitario (PNRR)

Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi, inclusi nei documenti di programmazione.

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

**Programma triennale lavori pubblici**

L'ATO con Verbale della Conferenza dei Sindaci numero 1 del 10-02-2022 ha deliberato la PARTECIPAZIONE ALL'AVVISO M2C.1.1. I 1.1 LINEA D'INTERVENTO C (DECRETO 396/2021 DEL 28/09/2021 DEL MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA) DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR, MISURA 2, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1., FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA -NEXT GENERATION EU, COMPRENDENTE: INSERIMENTO/AGGIORNAMENTO E APPROVAZIONE DELLE PROPOSTE OGGETTO DELLA RICHIESTA DI FINANZIAMENTO NEL PIANO DEGLI INTERVENTI DEL S.I.I. VIGENTE APPROVATO CON D.C.S. N. 1/2021; - DELEGA AL GESTORE DEL S.I.I., ACEA ATO 5 S.P.A.



PER LA PRESENTAZIONE DELLE PROPOSTE COSÌ COME PREVISTO DALL'ART.4 COMMA 6 DELL'AVVISO M2C.1.1. I 1.1 LINEA D'INTERVENTO C.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Il Revisore non ritiene di esprimere alcun parere, atteso che i Dirigenti ed il Responsabile del servizio finanziario hanno dichiarato che per l'Ente non risultano applicabili le norme sul Piano dei Fabbisogni, previste per gli Enti Locali.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-202**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **A) ENTRATE**

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2022	Cassa 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
	Fondo di cassa	€ 0,00	€ 7.770.613,01	€ 0,00	€ 0,00
	Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 01	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA EPEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 6.992.592,00	€ 38.644.590,74	€ 3.315.592,00	€ 3.315.180,00
Titolo 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 5.300.611,40	€ 5.300.611,40	€ 15.901.834,20	€ 15.901.834,20
Titolo 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 2.533.000,00	€ 2.533.000,00	€ 2.533.000,00	€ 2.533.000,00

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie, che costituiscono la voce delle ENTRATE CORRENTI, distinte per annualità:

Tipologia	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.695.992,00	€ 2.372.992,00	€ 2.372.992,00
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 261.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
300 - Interessi attivi	€ 125.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.910.600,00	€ 907.600,00	€ 907.188,00

#### Entrate in conto capitale

Le risorse iscritte al titolo 4 sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Tale previsione è frutto della Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 1 del 10/02/2022, con la quale sono state autorizzate le opere previste nel Piano degli Interventi del Gestore del S.I.I. per complessivi € 53.006.113,28 presentare al finanziamento del P.N.R.R. nell'ambito dei Contributi dalla U.E. del N.G.E.U.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale

Tipologia	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
100 - Tributi in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
200 - Contributi agli investimenti	€ 5.300.611,40	€ 15.901.834,20	€ 15.901.834,20
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
500 - Altre entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022 - 2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	
101 Redditi da lavoro dipendente	624.995,00	582.495,00	546.495,00	546.495,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	32.700,00	37.550,00	36.700,00	36.700,00	
103 Acquisto di beni e servizi	2.396.078,00	2.257.547,00	1.748.897,00	1.748.897,00	
104 Trasferimenti correnti	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	1.000,00	2.500,00	1.000,00	1.000,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	
110 Altre spese correnti	4.062.239,20	4.017.500,00	907.500,00	907.500,00	
<b>Totale</b>	<b>7.242.012,20</b>	<b>6.972.592,00</b>	<b>3.315.592,00</b>	<b>3.315.592,00</b>	

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" è una spesa rigida che vincola le risorse dell'Ente. Tale voce è attenzionata dalla Finanza pubblica e dall'attività della Corte dei Conti.

Visto che i Dirigenti dell'Ente ed il Responsabile finanziario dichiarano (già con pec del 03/09/2021) e ribadito anche nella nota integrativa e Dup periodo 2022-2024, che l'A.A.T.O. non sarebbe soggetto alle norme analoghe di limitazione della spesa del personale applicata agli Enti locali, pur in presenza di rilievi avanzati in tal senso dallo scrivente Revisore (pec 31/08/2021), il Revisore prende atto delle suddette dichiarazioni, e non ritiene di esprimere alcun parere in merito al piano dei fabbisogni, e sulla congruità dei dati inseriti nel bilancio e nel DUP (relativi a tali voci di spesa). In ogni caso il Revisore, al fine di garantire la trasparenza del bilancio, sul piano dei fabbisogni, in analogia con le Pubbliche amministrazioni sottoposte ai limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 e a quelle di cui al comma 3, dell'art. 1, della legge n. 196/2009, invita l'Ente a predisporre sempre gli allegati che diano dimostrazione del contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno e comunque tenendo conto degli orientamenti della Corte dei conti, considerando l'annualità di istituzione dell'Ente.

Apprezzando, il lavoro dell'Ente nella predisposizione del trend storico delle spese del personale, il Revisore raccomanda all'ente nel calcolo dell'incidenza delle spese del personale di inserire solo gli elementi previsti dall'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, escludendo le voci per rinnovi contrattuali, arretrati stipendiali e/o risarcimenti di danni. E invita l'Ente ad indicare nella voce Spese Correnti solo l'aggregato relativo alle spese ricorrenti.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	0,00	582.495,00	546.495,00	546.495,00
Spese macroaggregato 103	0,00	52.700,00	47.000,00	50.000,00
Irap macroaggregato 102	0,00	37.550,00	36.700,00	36.700,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>747.745,00</b>	<b>705.195,00</b>	<b>708.195,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>747.745,00</b>	<b>705.195,00</b>	<b>708.195,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il Revisore rileva che l'ente non è ancora dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma, sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni il Revisore raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Il piano degli acquisti di beni e servizi del biennio 2022-2023 di importo superiore ad € 40.000,00, riepilogati nella tabella che segue:

ANNO 2022		
DIREZIONE	Importo globale acquisizioni	Importo globale a base d'asta
Amministrativa, Pianificazione e Controllo	€ 314.300,00	€ 299.103,88
Responsabile	€ 510.000,00	€ 418.032,79
<b>TOTALI</b>	<b>€ 824.300,00</b>	<b>€ 717.136,67</b>

ANNO 2023		
DIREZIONE	Importo globale acquisizioni	Importo globale a base d'asta
Amministrativa, Pianificazione e Controllo	€ 127.500,00	€ 104.508,20
Responsabile	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 127.500,00</b>	<b>€ 104.508,20</b>

I dettagli del piano, distinti per ciascuna Direzione, sono indicati nelle tabelle seguenti:

DIREZIONE AMMINISTRATIVA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO						
ANNO 2022						
N.	Oggetto	Tipologia	Modalità acquisizione	Durata	Importo progettuale (IVA inclusa)	Importo base d'asta (IVA esclusa)
1	Appalto per il servizio di comunicazione istituzionale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 63.600,00	€ 52.131,15
2	Appalto del servizio di formazione del personale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 149.700,00	€ 149.700,00
3	Appalto del servizio mensa per il personale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 41.000,00	€ 37.272,73
4	Appalto servizi assicurativi per responsabilità civile dell'ente	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 60.000,00	€ 60.000,00
<b>Totali</b>					<b>€ 314.300,00</b>	<b>€ 299.103,88</b>

ANNO 2023						
N.	Oggetto	Tipologia	Modalità acquisizione	Durata	Importo progettuale(IVA inclusa)	Importo base d'asta (IVA esclusa)
1	Appalto assistenza e manutenzione software gestionale integr.	Servizi	Affidam. diretto/negoziata	3 anni	€ 127.500,00	€ 104.508,20
Totali					€ 127.500,00	€ 104.508,20

DIREZIONE AMMINISTRATIVA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO						
ANNO 2022						
N.	Oggetto	Tipologia	Modalità acquisizione	Durata	Importo progettuale(IVA inclusa)	Importo base d'asta (IVA esclusa)
1	Appalto per il servizio di comunicazione istituzionale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 63.600,00	€ 52.131,15
2	Appalto del servizio di formazione del personale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 149.700,00	€ 149.700,00
3	Appalto del servizio mensa per il personale	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 41.000,00	€ 37.272,73
4	Appalto servizi assicurativi per responsabilità civile dell'ente	Servizi	Affidamento diretto	3 anni	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Totali					€ 314.300,00	€ 299.103,88
ANNO 2023						
N.	Oggetto	Tipologia	Modalità acquisizione	Durata	Importo progettuale(IVA inclusa)	Importo base d'asta (IVA esclusa)
1	Appalto assistenza e manutenzione software gestionale integr.	Servizi	Affidam. diretto/negoziata	3 anni	€ 127.500,00	€ 104.508,20
Totali					€ 127.500,00	€ 104.508,20

Il Revisore raccomanda all'Ente per i beni e servizi acquistati di evitare il blocco

in uscita stante a significare elevati costi in termini di formazioni e dati da trasferire in caso di cambiamenti della struttura organizzativa.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Ente ha calcolato il Fondo Crediti Dubbia esigibilità, in base al prospetto che segue:

F.C.D.E.	Risultato 2022	Risultato 2023	Risultato 2024
di cui FCDE di Parte Corrente	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
di cui FCDE di Parte Capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.500,00</b>	<b>€ 5.500,00</b>	<b>€ 5.500,00</b>

Il prospetto che segue riporta l'elenco dei capitoli di parte entrata che sono stati presi in considerazione ai fini del calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità'.

Capitolo	Descrizione	Risultato 2022	Risultato 2023	Risultato 2024
11	Proventi da risarcimento danni	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
28	Rimborsi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
29	Rimborsi vari	€ 4.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

Il Revisore osserva che il Fondo crediti di dubbia esigibilità ha la funzione di sterilizzare l'effetto delle entrate che non sono esigibili nell'esercizio finanziario di competenza. Infatti, il principio della competenza finanziaria potenziata viene attuata con il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), che permette l'applicazione del principio della SOSTANZA sulla FORMA realizzando così l'equilibrio statico, dinamico e il pareggio di bilancio (sentenza Corte costituzionale n. 70/2012 e n. 138 del 2013). Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, ha la funzione di tutelare l'Ente dal rischio di mancati incassi nel rispetto dell'art. 81 e 119 della Costituzione.

L'Ente al fine del calcolo del FCDE per ciascuna entrata deve effettuare la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, indipendentemente dal tipo di entrata a cui si riferisce, redigendo un cronoprogramma degli incassi.

Vista l'entità dei residui dell'Ente:

**A) RESIDUI ATTIVO presunti € 31.651.998,74**

**B) RESIDUI PASSIVI presunti € 15.816.116,66**

Il Revisore osserva che il FCDE calcolato dall'Ente non risulta coerente al punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011, pertanto si raccomanda all'Ente di determinarlo come previsto dal principio applicato 4/2 e procede alla predisposizione di cronoprogramma degli incassi nel quinquennio.

La necessità di calcolare adeguatamente il FCDE è determinata dal fatto che la tabella degli indicatori presenta gli indicatori degli incassi al di sotto del valore medio. Tali indicatori evidenziano la difficoltà dell'ente a procedere agli incassi nel rispetto della VARIABILE TEMPO.

Indicatore	Nella Media
1.1 Incidenza spese rigide (ripiamo disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	SI
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	NO
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	SI
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	SI
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	SI
13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
Effettiva capacità di riscossione	NO

Il Revisore osserva, inoltre, che la polizza fideiussoria del Gestore a favore dell'Ente, ha la funzione di garantire l'Ente dai mancati incassi delle entrate correnti (oneri concessori e canone di funzionamento). Detta polizza non riuscirebbe a far fronte ai mancati incassi del Tavolo di conciliazione, che hanno portato i valori degli indicatori (come da tabella precedente) al di sotto del valore medio. L'ulteriore considerazione da fare, al fine di procedere all'adeguamento del FCDE, è che non sono oggetto di svalutazione solo i crediti di altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento agli Enti presenti nell'Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Il Revisore raccomanda all'Ente di procedere al calcolo come previsto dalla normativa vigente in sede di predisposizione del rendiconto 2021.



### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio.

Il Fondo di riserva ha stanziamenti rientranti nei limiti minimi (0,3%) e massimi (2%) stabiliti dall'art. 166, comma 1, del TUEL, non ricorrendo i presupposti di incremento delle dette percentuali riservato agli enti locali che si trovino nelle condizioni disciplinate dal comma 2-ter del citato articolo.

Il Fondo di riserva per l'Ente è per:

- l'annualità 2022` 0,36%;
- l'annualità 2023` 0,30%;
- l'annualità 2024` 0,30%;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

### Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto ad una ricognizione del contenzioso, su specifica richiesta del Revisore, e risulta:

- contenzioso passivo, per un importo complessivo di € 11.936.889,14, così suddiviso:

	Autorità adita	Procedimento numero R.G.	C o n t r o p a r t e	O g g e t t o	Legal e	Udien za	I n c o m b e n z a	Importo del Contenzioso
1	Tribunale di Frosinone	4164/2013	Comune di Fiuggi/Acea Ato 5/ATO5	Rimborso mutui	Avv. F. Zoli	11/03/2022	Udienza di precisazione delle conclusioni	752.505,86 €
2	T.A.R. Lazio - Latina		Comune di Guarcino	Impugnativa Delibera C.C. di Guarcino n. 6/2014				- €
3	Tribunale di Frosinone	2787/2020	Comune di Trivigliano	Rimborso Rate dei mutui SII	Avv. F. Zoli	Riserva	Giudizio pendente	77.784,63 €
4	Tribunale di Frosinone	Sentenza n. 682/2014	Comunie di San Giovanni Incarico	Rimborso mutui	Avv. L. Pereno			406.598,65 €
5	Tribunale di Frosinone	2569/2018	COLANTONIO CARLO+altri/ACEA ATO5 S.P.A.	Pagamento dei conguagli tariffari relativi agli anni 2006-2011	Avv. F. Zoli	In decisione	Attesa pubblicazione sentenza	
6	Corte d'Appello	6227/2017	ACEA ATO 5 SPA	Domanda riconvenzionale opposizione R.G. 1598/2012	Avv. F. Zoli	10/12/2021	Attesa assunzione mezzi di prova	10.700.000,00 €
7	TAR Lazio - Latina	708/2018	Comune di Paliano/ACEA ATO5 S.P.A.	Provvedimento di cui alla nota EGATO del 27.4.2018, "Rigetto dell'istanza presentata il 20.4.2016 dal Comune di Paliano di salvaguardia del Servizio Idrico Integrato svolto da AMEA S.P.A. "	Avv. F. Zoli			- €
8	TAR Lazio - Latina	503/2019	Comune di Atina	Annullamento Delibera C.C. di Atina n. 14/2019	Avv. R. Farnetani			- €
9	Consiglio di Stato	1182/2018	ACEA ATO 5 SPA	Appello modifica soggetto Gestore	Avv. R. Farnetani			- €
10	Consiglio di Stato	5675/2018	ACEA ATO 5 SPA	Appello sentenza TAR risoluzione e penali al Gestore	Prof. Avv. Contieri			- €
11	TAR Lazio - Latina	308/2021	ACEA ATO 5 SPA	Ricorso deliberazione CdS n. 1/2021 - Aggiornamento tariffe SII 2020-2023	Avv. R. Farnetani	15/12/2021		- €
Totale								11.936.889,14 €

- contenzioso attivo, per un importo complessivo di € 1.750.000,00

1 Tribunale di Frosinone	1598/2012	ACEA ATO 5 SPA	Opposizione a D.I.	Avv. F. Zoli	10/12/2021	Attesa assunzione mezzi di prova	1.750.000,00 €
--------------------------	-----------	----------------	--------------------	--------------	------------	----------------------------------	----------------

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	3.103.500,00	409.500,00	429.500,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE</b>	<b>3.103.500,00</b>	<b>409.500,00</b>	<b>429.500,00</b>
---------------	---------------------	-------------------	-------------------

- a) accantonamenti per rischio contenzioso** sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011). L'Ente non ha provveduto a specificare per ogni contenzioso il grado di soccombenza, ma genericamente viene indicato nella nota integrativa un grado di soccombenza che va dal 10% al 50 %. Il Revisore sulla base delle informazioni riportate non è in grado di valutare la congruità di tale voce (soccombenza che va dal 10% al 50 %). Il Revisore invita l'ente a dettagliare per ogni contenzioso il grado di soccombenza al fine di una corretta costituzione da parte dell'Ente e valutazione della congruità del fondo de quo.
- b) accantonamenti per indennità fine mandato**, non è stata prevista tale indennità e opportuno verificare l'inserimento di detta voce nel bilancio dell'Ente;
- c) sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011), l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.** Il Revisore invita l'Ente alla corretta applicazione del principio previsto dall'allegato 4/2 e alla costituzione del fondo per gli aumenti contrattuali. Il Revisore, rileva nei capitoli di PEG, la voce arretrati stipendi al personale dipendente, ma tale voce non può sostituire la voce fondo per gli aumenti contrattuali, pertanto si invita l'ente alla sua corretta e dettagliata costituzione, come previsto dall'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011.

## Fondo di riserva di cassa

Il Fondo di riserva di cassa la consistenza rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. Infatti, per l'annualità 2022 è pari allo 0,2034% del totale della previsione di cassa delle spese finali dell'anno 2022 (ammontanti a complessivi € 12.293.203,40), coerente con la quota minima dello 0,2% fissata dall'art. 166, comma 2-quater, del TUEL.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

### CALCOLO FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI ANNO 2022

<b>1° parametro: riduzione stock di debito commerciale scaduto (comma 859, lett.a)</b>	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2020	1.346,19
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2020 (-10%)	1.211,57
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2021	1.046,19
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2021 (dato desunto dalla PCC)	6.899.626,46
Limite del 5% delle fatture ricevute	344.981,32
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2019?	SI
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno?	SI
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	'
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali per mancata riduzione dello stock di debito al 31/12/2021</b>	'
<b>2° parametro: Indicatore di ritardo nei pagamenti (comma 859, lett.b)</b>	
Ritardo dei pagamenti anno 2021 (indicare la fascia di ritardo)	- 8
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	'
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto dei tempi di pagamento</b>	'
<b>3° parametro: Indicatore di ritardo nei pagamenti (comma 859, lett.b)</b>	
L'ente ha provveduto a comunicare alla PCC le informazioni sui pagamenti delle fatture?	SI
L'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti ai sensi del d.lgs. 33/2013?	SI
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	'
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto dei tempi di pagamento comma 868 legge 145/2018</b>	'

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

1. se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

2. se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

In mancanza degli atti presupposti di cui al punto 1. e 2. Gli Enti devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

L'Ente sulla base della tabella sopra riportata non è tenuto all'accantonamento del **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Sono programmati per gli anni 2022-2024 investimenti.

- *Acquisizione di mobili, arredi ed attrezzature informatiche, nonché opere di ristrutturazione interna degli uffici.* La copertura delle spese d'investimento, integralmente finanziate da eccedenza di entrate correnti, deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo delle forniture e dei lavori (previsti solo in via eventuale a completamento di imprevisti di quella della precedente annualità 2021);
- *Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.* si tratta dell'erogazione di fondi provenienti dal PNRR nell'ambito dei contributi UE del NGEU (specificamente autorizzati per la richiesta di finanziamento con Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 1 del 10/02/2022), a beneficio del Gestore del S.I.I. (Acea A.T.O. 5 S.p.A., che è il soggetto realizzatore delle opere).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale.

Macroaggregato	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
203 - Contributi agli investimenti	€ 5.300.611,40	€ 15.901.834,20	€ 15.901.834,20
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205 - Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il Revisore invita l'ente destinatario ed assegnatario di contributi del PNRR ad adottare misure atte a garantire il rispetto del principio di sana gestione finanziaria, secondo quanto disciplinato nel Regolamento finanziario UE, Euratom 2018/1046 e nell'art. 22 del Regolamento UE 2021/241, in particolare in materia di prevenzione, individuazione e correzione dei casi di conflitti di interesse di frodi e corruzione (art. 61 par. 2 e 3 del Regolamento finanziario) che ledono gli interessi finanziari dell'UE, e intraprendere azioni legali per recuperare i fondi che sono stati indebitamente assegnati, anche in relazione a eventuali misure per l'attuazione del PNRR ed ad adottare un sistema di codificazione contabile adeguata e informatizzata per tutte le transazioni relative al progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse PNRR.

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5300611,40	15901834,20	15901834,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>5320611,40</b>	<b>15901834,20</b>	<b>15901834,20</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti raccomanda all'Ente di fare proprie tutte le osservazioni e inviti esposti nel presente verbale.

In particolare:

redigere dei cronoprogrammi degli incassi dei crediti e pagamenti dei debiti, visto l'elevata consistenza dei residui attivi e passivi e la loro vetustà;  
calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, inserendo i residui attivi e passivi, tenuto conto della loro consistenza e vetustà;  
calcolare adeguatamente il Fondo accantonamento per passività potenziali.

Le osservazioni e suggerimenti del Revisore influenzano l'equilibrio statico e dinamico del bilancio dell'Ente. Il principio dell'equilibrio di bilancio, garantisce una sana ed efficiente gestione dell'azione amministrativa ed è a fondamento della politica di finanza pubblica sancito dall'Unione Europea e recepito dalla nostra Costituzione all'art. 81 e all'art. 119.

### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il Revisore precisa che l'invio "provvisorio" alla BDAP dello schema di bilancio e allegati, è una buona pratica delle pubbliche amministrazioni, raccomandato dal MEF. Questa pratica caldeggiata dal MEF è in linea con il corretto agire dell'attività della Pubblica Amministrazione che nel loro operare devono sempre assicurare il buon andamento e imparzialità dell'azione amministrativa evitando l'aggravio del procedimento. L'invio al BDAP del Bilancio (prima dell'approvazione da parte della Conferenza dei Sindaci) permette di rilevare tramite controlli automatici del Ministero la presenza di inesattezze. Mentre, l'invio del BILANCIO di PREVISIONE, dopo che è stato approvato dalla Conferenza dei Sindaci (poiché i dati sono trasmessi nei 30 giorni successivi all'approvazione), comporta la RI-APPROVAZIONE del Bilancio 2022-2024, da parte della Conferenza stessa.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto della raccomandazione e delle osservazioni espresse nella relazione, richiamato l'articolo 239 del TUEL

**esprime parere favorevole al**

- documento unico di programmazione, triennio 2022-2024;
- bilancio di previsione, triennio 2022-2024.

**L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Emilia Buraglia**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs.82/2005 e s.m.i.

A.T.O. 5 DI FROSINONE  
Protocollo Arrivo N. 2116/2022 del 13-06-2022  
Doc. Principale - Class. 2.14 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente