



Ministero della Cultura
MUSEO E REAL BOSCO DI CAPODIMONTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n°10 del 13.11.2024

La riunione del Collegio dei Revisori del 13 novembre 2024 riprende alle ore 12.05 presso la sede del Museo Real Bosco di Capodimonte, in Via Miano, n.2 Napoli, per l'esame del punto dell'odg relativo alla verifica di cassa. Il Collegio è presente nelle persone di:

Dott.ssa Rosa Valicenti	Presidente
Dott.ssa Saveria Morello	Componente
Dott.ssa Enza Cataudo	Componente

Partecipa alla riunione il Direttore del Museo Prof. Eike Schmidt. E' altresì presente la Dott.ssa Lorena di Gaetano, in qualità di Funzionario Amministrativo del Museo.

VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

Dalla lettura del giornale di cassa al 30.09.2024 si evidenzia un saldo contabile di € 51.095.498,72 contro il saldo dell'estratto bancario alla stessa data che espone un risultato di € 51.135.671,80 così riconciliato:

<i>Descrizione</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Saldi</i>
Situazione dal giornale di cassa del Museo (allegato 1)			
Fondo di cassa dell'esercizio 2023			49.111.378,85
Reversali emesse (Residui)	9.191.161,00		9.191.161,00
Reversali emesse (competenza)	8.046.227,01		8.046.227,01
Mandati emessi (residui)		7.166.193,12	7.166.193,12

Mandati emessi (competenza)		8.087.075,02	8.087.075,02
Totali movimenti	17.237.388,01	15.253.268,14	
Fondo di cassa al 30/09/2024 (allegato 1)			51.095.498,72
Situazione dalla verifica di cassa del Tesoriere Credit Agricole Italia S.p.A al 30/09/2024 (allegato 2)			
Fondo di cassa dell'esercizio 2023			49.111.378,85
Reversali emesse	17.237.388,01		17.237.388,01
Riscossioni da regolarizzare con reversali	41.751,30		41.751,30
Mandati pagati		15.253.268,14	15.253.268,14
Pagamenti da regolarizzare con Mandati		1.578,22	1.578,22
Totale movimenti	<u>17.279.139,31</u>	<u>15.254.846,36</u>	
Saldo risultante al 30/09/2024			<u>51.135.671,80</u>
Differenza da riconciliare rispetto al saldo risultante dal giornale di cassa del Museo al 30.09.2024			40.173,08
<i>Descrizione</i>	Riscossioni	Pagamenti	Saldi
Giustificativi della differenza:			
Riscossioni da regolarizzare con reversali	41.751,30		
Pagamenti da regolarizzare con Mandati		1.578,22	
Totali riconciliazione	41.751,30	1.578,22	40.173,08
Differenze	-		-

Le riscossioni da regolarizzare sono relative a n.38 provvisori riferiti principalmente a incassi a mezzo POS accreditati nell'ultima settimana di settembre. I pagamenti, invece, sono relativi a commissioni e spese per i POS relativi alla biglietteria.

L'Organo di Revisore esamina l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti al 30.09.24 rispetto ai residui al 31.12.2023.

Al 30 settembre 2024, la percentuale di riscossione dei residui attivi e di pagamento dei residui passivi in essere al 31.12.2023 è la seguente:

	Residui al 31.12.2023 (A)	Riscosso/Pagato al 30.09.24 (B)	Delta (A-B)	% riscossa/pagata in c/residui al 31.09.24
Residui attivi	26.968.490,74	9.191.161,00	17.777.329,74	34,08%
Residui passivi	10.138.788,55	7.166.193,12	2.972.595,43	70,68%

CAMPIONE

Viene esaminato il campione relativo al III trimestre 2024. La relativa documentazione è stata trasmessa dall'Istituto con mail del 07.11.2024. In sede di riunione vengono richieste integrazioni informative.

- 1) Mandati 409-410-411.** Mandati emessi in data 26.09.2024 nei confronti di MaticMind S.p.A.. Nello specifico il mandato n.409 è stato contabilizzato in c/competenza per complessivi € 25.019,76 al capitolo/articolo 1.03.02.19.001 - assistenza e manutenzione informatica – software. Il mandato n.410 è stato contabilizzato in c/competenza per complessivi € 26.919,30 al capitolo/articolo 1.03.02.19.005 - assistenza e manutenzione informatica – sistemica/hardware. Il mandato n.411 è stato contabilizzato in c/competenza per complessivi € 28.060,00 al capitolo/articolo 1.03.02.07.006 – Licenze d'uso per software. L'Ente ha effettuato la verifica DURC e Agenzia delle Entrate. Fattura n.MM24FPA00341 del 23.09.24 di € 79.999,06 avente ad oggetto Rinnovo Licenze, Manutenzione e Assistenza. Determina n.73 del 15.07.2024. Affidamento diretto. Nella delibera si fa menzione all'espletamento di una preliminare indagine di mercato sui precedenti affidamenti ed effettuate ricerche ad operatori economici del settore che hanno già prestato servizi analoghi in favore di altri Istituti della cultura e/o pubbliche amministrazioni. Viene data evidenza dell'offerta economica ricevuta dalla società Maticmind S.p.A. e della motivazione alla scelta. Importo complessivo determina di affidamento pari a € 79.999,06 iva compresa.
- 2) Mandato n.406** del 26.09.2024 di € 50.650,50 nei confronti di Movincar S.p.A. Contabilizzazione in c/competenza. Capitolo 2.1.1.010 Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali Articolo: 2.02.03.06.001/S - PNRR Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei. Fattura n.000176/PA del 05.09.2024 per € 50.650,50 avente ad oggetto due "Veicoli elettrici Melex 366 – Navetta turistica 6 posti". Contratto n.12 del 10.06.2024 avente ad oggetto la "fornitura di due veicoli omologati nell'ambito del progetto "Museo e Real Bosco di Capodimonte – Completamento lavori di eliminazione delle barriere fisiche e di miglioramento dell'accessibilità al Museo e al bosco per pubblici con particolari esigenze di fruizione". Importo aggiudicazione 41.516,80 + IVA (tot. 50.650,50). Determina a contrarre n.9 del 21.03.2024 per importo complessivo di € 50.752,00 con la quale si è avviata la procedura di affidamento diretto, a mezzo MEPA, mediante trattativa diretta con l'operatore economico Movincar S.p.A.. Determina a aggiudicazione Mu-CAP del 02.05.2024 n.29 mediante affidamento diretto per 50.650,50 (iva compresa), con un ribasso unico percentuale dello 0,2% sull'importo posto a base di gara. Effettuata verifica DURC e Agenzia delle Entrate



da parte dell'Ente. I documenti relativi al Contratto e alla determina di aggiudicazione risultano contraddistinte dal logo relativo al "Finanziamento Unione Europea – NexGenerationEU".

- 3) **Mandato n.413 – S.A.P. soc. app. pulizie Srl** del 26.09.2024 per un totale di € 43,897,44. Capitolo 1.1.3.035. Art. 1.03.02.13.002 Pulizia e disinfestazioni. Effettuata verifica DURC e Agenzia delle Entrate da parte dell'Ente. Determina a contrarre del 09.07.2024 n.68 per l'affidamento diretto del servizio di pulizia del Museo e Real Bosco di Capodimonte, nonché degli edifici, corpi di guardia e pertinenze per un periodo di tre mesi. Nella delibera si prende atto che non ci sono i tempi tecnici per il completamento del servizio di pulizia triennale avviata entro la scadenza del vigente contratto prevista per il 31.07.2024. Il Rup ha proposto di procedere, nelle more della gara, all'affidamento diretto sulla Piattaforma Mepa con l'operatore più conveniente per l'Amministrazione del MU-CAP a seguito di valutazione del confronto di preventivi. Importo da porre a base di gara è pari a € 136.293,05 (iva esclusa) + 2.725,86 per oneri sicurezza. Determina di affidamento del Direttore n.82 del 22.07.2024 con cui è stato affidato il servizio a S.A.P. per un importo di € 105.218,58 + Iva + oneri di sicurezza pari a € 2.752,86. Contratto MU-CAP del 31.07.2024 n.29. E' in corso lo svolgimento della procedura aperta per l'affidamento del servizio di pulizia. E' in fase di nomina la Commissione per la valutazione tecnica delle offerte. L'affidamento trimestrale nei confronti di SAP è stato ulteriormente prorogato di 3 mesi, con contratto n.60 del 31.10.2024, a pari condizioni, per consentire il completamento della gara.
- 4) **Mandato n.283** del 03.07.2024 nei confronti di **A.R.E.S.** per complessivi € 1.359,43. Importo in c/residuo. Impegno 2019. Fattura del 20.07.2020 relativa a "Supporto al RUP per la rifunzionalizzazione della Centrale Termofrigorifera – Acconto del 20% per la fase 3. Determina del 16.07.2018 avente ad oggetto "*Museo e Real Bosco di Capodimonte – FSC 2014-2020 Piano stralcio "Cultura e Turismo" Intervento n.3 "Museo di Capodimonte" Imp complessivo finanziamento 30 milioni Delibera CIPE 3/2016. CUP F62c16001120001 Lotto funzionale "Impianto climatizzazione Museo I e II Piano – Lotto A:lavori urgenti e propedeutici di rifunzionalizzazione centrale termica e rete di distribuzione esistente". Importo lotto € 900.000. Affidamento di idoneo servizio di supporto tecnico specialistico al Responsabile del Procedimento*" con la quale è stato assegnato ai sensi dell'art.36, comma 2, lettera a), mediante affidamento diretto, l'incarico di supporto tecnico specialistico al RP per un importo pari a € 39.682,54+IVA e Cassa per complessivi € 50.000,00. Conto contabile 2.02.03.06.001/G - FSC 2014/2020 Del. CIPE 3/2016 Piano stralcio Cultura e Turismo - Museo di Capodimonte. L'Ente dà evidenza che le somme dal Ministero sono pervenute solo in data 26.06.2024 per complessivi € 1.359,43. Il ritardo nel pagamento della fattura, pertanto, è stato determinato dalla necessità di attendere la verifica da parte dell'Autorità di Gestione della fattura e l'accredito dei fondi da parte del Ministero.
- 5) **Mandato n.403 Quadrifoglio sistemi di arredo S.p.A.** del 17.09.2024 di complessivi € 7.627,20. Competenza 2024 relativa a fattura del 29.11.2020 – contratto MEPA rep 162/2020. Capitolo: Oneri da contenzioso. Fattura n.5465 del 29.11.2040 relativa a n.3 scrivanie, 3 cassettiere, 3 sedie, 3 armadi. Determina di aggiudicazione n.290 del 13.10.2020 avente ad oggetto: *FSC – Determina a contrarre per l'acquisto di arredi per gli spazi destinati alla struttura di supporto al RUP e all'ufficio Direzione Lavori.* Trattativa in affidamento diretto sul



sistema MEPA. Stima per complessivi € 7.631,02 gravante sul capitolo 2.1.1.010; somme a disposizione: Art.113, comma 4, del D.Lgs. 50/2016 nei limiti del 20% destinato all'acquisto da parte dell'ente di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali al progetto. Determina di aggiudicazione n.291 del 13.10.2020. Stessa delibera n.290 e n.291 capire perché 2 numeri di delibera diversi. Decreto di impegno n.134 del 07.08.2024 per oneri da contenziosi. Tale decreto di impegno specifica che *“le spese per l'acquisto degli arredi furono appostati sul quadro economico dell'intervento”* e che *“in fase di verifica del quadro economico queste spese non sono state ritenute ammissibili per l'intervento di cui sopra, per cui non si è potuto procedere al pagamento della fattura emessa”*. Specifica altresì che *“con nota prot.1128 del 04.04.24 lo studio legale Furlan-Tosi, ha richiesto per nome e per conto della società Quadrifoglio Sistemi d'Arredo S.p.A., il recupero del credito”*. *“Vista la nota del 1526 del 29.04.24 con cui questa amministrazione riscontrava, la richiesta di pagamento dichiarandosi ad addivenire ad un accordo bonario della insorgenza controversia, e notiziando altresì l'avvocatura dello stato di Napoli”*. *“Ad oggi non è stato corrisposto l'importo contrattuale per la fornitura regolarmente resa”*. *“Ritenuto necessario procedere al pagamento dell'importo contrattuale, riportato in fattura, al fine di evitare che venga azionata la procedura per decreto ingiuntivo per il recupero di quanto dovuto, con aggravio di spese a carico dell'amministrazione”*. L'Autorità di Gestione in data 30.04.24 ha comunicato all'Ente che è ammissibile a finanziamento dell'FSC la sola percentuale dell'80%, di cui al comma 3 dell'art.113, sempreché le spese siano sostenute e rendicontate secondo le disposizioni normative, e pertanto ha richiesto di rimodulare l'importo. Il Collegio prende atto di quanto comunicato dall'Autorità di Gestione. Dal Decreto di Impegno del 07.08.24 n.134 risulta lo svincolo dell'importo di € 7.627,20 relativo al capitolo di bilancio FSC e il contestuale impegno in c/competenza sul capitolo “oneri da contenzioso” in considerazione del pre-contenzioso sorto e della diffida ricevuta. Il Collegio dei Revisori, a riguardo, raccomanda l'imputazione su tale capitolo “oneri da contenzioso” di spese strettamente afferenti a procedimenti derivanti da contenziosi.

- 6) Mandato n.344, n.345 n.346 Engie, 6.1) Mandato n.344 del 05.08.2025 nei confronti di Engie Servizi S.p.A. di € 374.825,18. Importo in conto competenza. Capitolo Art. : 2.02.03.06.001/G - FSC 2014/2020 Del. CIPE 3/2016 Piano stralcio Cultura e Turismo - Museo di Capodimonte. Decreto del Direttore n.124 del 02.08.2024. Fattura n.2200005664 del 16.05.2024 € 421.626,12 avente ad oggetto: “Fornitura lavori restauro Rifunzionalizzazione e riqualificazione energetica del Museo e Real Bosco di Capodimonte – Lotto 1. Illuminotecnica museale per il percorso espositivo del Museo di Capodimonte. Sostituzione componenti di illuminazione del percorso museale principale (I e II piano) con componente a basso consumo – CUP F66F19000320001 – Progetto approvato con D.D. n.90 del 31.07.2023. Contratto: Rep n.25 del 12.09.2022 CUP F66D19000320001 – CIG 8822836298 Certificato di pagamento n.1 del 08.05.2024. Anticipazione sui lavori. Pagata con mandato n.343 e n.344.**

Il Contratto Rep n.25 del 12.09.2022 CUP prevede che la quota di finanziamento pubblico realizzazione opere: € 22.210.000,00 (Iva e altri oneri inclusi) pari al 48,56% dell'investimento complessivo sia finanziato con: FSC 2014/2020 Piano stralcio cultura e turismo del CIPE n.3/2016 (“Grandi progetti beni culturali” DM 240/2019). L'Ente ha effettuato le verifiche del DURC e di eventuali inadempienze all'Agenzia delle Entrate.



6.2) **Mandati n.345-346** del 05.08.2024 nei confronti di Engie Servizi SPA rispettivamente di € 154.253,95 e di € 1.334.676,87. Importo in conto competenza. Art. : 2.02.03.06.001/G - FSC 2014/2020 Del. CIPE 3/2016 Piano stralcio Cultura e Turismo - Museo di Capodimonte. Fattura n.2200005668 per € 1.488.930,82 avente ad oggetto: Fornitura lavori restauro-rifunzionalizzazione e riqualificazione energetica del Museo e Real Bosco di Capodimonte – Lotto 3 – Lavori urgenti di risanamento dei tetti della Reggia di Capodimonte, opere di consolidamento e miglioramento sismico delle strutture di copertura della Reggia. Risanamento ed integrazione dei manti e dei substrati isolanti e impermeabilizzanti, razionalizzazione componenti impiantistiche dei sottotetti ai fini del miglioramento dell'ispezionabilità in sicurezza. CUP F69G1900075001. Progetto approvato con D.D. n.90 del 31.07.2023. Contratto Rep.25 del 12.09.2022. Certificato di pagamento n.1 del 07.05.2024 – Anticipazione lavori.

7) **Reversale n.1063** del 25.09.2024 da parte della University of Texas at Dallas per complessivi € 14.646,12. Competenza 2024. Cap. Articolo: 3.01.03.01.003 “Proventi da concessioni su beni”. Decreto n.299 del 05.10.2021 relativo “all’accordo di cooperazione internazionale per la valorizzazione del patrimonio museale e culturale relativo al “centro per la storia dell’arte e dell’architettura delle città portuali” e concessione d’uso dell’edificio Capraia per il quinquennio 2021/2026. Rinnovo Convenzione rep. N.17 del 03.09.2018. Fornita evidenza del calcolo ripartizione spese utenze per euro 15.000. Ricevuto bonifico di € 14.646,12. L’Ente ha richiesto in data 23.10.24 l’integrazione a saldo del bonifico all’Università della restante parte pari a € 353,88.

8) **Reversale n.1023 del 25.09.24** di € 3.636,50 relativa al riversamento contanti per incasso biglietteria dei giorni 12-15.09.2024. Capitolo incasso in c/competenza: Proventi dalla vendita di biglietti sede principale. Fornita copia delle distinte ALES SPA (delle due casse contanti) sottoscritte dal funzionario delegato per le date dal 12 al 15.09.24. Ritiro da parte di “Argo” in data 16.09.24 con due buste dell’importo di € 1.964,00 e € 1.672,50. Fornito prospetto relativo alla salacontà di Avellino della ditta “Cosmopol AV”. Le distinte giornaliere di cassa risultano sottoscritte dalla funzionaria Dott.ssa Di Gaetano, in qualità di agente contabile come da decreto di nomina n.82 del 24.05.24. E’ stato emanato, inoltre, la comunicazione di servizio n.55 del 31.05.2024 con cui si specifica che *“La gestione contabile e la validazione della rendicontazione degli introiti derivanti dalla biglietteria, anche ai fini del bilancio annuale e della reportistica relativa al numero di visitatori a fini statistici, sarà di competenza dell’Ufficio bilancio e contabilità, nelle persone di Lorena Di Gaetano e Flavia Avallone con il supporto Ales, ciascuno per il proprio profilo di appartenenza”*. Il Collegio richiede di essere aggiornato riguardo all’organizzazione della gestione “interna” della biglietteria a far data dal 01.06.2024. Sulla base delle informazioni fornite e dell’iter procedurale adottato, il Collegio evidenzia la necessità di predisporre un regolamento interno che disciplini nel dettaglio le attività relative alla gestione operativa della biglietteria, nonché della rendicontazione, dando rilievo ai controlli demandati agli uffici preposti.

9) **Reversale n.900** nei confronti di Infrastrutture Wireless Italiane SPA di € 1.205,06. Contabilizzazione in c/competenza. Capitolo: 3.01.03.01.003 Proventi da concessioni sui beni. L’Ente ha in corso una revisione delle Concessioni in atto anche a seguito dei lavori presenti



presso la palazzina dei Principi. Fino alla revisione di tali concessioni rimangono in vigore le precedenti con i relativi canoni definiti.

DELEGHE

Il Collegio dei Revisori in merito al pagamento dei tributi acquisisce le deleghe pagate nel periodo:

- Delega del 01.07.2024 tot. € 21.134,23 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di giugno 2024
- Delega del 02.08.2024 tot. € 304.340,92(allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di luglio 2024 pari a € 303.788,92, unitamente a ritenute operate su prestazioni di lavoro autonomo per € 552,00.
- Delega del 03.09.2024 tot. € 521.130,70 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di agosto 2024.
- Delega del 03.09.2024 tot. € 287,32 (allegato 3) relativa a versamento interessi di rivalsa ai sensi della legge 140/1997 e dell'art. 24 del DPR 1032/73 e successive modifiche. Il Collegio ha acquisito le motivazioni che hanno originato tale ritardo, non imputabili direttamente all'Ente.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Viene acquisito il report relativo all'indice di tempestività di pagamento relativo al III trimestre 2024 che risulta pari a 44,7 (allegato 4). L'andamento dei pagamenti nei tre trimestri è stato il seguente:

I Trimestre 2024	137,89 g
II Trimestre 2024	112,07 g
III Trimestre 2024	44,7 g

Il Collegio dei Revisori, come sottolineato nei precedenti verbali, rileva il **permanere** del ritardo nel pagamento delle fatture non garantendo il termine di 30 giorni, come previsto normativamente.

L'Ente riferisce che, per il terzo trimestre, il ritardo nei pagamenti è dovuto principalmente alle fatture legate a progetti a rendicontazione, quali il progetto FSC, che presuppone l'invio delle fatture al Segretariato Generale Servizio V, Autorità di Gestione (MIC), la relativa verifica della documentazione al fine del successivo trasferimento dei fondi. Di fatto tale procedimento comporta tempi non compatibili con il termine dei 30 giorni.

Pur tenendo conto delle cause che determinano tali ritardi, il Collegio dei Revisori raccomanda l'adozione, da parte dell'Ente, di tutte le misure organizzative necessarie per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, come richiesto dall'art.9 del D.L. 78/2009, e di tener conto delle indicazioni contenute nelle Circolari della Ragioneria Generale dello Stato in materia di riduzione dei tempi di pagamento, quali la Circolare n.1 del 3 gennaio 2024, nonché la Circolare n.17 del 09.04.2024 e la Circolare n.25 del 15.05.2024.

Riguardo agli obiettivi del Direttore è stata acquisita copia della scheda degli obiettivi annuali e verificata la presenza dell'obiettivo specifico annuale relativo alla tempestività dei pagamenti. La verifica e la validazione della consuntivazione degli obiettivi è a cura del MIC.

Il Collegio dei Revisori ricorda che, ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023, convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR (**Tempo Medio Ritardo**) comporta per *i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché ai dirigenti apicali la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato*; inoltre lo stesso articolo prevede che *la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC*.

Il Collegio dei Revisori richiede aggiornamenti riguardo alla piattaforma PCC dei crediti commerciali, gestita dalla Ragioneria Generale dello Stato. L'Ente riferisce di aver allineato i dati presenti nella piattaforma per l'annualità 2024 verificandone la congruenza con quanto presente nel sistema contabile. Il Collegio richiede copia degli indici legati alle tempistiche di pagamento presenti nella Piattaforma nel 2024. Per indisponibilità della rete ministeriale in sede di riunione non è stato possibile acquisirli. Verranno trasmessi successivamente. Il Collegio ne darà conto nel prossimo verbale.

Ricorda, altresì, che l'Istituto è tenuto a provvedere tempestivamente, secondo la periodicità stabilita dal D.Lgs. 33/2013, all'aggiornamento della sezione Amministrazione Trasparente - "Pagamenti dell'Amministrazione".

VARIE

Il Collegio richiede chiarimenti riguardo a quanto indicato nella nota del MEF, nel proprio parere relativo al rendiconto finanziario 2023, ovvero che *"non è data distinta evidenza contabile alle entrate e alle uscite riferibili al contributo di cui al D.L. n.61 del 2023 "Tutela del patrimonio culturale nelle aree colpite dall'alluvione"*. L'Ente riferisce che seppur non avendo creato un



articolo contabile dedicato ha inserito nella relazione al conto consuntivo la seguente specifica *“L'importo accertato, rispetto al Conto Giudiziale, è comprensivo oltre che del totale versato e della quota concessionario, dei versamenti supplemento emergenza alluvioni per un importo totale pari ad € 32.347,00 e degli introiti AIRE da apr-22 a ott-22 Museo Capodimonte per un totale pari ad € 6.990,00”*. Il Collegio ha verificato la presenza nel Conto consuntivo 2023 del residuo passivo *“Versamento supplemento emergenza alluvione Capodimonte”* per € 32.347,00.

La riunione si chiude alle ore 15.00.

Letto, firmato e sottoscritto

Allegati n.4 al presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Valicenti Rosa

(Presidente)

Dott.ssa Saveria Morello

(Componente)

Dott.ssa Enza Cataudo

(Componente)