

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Goria Dalleo, Giovanni Dimauro, Paolo Micciulla**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/04/2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 127 del 08/10/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 35 del 30/09/2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 3.319.249,10
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 122.935,15
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>3.196.313,95</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 7.356.468,19
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	€ <b>4.160.154,24</b>

- Allo stato attuale non sono pervenute comunicazioni da parte dell'agente di riscossione in merito alle operazioni di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni).
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio..

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio:

- € 5.662,71 per sentenza danni subiti, finanziato e pagato con fondi di bilancio;
- € 643.467,36 da incremento somme da pagare per esproprio PIP per il quale è in corso il finanziamento con la Cassa DD.PP.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'ente ha comunque assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 39.930,32	€ 71.475,00	-€ 31.544,68	55,87%	50,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 39.930,32</b>	<b>€ 71.475,00</b>	<b>-€ 31.544,68</b>	<b>55,87%</b>	

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.606.940,35	€ 1.563.541,74	€ 496.467,43	€ 2.060.009,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.567.214,16	€ 2.118.717,36	€ 699.283,23	€ 2.818.000,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.941.609,03	€ 456.649,22	€ 274.399,10	€ 731.048,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ag. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.115.763,54</b>	<b>€ 4.138.908,32</b>	<b>€ 1.470.149,76</b>	<b>€ 5.609.058,08</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.501.444,37	€ 3.835.672,98	€ 2.745.063,10	€ 6.580.736,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 187.829,82	€ -	€ 175.249,54	€ 175.249,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 44.484,19	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.689.274,19</b>	<b>€ 3.835.672,98</b>	<b>€ 2.920.312,64</b>	<b>€ 6.755.985,62</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 573.510,65</b>	<b>€ 303.235,34</b>	<b>-€ 1.450.162,88</b>	<b>-€ 1.146.927,54</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 553.510,65</b>	<b>€ 303.235,34</b>	<b>-€ 1.430.162,88</b>	<b>-€ 1.126.927,54</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 536.184,48	€ 119.346,05	€ 2.455,20	€ 121.801,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.176.596,98	€ -	€ 77.151,87	€ 77.151,87
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.712.781,46</b>	<b>€ 119.346,05</b>	<b>€ 79.607,07</b>	<b>€ 198.953,12</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02 5.03 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.712.781,46</b>	<b>€ 119.346,05</b>	<b>€ 79.607,07</b>	<b>€ 198.953,12</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.298.213,92	€ 105.009,16	€ 472.980,76	€ 577.989,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.298.213,92</b>	<b>€ 105.009,16</b>	<b>€ 472.980,76</b>	<b>€ 577.989,92</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti In c/capitale (Q)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.298.213,92</b>	<b>€ 105.009,16</b>	<b>€ 472.980,76</b>	<b>€ 577.989,92</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 605.432,46</b>	<b>€ 14.336,89</b>	<b>-€ 413.373,69</b>	<b>-€ 399.036,80</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.000.000,00	€ 5.702.687,63	€ -	€ 5.702.687,63
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 9.928.696,27	€ 2.947.273,56	€ 1.928.696,27	€ 4.875.969,83
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.918.667,98	€ 1.114.202,28	€ 26.930,67	€ 1.141.132,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.792.628,42	€ 260.330,50	€ 181.555,91	€ 441.886,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 3.961.599,82</b>	<b>€ 3.926.858,08</b>	<b>-€ 3.926.858,08</b>	<b>€ -</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza\* presenta un **disavanzo** di Euro 751.542,46, come indicato nella seguente tabella ove viene sviluppato il risultato di amministrazione al 31/12/2018:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 751.542,46
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 629.550,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 329.679,74
<b>SALDO FPV</b>	€ 299.870,72
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.394,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 413.484,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 258.861,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 152.228,06
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 751.542,46
<b>SALDO FPV</b>	€ 299.870,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 152.228,06
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 384.867,33
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	-€ 4.342.727,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	-€ 4.561.759,76

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.065.260,34	€ 2.340.888,18	€ 1.563.541,74	66,79
<b>Titolo II</b>	€ 4.904.953,30	€ 3.886.031,28	€ 2.118.717,36	54,52
<b>Titolo III</b>	€ 863.550,00	€ 860.061,72	€ 456.649,22	53,09
<b>Titolo IV</b>	€ 207.064,19	€ 123.932,02	€ 119.346,05	96,30
<b>Titolo V</b>	€ 650.000,00	€ 0,00	€ 0,00	-

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	212.272,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-212.272,34</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 14.436,63	€ 175.180,39
FPV di parte capitale	€ 615.113,83	€ 154.499,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.018,77	€ 14.436,63	€ 175.180,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 23.018,77	€ 14.436,63	€ 175.180,39

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **disavanzo** di Euro 4.561.759,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	1.576.687,50	11.075.144,28	12.651.831,78
PAGAMENTI	(-)	5.328.296,04	7.323.535,74	12.651.831,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.859.542,10	2.993.870,46	5.853.412,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.588.471,12	7.497.021,46	10.085.492,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			175.180,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			154.499,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>- 4.561.759,76</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.645.972,39	-€ 384.128,47	-€ 4.561.759,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.773.026,15	€ 2.806.787,76	€ 2.703.098,75
Parte vincolata (C)	€ 174.829,78	€ 30.087,50	€ 91.809,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 596.331,34	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.898.214,88	-€ 3.221.003,73	-€ 7.356.668,19

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 123 del 22/10/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.147627,37.

Non sono state prodotte le attestazioni di congruità del FCDE.

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

- 1) Allegato al rendiconto non vi è l'elenco dei crediti in inesigibili.

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 60.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 60.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 60.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

**All'organo di revisione non è stato segnalata nessuna richiesta di copertura perdita da parte della società partecipata.**

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.044,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.044,00</b>

Gli uffici non hanno effettuato nessuna segnalazione di passività potenziali.

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.731.802,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.605.425,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 829.865,24	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 7.167.092,63</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>	<b>€ 716.709,26</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 270.372,20	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 11.387,71	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 457.724,77</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al</b>	<b>€ 258.984,49</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>3,61%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 5.587.841,55
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 187.829,82
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 5.400.011,73</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2013/2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.685.51,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 - 2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.685.551,32
Anticipo di liquidità restituito	€ 161.059,47
Quota accantonata in avanzo	€ 1,494,427,38

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente in sede di bilancio di previsione ha dimostrato il conseguimento del rispetto del saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

Appare evidente che il notevole mutamento dei dati a consuntivo 2018 obbliga l'ente a provvedere immediatamente a riverificare gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 8.660,34	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.660,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.028,33	
Residui totali	€ 7.028,33	Interamente incas.
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 6.540,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.690.268,99	
Residui riscossi nel 2018	€ 251.637,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.438.631,59	85,11%
Residui della competenza	€ 676.878,81	
Residui totali	€ 2.115.510,40	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.147.627,37	54,25%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 180.457,30	€ 103.523,85	€ 102.876,19
Riscossione	€ 180.457,30	€ 103.523,85	€ 98.290,22

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 90.000,00	27,71%
2017	€ 40.000,00	48,30%
2018	€ 20.000,00	19,44%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.862.801,72;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2018</b>
Spese macroaggregato 101	€ 2.100.251,84	€ 1.769.904,26
Spese macroaggregato 103	€ 1.066,67	€ 16.974,72
Irap macroaggregato 102	€ 131.479,61	€ 120.638,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 169.555,58
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.232.798,12</b>	<b>€ 2.077.073,40</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 369.996,40	€ 398.479,48
di cui rinnovi contrattuali	€ 227.848,82	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.862.801,72</b>	<b>€ 1.678.593,92</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

	Voce di Stampa	2017	2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	2.312.220,32	2.340.888,18
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.776.910,59	3.832.336,00
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	3.776.910,59	3.832.336,00
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	738.370,80	701.698,48
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.670,00	7.641,00
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	565.827,20	0,00
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	168.873,60	694.057,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	842.308,71	464.870,75
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.669.810,42</b>	<b>7.339.793,41</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.197,58	130.147,66
10	Prestazioni di servizi	5.104.234,18	4.760.554,47
11	Utilizzo beni di terzi	38.791,77	37.459,14
12	Trasferimenti e contributi	89.791,57	65.645,55
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	84.791,57	65.645,55
	<i>b</i> Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	5.000,00	0,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.920.157,16	1.769.897,47
14	Ammortamenti e svalutazioni	275.936,40	0,00
	<i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	<i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
	<i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	<i>d</i> Svalutazione dei crediti	275.936,40	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	154,05	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	533.773,20	0,00
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.090.035,91</b>	<b>6.763.704,29</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-420.225,49</b>	<b>576.089,12</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	269.126,40	235.705,35
	<i>a</i> Interessi passivi	269.126,40	235.705,35
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>269.126,40</b>	<b>235.705,35</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-269.126,40</b>	<b>-235.705,35</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	407.632,85	46.209,45
2.5	Mezzi di trasporto	93.995,69	10.500,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	314.137,88	82.491,90
2.7	Mobili e arredi	323.379,22	160.266,30
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	1.929,64
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.182.426,40	899.070,88
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.816.903,67</b>	<b>18.651.834,25</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	8.582,97	8.582,97
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	8.582,97	8.582,97
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.582,97</b>	<b>8.582,97</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.825.486,64</b>	<b>18.660.417,22</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	0,00	0,00
I	Rimanenze	1.328,50	1.328,50
	<b>Totale</b>	<b>1.328,50</b>	<b>1.328,50</b>
II	<u>Crediti(2)</u>	0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria	3.934.912,21	2.209.338,84
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.934.912,21	2.209.338,84
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.577.089,10	2.010.481,36
a	verso amministrazioni pubbliche	978.310,58	1.963.119,77
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	598.778,52	47.361,59
3	Verso clienti ed utenti	1.173.380,05	1.318.807,28
4	Altri Crediti	1.306.352,17	173.540,29
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.306.352,17	173.540,29
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.991.733,53</b>	<b>5.712.167,77</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	0,00	31.389,59
a	Istituto tesoriere	0,00	31.389,59
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>31.389,59</b>

2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>876.000,00</b>	<b>882.993,46</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>26.818.548,67</b>	<b>24.405.303,08</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1) Impegni su esercizi futuri	2.901.221,23	3.294.450,39
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.901.221,23</b>	<b>3.294.450,39</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta la stessa non esplicita con chiarezza e dovizia argomentativa

- a) le principali voci del conto del bilancio sia finanziario che economico patrimoniale , a tal proposito è opportuno evidenziare come il conto economico e lo stato patrimoniale manca di qualsiasi prospetto esplicativo delle voci che dal conto finanziario confluiscono nel conto economico e nello stato patrimoniale.
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, la grave situazione di disavanzo, che scaturisce principalmente dai minori residui attivi rispetto alla quantità dei residui passivi tale da determinare un grave squilibrio degli negli stessi
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

## RILIEVI E PROPOSTE

*Nella considerazione che l'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, si evidenziano le seguenti criticità in merito ai seguenti aspetti:*

- 1- **attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria** – le risultanze finanziarie sono attendibili ed evidenziano: *scarsa e difficile esigibilità dei crediti e mancato rispetto della salvaguardia equilibri finanziari a rendiconto. Si evidenzia, altresì, come sia a forte rischio la tenuta finanziaria e di cassa dell'ente in fase prospettica.*
- 2- *Si evidenzia l'inesattezza dei parametri di deficitarietà strutturale. In particolare, non essendo stata fornita tabella di calcolo dei parametri di deficitarietà strutturale, il Collegio dei Revisori ha provveduto a verificare singolarmente gli 8 parametri e le relative modalità di calcolo. Da tale verifica si rileva l'inesattezza dei parametri numero 3 e 5. In merito al parametro numero 3 si rileva una anticipazione di tesoreria non rimborsata (e dunque chiusa solo contabilmente al 31.12.2018) pari ad euro 2.755.414,07 rispetto ad 2.986.288,00 quale limite massimo. Pertanto, il rapporto è maggiore di ZERO e il parametro n. 3 NON E' RISPETTATO.*  
*In merito al parametro n. 5 il rapporto 250.979,14/7.086.981,18 determina una percentuale del 3,54%, superiore al 1,20% stabilito dalla Legge quale limite massimo e pertanto anche il parametro n. 5 NON È RISPETTATO.*
- 3- **continuo e strutturale ricorso ad anticipazioni di tesoreria;**
- 4- **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:** *incide il contenimento dell'indebitamento;*



Verifica effettuata in data 2019-12-10 13:39:42 (UTC)

File verificato: C:\SIPAL\PR\20191210\_5986876943\Relazione\_Rendiconto\_della\_gestione\_2018 v.242019 def.

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: MICCIULLA PAOLO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

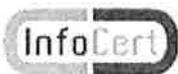
Dati del certificato del firmatario: **MICCIULLA PAOLO:**

Nome, Cognome: PAOLO MICCIULLA  
Numero identificativa: 17827210  
Data di scadenza: 16/01/2021 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: dalleo gloria giuseppa  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

Dati del certificato del firmatario: **dalleo gloria giuseppa:**

Nome, Cognome: gloria giuseppa dalleo  
Numero identificativa: 20125635  
Data di scadenza: 23/06/2022 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1



Verifica effettuata in data 2019-12-10 13:39:42 (UTC)

File verificato: C:\SIPAL\PR\20191210\_5986876943\Relazione\_Rendiconto\_della\_gestione\_2018 v.242019 def.

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: MICCIULLA PAOLO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

**Dati del certificato del firmatario: MICCIULLA PAOLO:**

Nome, Cognome: PAOLO MICCIULLA  
Numero identificativa: 17827210  
Data di scadenza: 16/01/2021 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: dalleo gloria giuseppa  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

**Dati del certificato del firmatario: dalleo gloria giuseppa:**

Nome, Cognome: gloria giuseppa dalleo  
Numero identificativa: 20125635  
Data di scadenza: 23/06/2022 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1



Verifica effettuata in data 2019-12-10 13:39:42 (UTC)

File verificato: C:\SIPAL\PR\20191210\_5986876943\Relazione\_Rendiconto\_della\_gestione\_2018 v.242019 def.

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: MICCIULLA PAOLO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

**Dati del certificato del firmatario: MICCIULLA PAOLO:**

Nome, Cognome: PAOLO MICCIULLA  
Numero identificativa: 17827210  
Data di scadenza: 16/01/2021 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: dalleo gloria giuseppa  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 10/12/2019 1:

**Dati del certificato del firmatario: dalleo gloria giuseppa:**

Nome, Cognome: gloria giuseppa dalleo  
Numero identificativa: 20125635  
Data di scadenza: 23/06/2022 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1