



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 27 DEL 27/10/2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilasedici, il giorno 27 del mese di ottobre alle ore 15,00 si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16/07/2015, composto da:

|          |                     |              |
|----------|---------------------|--------------|
| dott.ssa | Sabrina Gaglione    | Componente - |
| dott.    | Fernando Coccarelli | Componente - |

Assente giustificato è il rag. Paolo Davio, Presidente del Collegio.

La seduta è stata convocata per provvedere all'esame del seguente punto all'ordine del giorno:  
"Ufficio ragioneria – verifica periodica di cassa, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, relativa al 3° trimestre 2016".

L'attività viene svolta presso l'ufficio del Direttore Area Finanziaria, il quale assiste il Collegio dei Revisori dei Conti, stante la natura della materia in esame.

==ooOoo==

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

procede alla verifica come segue:

|                                       |
|---------------------------------------|
| <b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b> |
|---------------------------------------|

Alla data del 30/09/2016 risultano emessi n. 4473 reversali e n. 2570 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2016 per euro 548,50 con causale "Gestione alloggi di proprietà comunale in convenzione A.T.C. anno 2016".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2016 per euro 669,17 con causale "Atto di liquidazione fatture: 2016/206/2016/E4".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1755 al n. 2570 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 1762 del 01/07/2016 di € 150,00 relativo a spese per sostegno occupazionale;
- n. 1909 del 14/07/2016 di € 1.746,04 relativo a gestione impianti illuminazione pubblica alla Società Enel Sole S.r.l. (fattura n. 1360024653 del 31/05/2016);

*Sabrina Gaglione*

*[Signature]*

- n. 2122 del 09/08/2016 di € 184,79 relativo a interessi passivi ammortamento mutuo Consorzio AIDA n. 4333692/03.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 3006 al n. 4473 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 3357 del 28/07/2016 di € 15,49 relativa a lampade votive;
- la n. 4072 del 05/09/2016 di € 76,87 relativa a iva split su fattura SIAE;
- la n. 4364 del 22/09/2016 di € 17,41 relativa a iva split su fattura elettrauto.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

#### Adempimenti fiscali e amministrativo-contabili

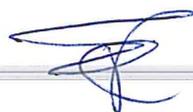
Si procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

#### TIPO DI REGISTRO

|   | <u>Luglio</u>    | <u>Agosto</u>    | <u>Settembre</u> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>REGISTRO IVA ACQUISTI</b>                        |                  |                  |                  |
| sezionale A01 MENSA SCOLASTICA                      | € 99.493,46      | € 1.353,81       | € 37.081,22      |
| sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI                     | € 2.476,57       | € 233,84         | € 13.403,00      |
| sezionale A03 LAMPADE VOTIVE                        | /                | /                | /                |
| sezionale A05 CENTRI ESTIVI                         | /                | /                | /                |
| sezionale A06 MENSA DIPENDENTI                      | € 884,03         | /                | € 1.095,77       |
| sezionale A07 SERVIZI DIVERSI                       | € 5.159,67       | € 156,78         | € 6.387,57       |
| sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA               | € 536,80         | /                | € 838,75         |
| sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.              | € 9.078,98       | € 10.558,77      | € 2.451,67       |
| sezionale A11 GESTIONE PISCINA                      | /                | /                | /                |
| <i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i> | <i>Pagina 50</i> | <i>Pagina 56</i> | <i>Pagina 63</i> |

|                                       | <u>Luglio</u> | <u>Agosto</u> | <u>Settembre</u> |
|---------------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>REGISTRO IVA VENDITE</b>           |               |               |                  |
| sezionale V01 MENSA SCOLASTICA        | € 99.493,46   | € 1.353,81    | € 37.081,22      |
| sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI       | € 1.806,27    | € 233,84      | € 13.811,00      |
| sezionale V03 SERVIZI DIVERSI         | € 11.457,47   | € 6.536,47    | € 92.655,34      |
| sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA | € 536,80      | € 170.995,60  | € 838,75         |
| sezionale V05 GESTIONE PISCINA        | /             | /             | /                |
| sezionale V06 LAMPADE VOTIVE          | /             | /             | /                |

*Solene Gagliardi*



|  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
| sezionale V07 CENTRI ESTIVI                        | /                | /                | /                |
| sezionale V08 MENSA DIPENDENTI                     | € 884,03         | /                | € 1.095,77       |
| sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO                 | € 9.078,98       | € 10.558,77      | € 2.451,67       |
| <i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i> | <i>Pagina 57</i> | <i>Pagina 64</i> | <i>Pagina 72</i> |

| <b>REGISTRO IVA CORRISPETTIVI</b>                        | <u>Luglio</u>    | <u>Agosto</u>    | <u>Settembre</u> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| sezionale C01 MENSA                                      | € 64.653,60      | € 27.629,51      | € 59.179,28      |
| sezionale C03 LAMPADE VOTIVE                             | € 4.604,78       | € 2.462,17       | € 6.372,44       |
| sezionale C05 CENTRI ESTIVI                              | /                | /                | /                |
| sezionale C06 MENSA DIPENDENTI                           | € 174,25         | /                | € 181,28         |
| sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO                       | € 425,64         | € 715,03         | € 1.470,81       |
| <i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i> | <i>Pagina 44</i> | <i>Pagina 50</i> | <i>Pagina 57</i> |

|                                    | <u>Luglio</u>     | <u>Agosto</u>      | <u>Settembre</u>   |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>REGISTRO RIEPILOGATIVO</b>      |                   |                    |                    |
| totale a debito                    | € 9.708,66        | € 34.260,51        | € 24.098,30        |
| totale a credito                   | € 5.722,00        | € 1.322,46         | € 4.902,29         |
| credito mese                       | /                 | /                  | /                  |
| debito mese                        | € 3.986,66        | € 32.938,05        | € 19.196,01        |
| <b>TOTALE IVA A DEBITO VERSATA</b> | <b>€ 3.986,66</b> | <b>€ 32.938,05</b> | <b>€ 19.196,01</b> |

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Di seguito si riportano i versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A.:

- € 55.686,81 per IVA split istituzionale ed € 3.986,66 per IVA commerciale, mese di luglio, in data 12/08/16;
- € 39.700,16 per IVA split istituzionale ed € 32.938,05 per IVA commerciale, mese di agosto, in data 14/09/16;
- € 38.327,37 per IVA split istituzionale ed € 19.196,01 per IVA commerciale, mese di settembre, in data 14/10/16.

L'Ente ha provveduto:

- alla trasmissione telematica del Rendiconto 2015 alla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti in data 12/07/2016 secondo le linee di indirizzo della deliberazione n. 12/SEZAUT/2016/INPR del 15 aprile 2016;
- alla trasmissione del Certificato al rendiconto 2015 tramite PEC in data 31/05/2016 ai sensi del D.M. Interno 13 aprile 2016;

*Solvia Gagliardi*



- a notificare in data 04/07/2016 al Tesoriere comunale, la deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 28/06/2016 avente per oggetto: “Ufficio servizi finanziari e di controllo. Anticipazione di tesoreria anno 2016. Art. 222 cm 1 del T.U.E.L.. Incremento importo.” relativa all’incremento dell’importo dell’anticipazione 2016 quantificato nel limite massimo di € 4.898.259,19;
- a pubblicare in data 20/07/2016 l’indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 2° trimestre 2016 nella sezione Pagamenti dell’Amministrazione - Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- alla verifica della sussistenza degli equilibri di Bilancio e alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, ai sensi dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, in data 26/07/2016 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36/2016;
- all’approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione – D.U.P. 2017/2019, ai sensi dell’art. 170 del D.Lgs. 267/2000, in data 28/07/2016 con deliberazione della Giunta Comunale n. 131/2016;
- alla trasmissione in data 27/07/16, tramite sistema web, del prospetto al 30/06/2016 relativo al monitoraggio del pareggio di bilancio 2016/2018 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato ai sensi del D.M. Economia e Finanze n. 53279 del 20/06/2016;
- alla pubblicazione in data 20/09/2016 sul sito istituzionale dell’ente della Relazione di inizio mandato 2016/2021, ai sensi dell’art. 4 bis del D.Lgs. 149 del 06/09/2011;
- alla trasmissione della Dichiarazione IVA 2016 (periodo d’imposta 2015) e precisamente con protocollo n. 16092109344527562-000002 del 21/09/2016 dalla quale risulta un credito di € 4.560,00;
- alla trasmissione della Dichiarazione IRAP 2016 (periodo d’imposta 2015 – opzione IRAP commerciale) con protocollo n. 16092211453361737-000043 del 22/09/2016 dalla quale risulta un valore della produzione in perdita per € 54.091,00 determinando un credito per l’attività istituzionale di € 5.353,00;
- alla trasmissione della Modello 770 2016 con protocollo n. 1607131304364595831-000007- del 13/07/2016.

|                             |
|-----------------------------|
| <b>Versamenti periodici</b> |
|-----------------------------|

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell’effettuazione e del versamento delle ritenute, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e contributi soggetti a ritenuta.

*Solvia Gagliardi*



Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di luglio è stato versato l'importo complessivo di € 171.530,21 in data 12/08/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16080810162634647) di cui:

- € 52.324,62 IRPEF;
- € 22.020,11 IRAP;
- € 96.976,33 contributi;
- € 15,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di agosto è stato versato l'importo complessivo di € 99.671,66 in data 14/09/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16090810082769794) di cui:

- € 29.651,14 IRPEF;
- € 12.711,38 IRAP;
- € 56.871,24 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di settembre è stato versato l'importo complessivo di € 96.748,97 in data 14/10/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16101110162468460) di cui:

- € 26.595,78 IRPEF;
- € 12.430,95 IRAP;
- € 57.284,34 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L. 29/79.

Tutte le imposte di competenza del periodo sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge e quindi non risultano pendenze di alcun tipo.

#### Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Unicredit S.p.A. Agenzia di Alpignano il Collegio attesta che il saldo di Cassa risultante alla data del 30/09/2016 è il seguente:

|                                  | <i>Comune</i>         | <i>Colonna di<br/>raccordo</i> | <i>Tesoriere</i>      |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <i>Fondo cassa al 01/01/2016</i> | (+)<br>€ 1.350.733,00 |                                | (+)<br>€ 1.350.733,00 |

Soliva Gagliardi



|  |                        |                            |                        |
|--|------------------------|----------------------------|------------------------|
| 1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2016 (elenco trasmissione n. 187 del 30/09/16):                   | (+)<br>€ 13.311.219,51 |                            |                        |
| 2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (Reversale n. 4472-4473) | (-)<br>€ 669,17        |                            |                        |
| 2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/09/2016   |                        | € 13.310.550,34            |                        |
| B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/16   |                        |                            | (+)<br>€ 13.310.550,34 |
| 3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare   | (+)<br>€ 299.640,36    |                            | (+)<br>€ 299.640,36    |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>€ 14.960.923,70</b> |                            | <b>€ 14.960.923,70</b> |
|  | <i>Comune</i>          | <i>Colonna di raccordo</i> | <i>Tesoriere</i>       |
| 1) Mandati emessi al 30/09/2016 (elenco trasmissione n. 208 del 30/09/2016)                                | (+)<br>€ 14.060.566,95 |                            |                        |
| 2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (Mandato n. 2570)           | (-)<br>€ 669,17        |                            |                        |
| 3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/09/2016   |                        | € 14.059.897,78            |                        |
| C – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/16   |                        |                            | (+)<br>€ 14.059.897,78 |
| 5) Provvisori in uscita  | (+)<br>€ 901.025,92    |                            | (+)<br>€ 901.025,92    |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>€ 14.960.923,70</b> |                            | <b>€ 14.960.923,70</b> |
| <b>Saldo al 30/09/2016 (dal conto di fatto)</b>  | <b>€ 0,00</b>          |                            | <b>€ 0,00</b>          |
| <b>Utilizzo anticipazione di tesoreria al 30/09/2016</b>   |                        | <b>€ 381.203,42</b>        |                        |

• La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

• Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

• Nel trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa a partire dal 22/08/2016 senza uscirne nel trimestre di riferimento dopo aver utilizzato i fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL.

#### Agenti contabili

Il Collegio effettua ispezioni e controlli sui rendiconti del servizio economato e degli agenti contabili, come meglio specificato nell'esito della verifica:

*Solene Gaglianone*



## Economato

L'economato comunale (incaricato per l'anno 2016 con determina n. 535/2015 del 21/12/2015) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 3° trimestre 2016 per l'importo di € 2.768,31 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 398 del 06/10/2016. Tale importo è stato incassato in data 14/10/2016.

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 settembre 2016 ammonta ad euro 1.560,83 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da:

- € 10.329,14= di anticipazioni di cui alla determinazione n. 1 del 07/01/2016;
- € 6.000,00 riversati in tesoreria in data 21/07/2016 (reversale n. 3212/2016) quale parziale rimborso fondo del servizio economato per l'anno 2016;
- € 955,90 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2016 (determinazione n. 147/2016), € 2.131,49 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2016 (determinazione n. 293/2016), € 2.768,31 di pagamenti del 3° trimestre 2016 (determinazione n. 398/2016) reintegrati successivamente al 30 settembre 2016;

Nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Sono stati emessi buoni dal n. 133 al 226 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 173 del 10/08/2016 di € 8,00 relativo a lavaggio fiat punto targa DA 323CS – Ufficio Tecnico (imp. n. 245/2016);
- n. 145 dell'11/07/2016 di € 20,00 relativo a acquisto carburante per tagliaerba (Ufficio Tecnico) (imp. n. 248/2016);
- n. 135 del 05/07/2016 di € 25,80 per acquisto cartoncino colorato (Ufficio Scuola) (imp. 281/2016).

## Agenti contabili

Con decreto del Sindaco n. 4 del 20/05/2016 sono stati individuati i seguenti agenti contabili:

| AGENTE CONTABILE   | AREA GESTITA     |
|--------------------|------------------|
| CRISAFULLI Rosa    | Area Finanziaria |
| VALERIANI Emanuela | Area Finanziaria |

*Solene Gagliardi* 

|                                |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| MORELLO Tiziana                | Area Polizia Municipale  |
| CAPOZZA Santina                | Area Polizia Municipale  |
| CHIODELLO Giorgio              | Area Affari Generali     |
| CORONA Pasqualina              | Area Tecnica             |
| FIorentino SCOLABRINI Filomena | Area Tecnica             |
| SBODIO Maria Luisa             | Area Attività Economiche |

Gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse per le quali sono state rilasciate quietanze come risulta dal seguente dettaglio:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 30 settembre 2016, un saldo di euro 457,44, proveniente da € 1.362,77 di riscossioni dall'01/04/16 al 30/06/16 riversati in tesoreria l'01/08/2016 quietanza n. 2922, da euro 355,53 di incassi per mensa dipendenti, € 39,91 di incassi per rimborso stampati ed € 62,00 per utilizzo strutture e attrezzature per un totale di € 457,44 di riscossioni dall'01/07/16 al 30/09/16 riversati presso il tesoriere il 14/10/16 con quietanza n. 3954.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2016, un saldo di euro 567,97, proveniente da euro 575,29 residuo alla data del 30/06/16, riversato in tesoreria il 15/07/16 quietanza n. 2677, da euro 45,77 di incassi luglio/settembre per rimborso fotocopie, euro 522,20 incassati per targhe estere luglio/settembre 2016. L'importo di € 567,97 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 3911 dell' 11/10/2016.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 settembre 2016, un saldo di euro 2.159,38 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 3829 del 05/10/2016), proveniente da:
  - € 2.275,08 residuo in cassa del 2° trimestre 2016 alla data dell'01/07/16, riversato in tesoreria il 05/07/16 con quietanza n. 2549;
  - - incassi da luglio a settembre 2016 per un importo totale di € 6.717,60, di cui riversati complessivamente € 4.558,22 (incassi luglio con quietanza n. 2955 del 03/08/2016 per € 2.604,78 e incassi agosto con quietanza n. 3313 del 02/09/2016 per € 1.953,44).

Il dettaglio degli importi incassati nel 3° trimestre è il seguente:

€ 385,32 per diritti di segreteria;

*Solima Gagliardi*

€ 4.556,28 per carte d'identità;

€ 1.776,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 30 settembre 2016 un saldo di € 1.136,70 proveniente da:
  - saldo iniziale all'01/07/16 di € 984,40 riversati in data 06/07/16 con quietanza n. 2568;
  - incassi dal 01/07/2016 al 30/09/16 per € 3.236,68 così determinati:
    - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 131 dell'01/07/16 al n. 187 del 30/09/16 per € 3.079,00;
    - 2) incassi per diritti di segreteria € 11,96;
    - 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 87 del 01/07/16 al n. 122 del 30/09/16 per € 87,72;
    - 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 27 del 19/07/16 al n. 34 del 20/09/16 per € 58,00;
  - versamenti in tesoreria per complessivi € 2.099,98 così effettuati:
    - 1) € 1.573,52 quietanza Unicredit n° 2957 del 03/08/2016;
    - 2) € 526,46 quietanza Unicredit n° 3383 del 07/09/2016.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 settembre 2016, un saldo di euro 0,00, proveniente da euro 0,00 di saldo iniziale all'01/07/2016, da € 100,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 18,90 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati per l'importo complessivo di € 118,90 presso il Tesoriere in data 27/09/16 con quietanza n. 3628.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 30 settembre 2016, un saldo di euro 7,28, proveniente da euro 17,68 di saldo iniziale all'01/07/2016 riversati in Tesoreria il 19/07/2016 quietanza n. 2726 e da € 7,28 di incassi per Diritti Segreteria non riversati.

Il collegio decide di effettuare un controllo sulla cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina** in data odierna. Si procede con il seguente conteggio:

- n. 2 pezzi da € 100 per un totale di € 200,00
- n. 14 pezzi da € 50 per un totale di € 700,00
- n. 14 pezzi da € 20 per un totale di € 280,00
- n. 3 pezzi da € 10 per un totale di € 30,00

*Solima Gophicae*



• n. 6 pezzi da € 5 per un totale di € 30,00  
per un totale di € 1.240,00 a cui si aggiungono monete di vario taglio per € 53,74 per un  
complessivo di € 1.293,74 verificandone la corrispondenza con il registro dei relativi movimenti di  
ottobre.

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Sabrina GAGLIONE

 Sabrina Gaglione

dott. Fernando COCCARELLI

