

# Comune di MARZANO DI NOLA

Provincia di Avellino

COMUNE di MARZANO di NOLA

4 APR 2018

Prot. n. 895

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2018/2020

---

*L'Organo di revisione*

Dott. Alessandro Pisanti

## *Sommario*

Verifiche preliminari .....	p.
Equilibri finanziari.....	p.
Analisi dell'indebitamento .....	p.
Pareggio di bilancio 2018-2020 .....	p.
Analisi delle principali poste delle entrate correnti .....	p.
Analisi delle principali poste delle spese correnti .....	p.
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale .....	p.
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale .....	p.
Organismi partecipati.....	p.
Verifica dei parametri di deficitarietà .....	p.
Considerazioni finali .....	p.
Conclusioni .....	p.
Allegati .....	p.

## Premessa

*Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020 è formulato sulla base della normativa vigente alla data del 1° Ottobre 2017.*

*Il Documento di seguito contenuto incorpora molti dati relativi agli Schemi di questionario richiesti dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti per il bilancio di previsione secondo quanto indicato dalle "Linee guida" per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e 167, della "Legge Finanziaria 2006".*

*Lo Schema intende fornire ai professionisti, che ricoprono incarichi negli Enti Locali, uno strumento operativo per la redazione del Parere sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati, da adattare alle diverse realtà degli Enti Locali ed integrato con osservazioni, rilievi e proposte su specifiche questioni rilevate nell'espletamento dell'incarico.*

*Ricordiamo che tutti gli Enti Locali adottano il "bilancio armonizzato" ai sensi del D.lgs. n. 118/11 e relativi Allegati tra i quali, in particolare il Principio della competenza finanziaria potenziata, secondo cui le obbligazioni giuridiche attive e passive perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, con imputazione all'esercizio di scadenza.*

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di MARZANO DI NOLA

composto dal dott. Alessandro Pisanti

*ricevuto*

con apposita comunicazione formale, in data 05/04/2018:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2018/2020;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
- il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell'Ente Locale;
- la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/71 e della Legge n. 457/78 - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i "servizi a domanda individuale", i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2018/2020 (art. 9, della Legge n. 243/12; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

*evidenziato*

*che, con riferimento ai documenti contabili di cui al precedente elenco, il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili ha inficiato la possibilità di accertare compiutamente la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle poste del bilancio di previsione ad esso/i direttamente riferibili e vengono pertanto invitati gli organi dell'Ente a provvedere con la massima tempestività per eliminare tale stato di cose;*

*visti*

- il Dlgs. n. 118/11 ("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - o principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- il Dlgs. n. 267/00 (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

*dato atto*

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

*attesta*

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

## ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
<b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>	<b>2.845.153,97</b>	<b>2.843.779,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>di cui di parte corrente</i>	56.850,90	222.787,76	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	2.788.303,07	2.620.992,17	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>	<b>534.542,00</b>	<b>534.542,00</b>	<b>534.542,00</b>	<b>534.542,00</b>	<b>534.542,00</b>
<i>di cui Ima</i>	215.803,00	215.803,00	215.803,00	215.803,00	215.803,00
<i>di cui Tasi</i>	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
<i>di cui Tari</i>	294.739,00	294.739,00	294.739,00	294.739,00	294.739,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale Ipeaf	68.751,00	90.873,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	15.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tosap	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Diritti in pubbliche affezioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>626.293,00</b>	<b>673.415,00</b>	<b>682.542,00</b>	<b>682.542,00</b>	<b>682.542,00</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>					
Trasferimenti dallo Stato	385.405,00	520.926,40	503.468,19	357.284,00	357.325,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	1.244.587,82	119.805,00	149.281,00	149.281,00	149.281,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>1.629.992,82</b>	<b>640.731,40</b>	<b>652.749,19</b>	<b>506.565,00</b>	<b>506.606,00</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
Diritti di segreteria e servizi comunali	59.200,00	60.700,00	110.500,00	95.500,00	95.500,00
Proventi contravvenzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	2.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da scaccio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	18.000,00	22.000,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	6.200,00	6.440,00	6.440,00	6.440,00	6.440,00
Interessi attivi	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	44.000,00	44.000,00	51.510,90	51.510,90	51.510,90
Altre entrate da Redditi di Capitale	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Totale Titolo III</b>	<b>109.450,00</b>	<b>131.190,00</b>	<b>293.500,90</b>	<b>253.500,90</b>	<b>253.500,90</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.365.735,82</b>	<b>1.445.336,40</b>	<b>1.628.792,09</b>	<b>1.442.607,90</b>	<b>1.442.648,90</b>

<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>					
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	1.100.233,00	3.922.841,77	4.902.743,87	7.624.965,76	18.629.558,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>1.360.233,00</b>	<b>4.182.841,77</b>	<b>5.162.743,87</b>	<b>7.884.965,76</b>	<b>18.889.558,00</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	284.051,29	0,00
Emissione di Bce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>284.051,29</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>1.360.233,00</b>	<b>4.182.841,77</b>	<b>5.162.743,87</b>	<b>8.169.017,05</b>	<b>18.889.558,00</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>559.983,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)</b>	<b>1.044.258,77</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>
Avanzo applicato	0,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>7.615.381,56</b>	<b>10.455.684,25</b>	<b>7.835.278,27</b>	<b>10.655.367,26</b>	<b>21.375.949,21</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-----	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	302.625,00	329.553,97	341.218,97	341.260,97	341.260,97
Imposte e tasse a carico dell'ente	20.967,00	22.550,00	23.410,90	23.410,90	23.410,90
Acquisto di beni e servizi	609.658,27	1.132.701,16	708.848,00	666.848,00	666.848,00
Trasferimenti correnti	155.994,00	238.292,00	283.958,19	141.274,00	141.274,00
Interessi passivi	56.956,00	53.012,00	48.911,00	44.709,00	40.303,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
altre Spese Correnti	231.187,76	25.160,03	125.160,03	125.160,03	125.160,03
<b>Totale Titolo I</b>	<b>1.377.388,03</b>	<b>1.802.769,16</b>	<b>1.533.007,09</b>	<b>1.342.662,90</b>	<b>1.338.256,90</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Investimenti fissi lordi	1.357.161,85	4.920.215,99	4.802.743,87	7.602.434,29	18.529.558,00
Contributi agli investimenti	20.382,05	799.617,95	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	1.105.439,69	235.656,00	0,00	206.582,76	0,00
Altre Spese in Conto Capitale	2.620.992,17	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>5.103.975,76</b>	<b>6.955.489,94</b>	<b>5.162.743,87</b>	<b>8.169.017,05</b>	<b>18.889.558,00</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	89.758,07	93.699,00	95.785,00	99.945,00	104.392,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>89.758,07</b>	<b>93.699,00</b>	<b>95.785,00</b>	<b>99.945,00</b>	<b>104.392,00</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V</b>	<b>354.157,38</b>	<b>559.983,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII</b>	<b>1.044.258,77</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>
<b>Totale Spese</b>	<b>7.969.538,01</b>	<b>10.455.684,25</b>	<b>7.835.278,27</b>	<b>10.655.367,26</b>	<b>21.375.949,21</b>



## Riepilogo generale per Titoli

### Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato/Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	56.850,90	222.787,76	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	2.788.303,07	2.620.992,17	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	0,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	previsioni competenza	<b>626.293,00</b>	<b>673.415,00</b>	<b>682.542,00</b>	<b>682.542,00</b>	<b>682.542,00</b>
		previsioni di cassa	1.030.130,01	0,00	1.123.759,58		
<b>TITOLO II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	previsioni competenza	<b>1.629.992,82</b>	<b>640.731,40</b>	<b>652.749,19</b>	<b>506.565,00</b>	<b>506.606,00</b>
		previsioni di cassa	1.997.694,82	0,00	972.668,02		
<b>TITOLO III</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	previsioni competenza	<b>109.450,00</b>	<b>131.190,00</b>	<b>293.500,90</b>	<b>253.500,90</b>	<b>253.500,90</b>
		previsioni di cassa	447.960,00	0,00	629.632,73		
<b>TITOLO IV</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	previsioni competenza	<b>1.360.233,00</b>	<b>4.182.841,77</b>	<b>5.162.743,87</b>	<b>7.884.965,76</b>	<b>18.889.558,00</b>
		previsioni di cassa	4.603.329,76	0,00	7.991.907,09		
<b>TITOLO V</b>	<b>Entrate da riduzione attività finanziarie</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO VI</b>	<b>Accensione prestiti</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>284.051,29</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	580.752,90	0,00	580.735,55		
<b>TITOLO VII</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>559.983,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	367.068,00	0,00	12.911,42		
<b>TITOLO IX</b>	<b>Entrate conto terzi e partite di giro</b>	previsioni competenza	<b>1.044.258,77</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>
		previsioni di cassa	572.912,00	0,00	1.276.010,93		
<b>Totale generale entrate</b>		previsioni competenza	<b>7.615.381,56</b>	<b>10.455.684,25</b>	<b>7.835.278,27</b>	<b>10.655.367,26</b>	<b>21.375.949,21</b>
		previsioni di cassa	9.599.847,49	0,00	12.587.625,32		

## Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato/ Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Distacco di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	<b>1.377.388,03</b>	<b>1.802.769,16</b>	<b>1.533.007,09</b>	<b>1.342.662,90</b>	<b>1.338.256,90</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	7.113,98	7.113,98
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.972.375,73	0,00	2.738.888,11		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	<b>5.103.975,76</b>	<b>6.955.489,94</b>	<b>5.162.743,87</b>	<b>8.169.017,05</b>	<b>18.889.558,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	6.248.250,07	0,00	8.148.188,38		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.364,57	0,00	7.364,57		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	<b>89.758,07</b>	<b>93.699,00</b>	<b>95.785,00</b>	<b>99.945,00</b>	<b>104.392,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	89.759,00	0,00	95.785,00		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da infinito tecniche/cassiere	previsioni competenza	<b>354.157,38</b>	<b>559.983,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	379.979,84	0,00	25.822,84		
TITOLO VII	Spese per conto- tenti e partite di giro	previsioni competenza	<b>1.044.258,77</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>	<b>1.043.742,31</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	572.091,46	0,00	1.045.481,61		
	<b>Totale generale spese</b>	previsioni competenza	<b>7.969.538,01</b>	<b>10.455.684,25</b>	<b>7.835.278,27</b>	<b>10.655.367,26</b>	<b>21.375.949,21</b>
		di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.113,98</b>	<b>7.113,98</b>
		di cui Fpv	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>9.269.820,67</b>	<b>0,00</b>	<b>12.061.530,51</b>		

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base delle risultanze del gestionale di contabilità in uso dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

## Risultato d'amministrazione presunto

### Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017. Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata**: "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;
4. l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto** utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato (nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria).

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017**

<b>1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b>		
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017		1.034.116,91
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017		2.843.779,93
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2017		1.480.075,63
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2017		4.665.218,94
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2017		0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2017		0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno = 2018</b>		<b>692.753,55</b>
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017		0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017		0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017		- 0,00
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017		0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017		0,00
<b>= A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017</b>		<b>692.753,55</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017		6.260,03
Fondo di Riserva al 31/12/2017		15.400,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>21.660,03</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla concessione di mutui		0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	671.093,52
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>5) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

**Disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020:**

*La Nota integrativa al bilancio di previsione deve indicare le modalità di copertura del disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria e le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'art. 3, comma 13, del D.lgs. n. 118/11. Non sussistono quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione 2017/2019.*

## EQUILIBRI FINANZIARI

### Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.166.635,73		
A) Fondo pluriennale rinvoltato 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 Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.628.792,09	1.442.607,90	1.442.648,90
<i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	1.533.007,09	1.342.662,90	1.338.256,00
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale rinvoltato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- Fondo crediti di debita rigibilità</i>		6.260,09	6.260,09	6.260,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	206.582,76	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	95.785,00	99.945,00	104.392,00
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/13 e s.m. e r.innanzitutto)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-206.582,76</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, TUEL</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(1)</sup>	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>		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>(2)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>-206.582,76</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(3)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale rinvoltato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	5.162.743,87	8.169.017,05	18.889.558,00
S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
T) 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 rimborsi di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)		0,00	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	(-)		5.162.743,87	8.169.017,05	18.899.558,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
Q) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(*)		0,00	206.582,76	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>0,00</b>	<b>206.582,76</b>	<b>0,00</b>
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
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per estinzioni di attività finanziarie	(+)		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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- > le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono state interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- > tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. n. 50/16, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione.

L'Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2018/2020:

### **Il "Fondo pluriennale vincolato"**

Il "Fondo pluriennale vincolato" è un saldo finanziario che consente di verificare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, evidenziando, nel caso in cui le risorse siano costituite da prestiti, il fenomeno dell'acquisizione di liquidità vincolata destinata a restare inutilizzata anche per periodi di tempo lunghi, nonostante ciò comporti rilevanti oneri finanziari; inoltre, consente di rappresentare il procedimento di programmazione e realizzazione delle spese pubbliche che impiegano risorse acquisite anticipatamente dall'ente e richiedono un periodo di tempo ultrannuale di attuazione, evidenziando anche i tempi di impiego delle risorse acquisite per la realizzazione di interventi pluriennali.

L'ammontare complessivo del "Fondo" iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il "Fondo" stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente (nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente).

L'Ente non ha ancora redatto il consuntivo 2017 e non è stato ancora determinato il FPV.

### **"Fondo crediti dubbia esigibilità"**

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero<sup>2</sup>. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fede".

A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito/non è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 - Programma 02 "Fondo svalutazione crediti"):

	2018	2019	2020
Accantonamento di parte corrente	1.628.792,09	1.442.607,90	1.442.648,90
Accantonamento di parte capitale	5.162.743,87	7.884.965,76	18.889.558,00
Accantonamento totale	<b>6.791.535,96</b>	<b>9.327.573,66</b>	<b>20.332.206,90</b>

A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva:

- che, salvo le eccezioni previste nel principio contabile, l'Ente continua ad accertare per cassa le seguenti entrate IMU, addizionale comunale, TASI, Diritti di segreteria, Servizi scolastici, TOSAP;

<sup>2</sup> Salvo le eccezioni espressamente previste dal Principio contabile, gli Enti Locali non hanno più la possibilità di fare accantonamenti parziali (legati alla prorogata quota di insigibilità dell'entrata) o accantonamenti per "cassa".

## Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2018/2020:

<b>Entrate</b>			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Contributo per rilascio permesso di costruire	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni al Codice della strada	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>260.000,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>260.000,00</b>

<b>Spese</b>			
Tipologia	Importo previsto 2018	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020
Consultazioni elettorali o referendarie locali	36.000,00	30.000,00	30.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>36.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO<sup>3</sup>

L'Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> (Rendiconto della gestione anno 2016), ex art. 204, comma 1, del D.lgs. n. 267/00	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	626.293,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.629.992,82
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	109.450,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>2.365.735,82</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale:	<b>236.573,58</b>
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	0,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	



Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	<b>0,00</b>

(\*) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

\*Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2018/2020 *supera/non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00<sup>5</sup>;
- che l'Ente *non ha proceduto* nel corso 2017 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento (
- che l'Ente, in quanto partecipante ad un'Unione di Comuni (o ad un Consorzio di Comuni), nel realizzare opere pubbliche o altri investimenti, fa ricorso all'indebitamento per Euro \_\_\_\_\_, e che l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fidejussioni ammonta a Euro \_\_\_\_\_;
- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;
- che l'Ente *non ha previsto* stanziamenti per anticipazioni di tesoreria
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2018/2020 *non prevede* di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente *non ha* in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2018-2020 le somme iscritte ai Titoli d'Entrata: IV, V (al netto del Titolo III della spesa) e VI sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando così il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

## **PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA**

L'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art 9, comma 1, della Legge n. 243/12 (come modificata dalla Legge n. 164/16), allegato al bilancio di previsione 2018-2020.

All'interno di esso è stata accertata la presenza:

◊ nella parte entrate,

- per l'esercizio 2018, del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti nonché del Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, al netto delle quote finanziate da debito;
- dei Titoli da 1 a 5, al netto, per il Titolo 2, del contributo Imu-Tasi.

◊ nella parte spese correnti, delle previsioni riferite alle somme impegnate ed imputate all'esercizio di riferimento, del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, meno il Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente, meno il fondo contenzioso e gli altri accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

◊ nella parte spese in conto capitale, delle previsioni di somme impegnate e imputate all'esercizio di riferimento (al netto del Fpv), del Fpv di parte capitale al netto delle quote finanziate da debito, detratti il Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale e gli altri accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato correttamente indicato al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

L'equilibrio finale, comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali, è riconosciuto positivo/pari a zero, quindi in regola con i vincoli di finanza pubblica.

## CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- \* che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nell'anno 2018 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II
  - del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - del controllo di gestione
  - della valutazione della dirigenza
  - della valutazione e del controllo strategico
  - del controllo degli Organismi partecipati esterni
  - del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
  - del controllo della qualità dei servizi erogati (c.d. *customer satisfaction*)<sup>6</sup>;
- \* che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *ha provveduto*:
  - a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
  - alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;
  - a forme di rilevazione qualitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione.

## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

*L'Organo di revisione*

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del D.lgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

*esprime parere favorevole*

alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

L'Organo di revisione  
dott. Alessandro Pisanti

