

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N.60/2024 del 22/05/2024

per il Comune di Montechiarugolo

OGGETTO: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione al 31/03/2024

Oggi, **22 maggio 2024** il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del **Consiglio Unione Pedemontana Parmense** n.13 del 24/05/2021, si è riunito in presenza, su iniziativa del Presidente, presso la sede dell'Unione Pedemontana Parmense

procedere

alla verbalizzazione della **verifica trimestrale di cassa del COMUNE DI MONTECHIARUGOLO al 31/03/2024.**

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, con propria e-mail del **9/04/2024**, ha inviato all'Ente la richiesta della documentazione inerente alla presente verifica.

Tenuto conto di quanto riscontrato nella precedente verifica trimestrale, oltre che della ulteriore documentazione oggi richiesta ed ottenuta dall'Ente, il Collegio dei Revisori procede a verificare quanto segue:

"VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AFFERENTE AL PRIMO TRIMESTRE 2024"

VERIFICA DI TESORERIA al 31 MARZO 2024

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa al 31/03/2024 del Tesoriere **Intesa San Paolo Spa** e procede nel raccordo con la contabilità dell'Ente.

Prospetto del Tesoriere al 31/03/2024 (All. A)

Situazione Istituto Tesoriere		Importi
Saldo iniziale al 01.01.2024		2.906.480,26
Reversali emesse e rimosse da n. 1 a n. 601	2.713.916,13	
• <i>di cui Reversali emesse da riscuotere</i>	- 22,88	
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	327.068,24	
Totale riscossioni al 31/03/2024		3.040.961,49
Totale entrate con fondo cassa iniziale (A)		5.947.441,75





UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

Mandati emessi da n. 1 a n. 1230	2.687.896,10	
• di cui mandati emessi ma ancora da pagare	- 85.935,55	
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	6.857,83	
Totale pagamenti al 31/03/2024 (B)		2.608.818,38
Totale delle uscite (C) (compresi di mandati emessi ma non pagati)		2.694.753,93
Fondo di cassa al 31/03/2024 (conto di diritto) (A-C)		3.252.687,82
Fondo di cassa al 31/03/2024 (conto di fatto) (A-B)		3.338.623,37

Il Collegio verifica innanzitutto che il fondo cassa all'01/01/2024 coincida con il fondo cassa al 31/12/2023 ed il riscontro è positivo.

Il Collegio verifica che, per quanto attiene:

- a) alle riscossioni senza reversali, pari ad €. 327.068,24 (**n.295 documenti**) esse sono principalmente dovute ad incassi di "ADDIZ. IRPEF" riversati in settembre da Agenzia Entrate, di cui particolarmente rilevante risultano:
- il Provv.559 del 21/03/2024 per € 45.249,31;
 - il Provv.574 del 25/03/2024 per € 43.555,68;
 - il Provv.604 del 29/03/2024 per € 68.561,22, a titolo di Contributo statale ex art. 1, com. 711 L.147/2013;
- b) ai mandati non pagati, pari a €. 85.935,55 (**n. 136**) essi sono principalmente dovuti contribuiti su stipendi da pagarsi il 16 del mese di aprile, mentre il numero dei mandati pagati è pari a **n.1092**;
- c) ai pagamenti da regolarizzare, pari a €. 6.857,83 (**n. 5** di cui n.2 caricati dalla banca in aprile) con mandati essi sono dovuti principalmente a spese addebitate dal Tesoriere e commissioni servizi nel primo trimestre 2024.

Il Collegio verifica, inoltre, che:

- le somme vincolate sono principalmente dovute alla rev. 2185/2023 per "PNRR CONTRIBUTO 20% ENTRATE STATALI PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) IN CONTO CAPITALE di € 500.000,00."

Contabilità dell'Ente (All. B)

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili dell'Ente stesso alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Fondo di cassa al 1/1/2024	2.906.480,26
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 601)	2.734.768,93
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 1230)	2.688.301,98
Fondo di cassa al 31/03/2024	2.952.947,21

La differenza tra i due saldi trova **riconciliazione** nel seguente prospetto:

Riporto Fondo di cassa al 31/03/2024 da contabilità Ente	2.952.947,21
Riscossioni senza reversali	+ 327.068,24
Reversali non riscosse	- 22,88
Pagamenti da regolarizzare	- 6.857,83
Mandati non pagati	+ 85.935,55
Reversale n.440 del 29.02.24 e 320 del 14.02.24 non caricate dal Tesoriere al 31.03.24 ma acquisite al 04.04.24	- 20.852,80
Mandati 926-927 del 06.04.24 non caricati dal Tesoriere al 31.03.24 ma acquisiti al 04.04.24	+ 405,88
Saldo riconciliato (conto di fatto)	3.338.623,37

Si attesta, pertanto, la **corrispondenza dei due saldi**, rispettivamente del Tesoriere e dell'Ente, al 31.03.2024.

Nel tabulato del Tesoriere è presente l'importo di € **32.088,63** a titolo di "**somme riservate**" che risulta essere relativo alle rate in maturazione dei mutui del primo trimestre 2024.

Si prosegue con la verifica del **prospetto Concordanza con BANKIT**, fornito dal Tesoriere, nel quale lo stesso riconcilia il saldo di Tesoreria pari ad € **3.338.623,37** con quello presente nel "**Modello 56T**" di Bankitalia per il mese di marzo 2023 pari ad € **3.437.770,80** come da tabella sotto riportata:

Saldo conto di fatto al 31/03/2024	+	€ 3.338.623,37
<i>di cui Conto vincolato c/o Tesoriere</i>		500.000,00
Saldo Tesoreria 31/03/2024	=	€ 3.338.623,37
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€ 2.110,67
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	+	+ € 1.593,80
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	+ € 9.161,41
Pagamenti presenti in 56T ma non in Tesoreria	-	- € 0,00
Saldo Tesoreria ricalcolato al 31/03/2024		€ 3.347.267,91
Saldo disponibilità banca Italia al 31/03/2024 (mod.56T)		€ 3.437.770,80
DIFFERENZA		- 90.502,89



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

La differenza nella rendicontazione dell'operazione di riconciliazione è stata così motivata dal Tesoriere con sua e-mail del 12/04/2024 come segue:

<< La differenza è determinata dalla movimentazione rendicontata nel giornale di cassa del 28.03.2024: in considerazione del fatto che il 29 Marzo 2024 è un giorno festivo per il sistema bancario, secondo il calendario Target e Sepa tali movimentazioni, seppur registrate dal tesoriere, sono state regolate in Banca d'Italia il primo giorno lavorativo successivo. Trattandosi di una anomalia, non possiamo sapere a quali specifici ordinativi corrisponde l'importo complessivo. A disposizione per chiarimenti, cordiali saluti >>.

A seguire si riporta la composizione del saldo tra sottoconto infruttifero e fruttifero:

Descrizione Mod.56T		Importo
Saldo sottoconto infruttifero	+	€ 2.720,3234,39
Saldo sottoconto fruttifero	+	€ 717.446,41
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31/03/2024	=	€ 3.437.770,80

VERIFICA CASSA VINCOLATA

La consistenza dei fondi vincolati giacenti in tesoreria alla data del 31/03/2024 è pari ad € 500.000,00 e trova corrispondenza con la cassa vincolata dell'Ente. Si precisa che al 31/03/2024 le somme vincolate sono dovute unicamente alla reversale n.2185 per "PNRR CONTRIBUTO 20% ENTRATE STATALI PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) IN CONTO CAPITALE". La cassa vincolata è stata istituita con determinazione n.165 del 03/03/2023.

In merito l'Ente dichiara" è stata movimentata la cassa vincolata, come da determinazione n. 120 del 26/02/2024 così rubricata "AGGIORNAMENTO DEL CONTO DI CASSA VINCOLATA PER LA GESTIONE DEI FONDI PNRR- ANNO 2024", e pertanto ad oggi la giacenza è pari a 500.000,00."

Per quanto attiene le sanzioni codice della strada, l'Ente provvede al pagamento ed alla contestuale riscossione sui capitoli relativi della quota comunicata a rendiconto da Unione Pedemontana Parmense; pertanto, il saldo della movimentazione è sempre pari a zero.

Si evidenzia che il vincolo di cassa opera esclusivamente per le "entrate vincolate a destinazione specifica individuate dall'art. 180, comma 3, del T.U.E.L." restando conseguentemente escluse dall'obbligo sia le entrate di cui all'art. 187, comma 3-ter, lett. d, del T.U.E.L., che le "entrate con vincolo di destinazione generica".

La somma in entrata dell'imposta di soggiorno non viene vincolata in quanto al momento dell'incasso, è già tutta spesa per i capitoli del titolo I, Missione 7 Turismo.

La somma in entrata della sosta per le colonnine di ricariche non viene vincolata (euro 100 circa al mese da marzo 2023) in quanto già spesa nel capitolo dell'energia elettrica della colonnina medesima.

Vista la deliberazione della Sezione Autonomie n. 17/2023 secondo la quale il vincolo di cassa si applica a tutti i vincoli di legge (sanzioni codice della strada, proventi da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni,

proventi da parcheggi, imposta di soggiorno e contributi di sbarco), il Collegio dei Revisori chiede all'Ente di effettuare il riallineamento della cassa vincolata, provvedendo ad applicare il vincolo di cassa a tutti i vincoli di Legge ed nel caso specifico anche ai proventi da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni e ai proventi da parcheggi ove presenti.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Verifiche reversali e mandati

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nr. 601 reversali e nr. 1230 mandati alla data del 28/03/2024.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 28/03/2024 per € 9,90 - REKEEP: PULIZIE SALA MATRIMONI E CORTILE - MATRIMONIO DEL 21 FEBBRAIO 2024 – SPLIT PAYMENT.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2024 per € 54,90 – causale "REKEEP: PULIZIE SALA MATRIMONI E CORTILE - MATRIMONIO DEL 21 FEBBRAIO 2024".

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge **controlli a campione** sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2024, in base ai seguenti criteri:

- sino a € 5.000,00 a campione nr. 3 reversali e mandati;
- da € 5.001,00 a € 15.000,00 a campione nr. 3 reversali e mandati;
- oltre € 15.001,00 a campione nr. 3 reversali e mandati.

REVERSALI D'INCASSO (All.G1)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	16	18.01.2024	1.186,00	FILE IMU 24006-24015 AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARI IMU ANNO
	316	12.02.2024	4.526,30	GENN.2024 ADDIZIONALE IRPEF SALDO ANNO 2022 E PRECED
	601	28.03.2024	9,90	REKEEP: PULIZIE SALA MATRIMONI E CORTILE - MATRIMONIO DEL 21 FEBBRAIO 2024 – SPLIT PAYMENT
da € 5.001,00 a € 15.000,00	84	25.01.2024	7.457,28	COFAR SRL - SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA AREE VERDI DI PROPRIETÀ COMUNALE ANNI - split
	409	26.02.2024	10.000,00	ULTERIORE CONTRIBUTO DA CREDITE AGRICOLE GIARDINO CITTA' INCANTATA
	497	11.03.2024	14.765,66	CONTRIBUTO CARIPARMA CREAZIONE DI UNA COMUNITÀ DELL'ENERGIA RINNOVABILE A BA



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

oltre € 15.001,00	129	30.01.2024	17.916,00	CONTRIBUTO PER FORNITURA GRATUITA O SEMIGRATUITA DEI LIBRI DI TESTO AD ALUNNI RESIDENTI 2023
	444	29.02.2024	40.378,96	CCP GENN. 2024 PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE ANNO 2024
	519	13.03.2024	62.919,64	RIMBORSO STATALE MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF E CEDOLARE SECCA

MANDATI DI PAGAMENTO (All.G2)				
	Numero	Data	Importo	Causale
Fino a € 5.000,00	293	25.01.2024	2.292,95	HOST TO HOST OTTOBRE 2023
	456	09.02.2024	1.798,20	RIPARTO DELLA SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CEC PER L'ANNO 2023
	1230	28.03.2024	54,90	REKEEP: PULIZIE SALA MATRIMONI E CORTILE - MATRIMONIO DEL 21 FEBBRAIO 2024
da € 5.001,00 a € 15.000,00	262	19.01.2024	8.000,00	INSER SPA: ALL RISK ATTREZZATURE IMPIANTO FOTVOLTAICO POLIZZA 2020/10/3314651 31.12.23/30.06.24
	855	27.02.2024	10.069,40	GENNAIO - 2024 - TRASPORTO SCOLASTICO
	934	12.03.2024	9.057,64	ACCENTO - LUDOTECA LOTTO 1° FEBBRAIO 2024
oltre a € 15.001,00	284	25.01.2024	27.576,38	S.M.T.P. S.P.A. - SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO INTEGRATIVO NEL TERRITORIO DI INTERESSE DEL COMUNE. PROROGA PER IL PERIODO: 01/01/2023-31/12/2023
	832	19.02.2024	20.066,31	ENEL DICEMBRE 2023
	1201	21.03.2024	55.555,72	FEBBRAIO 2024 - CAMST

Il Collegio accerta, sulla base dei suddetti controlli a campione, che **non emergono** osservazioni in merito.

Il Collegio procede ad effettuare le **altre verifiche** di cui all'art. 223 del TUEL ed in particolare quanto di seguito riportato:

Handwritten initials and marks on the right margin, including a large 'A' and 'B' and some scribbles.

VERIFICA DI CASSA ECONOMO COMUNALE

ECONOMO COMUNALE – Dott.ssa Elisa Rosi

Il Collegio prende atto della nomina ad Economo Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** a decorrere dal 01.05.2022 come da delibera di Giunta comunale n. 53 del 29/04/2022, già consegnata al Collegio nelle precedenti verifiche di cassa.

Il Collegio richiede la fonte normativa del fondo iniziale di cassa per l'anno 2024 e l'Economo, dott.ssa Rosi Elisa, riferisce che si tratta della **determina n. 2/2024 del 02/01/2024** che viene consegnata al Collegio.

Si attesta dalla documentazione contabile che la somma utilizzata al 31/03/2024 è così suddivisa (riferimento periodo 01/01/2024 – 31/03/2024):

VERIFICA DI CASSA dal 01/01/2024 al 31/03/2024		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N. 9 DEL 16.01.2024)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESI I TRIM. 2024: <ul style="list-style-type: none"> • Det. n. 93 del 12/02/2024 per € 279,68; • Det. n. 147 del 06/03/2024 per € 33,80; • Det. n. 203 del 02/04/2024 per € 0,00; 		313,48
SOMMA RIMBORSATA CON MANDATI N. 623 E 624 DEL 19/02/2024 E N. 928 DEL 08/03/2024	313,48	
TOTALE IN CASSA AL 31/03/2024	1.000,00	

L'Ente espone al Collegio che le date delle determine su riportate in tabella sono congruenti con il periodo di verifica dato che il rendiconto viene fatto entro il 10 del mese successivo a quello al quale il buono economico si riferisce e pertanto è corretto che:

- con determina n. 93 del 12/02/2024 siano stati rendicontati i buoni economici n. 1 e 2 di gennaio;
- con determina n. 147 del 06/03/2024 sia stato rendicontato il buono economico n. 3;
- con determina n. 203 del 02/04/2024 si sia preso atto dell'assenza di buoni economici nel mese di marzo 2024;

precisando, inoltre, che i mandati vengono emessi solo a seguito di approvazione di determina di approvazione del rendiconto.

VERIFICA DI CASSA dal 01/04/2024 al 12/04/2024		
	Entrate	Spese
FONDO CASSA ECONOMALE (MANDATO N.9 DEL 16/01/2024)	1.000,00	
BUONI ECONOMICI EMESI DAL 01/04/24		0,00
SOMMA DA RIMBORSARE CON MANDATI	0,00	



UNIONE
PEDEMONTANA
PARMENSE

TOTALE IN CASSA AL 12/04/2024

1.000,00

Si rammenta che la prassi utilizzata dall'economista è quella di rendicontare e rimborsare mensilmente i buoni di pagamento e ricostituire mensilmente il budget iniziale di € 1.000,00.

Alla data del 12/04/2024 la giacenza della cassa economale è € 1.000,00.

Il Collegio prende atto che:

- le spese sostenute nel periodo dall'Economista rispettano le norme del Regolamento, sia in termini di tipologia che di ammontare.

VERIFICA GESTIONE BUONI CARBURANTE AL 31/03/2024 E AL 12/04/2024

Il Collegio verifica la gestione dei buoni carburante Benzina e Gasolio al 31/03/2024 dell'Economista Comunale della **Dott.ssa Rosi Elisa** e verifica che alla data odierna i buoni in giacenza, **come risulta dai Mod.24 (Conto della gestione consegnatario dei beni) allegati alla presente verifica di cassa**, erano:

- n. 20 a benzina per un valore di €. 1.000 (All. J);
- n. 93 a gasolio per un valore di €. 4.650 (All. K).

Alla data del **12/04/2024** i buoni in giacenza sono n. 85 a gasolio e n.17 a benzina come da mod. 24 allegati alla presente verifica di cassa.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/03/2024

Si dà atto che sulla base della documentazione fornita l'Ente è titolare dei seguenti conti (All. H):

Descrizione	Saldo al 31/03/2024
• CCP Servizi Scolastici n. 22269542	€ 154.440,78
• CCP Tesoreria n. 16356438	€ 214.711,04
• CCP Tari Gruppo IREN n. 1054567829	€ 320,19
• CCP Tosap n. 319434	€ 31,36
• CCP Imposta pubblicità e pubblica affissione n. 1038072920	€ 1.499,88
• CCP Imposta di soggiorno n. 1048133068	€ 5.085,11
• CCP Canone Unico n. 1053995559	€ 63.634,87
Totale	€ 439.723,23

Il Collegio prende atto che i conti correnti vengono controllati dall'Ufficio Finanziario e dagli uffici competenti e riversati regolarmente sul conto corrente di Tesoreria e che i relativi incassi sono agganciati al sistema **PagoPA** che ne garantisce la migliore rendicontazione e trasparenza in osservanza delle normative vigenti in materia.

Handwritten signature/initials: *BB*

La Responsabile del Servizio Finanziario dichiara, inoltre, che il conto corrente postale di Tesoreria e quello dei Servizi scolastici sono stati istituiti per fornire ai cittadini le più ampie modalità di pagamento, in alternativa al conto bancario di tesoreria più oneroso e **rimanda a quanto già riportato in merito nel verbale di verifica di cassa del Collegio nr.22/2024 del 12/03/24, confermandolo in toto.**

In merito al presente controllo, visionati i vari riepiloghi di detti c/c postali con evidenza della lista movimenti ed appurato dalla *Responsabile del Servizio Finanziario* che l'Ente **non si è ancora dotato di un Regolamento** o di procedure automatizzate per il "riversamento periodico" degli importi a saldo in essi presenti tempo per tempo, **Il Collegio dei Revisori**, per quanto attiene la gestione di detti conti correnti non di tesoreria, **ribadisce l'invito all'Ente affinché si attivi** per la necessaria riconduzione della gestione alle garanzie normativamente stabilite dettate per una loro puntuale rendicontazione (Rif. delibera 156/2023 Corte Conti Sezione Emilia Romagna) e **raccomanda la adozione di un apposito regolamento con particolare riferimento alla periodicità dei riversamenti nel Conto del Tesoriere.**

AGENTI CONTABILI ED ASSEGNATARI DI BENI DI CUI ALL'ART. 93 COMMA II

- AGENTI A DENARO -

Si evidenzia che con **delibera di Giunta Comunale n. 125 dell'08.11.2018**, messa a disposizione del Collegio in precedenti verifiche, che dal 2019 i pagamenti presso l'ufficio URP e la Biblioteca avvengono esclusivamente attraverso le modalità telematiche e non più con incasso in contanti, e pertanto l'Ente non ha più agenti contabili.

ALTRE VERIFICHE

DURC

Il Collegio ha già acquisito agli atti nella precedente verifica del 4 trimestre 2023 la richiesta di regolarità contributiva con numero di protocollo **INAIL 42273102**, richiesta in data 31.01.2024 e con validità fino al 30.05.2024, in cui si attesta che il Comune di Montechiarugolo "**risulta regolare**" nei confronti di INAIL ed INPS.

WHISTLEBLOWING

Il Collegio acquisisce agli atti attestazione redatta in data 22.04.2024 per il Comune di Montechiarugolo e sottoscritta dal Segretario Generale (responsabile prevenzione corruzione e trasparenza dell'Ente) **Dott.ssa Roberta Granelli**, dal Vicesegretario **Dott.ssa Maria Cristina Uluhogian** con la quale riportano gli atti e le azioni introdotte per regolamentare nell'Ente la materia del Whistleblowing.

Sul sito istituzionale dell'Ente è pubblicata una sintesi delle attuali disposizioni normative e ogni informazione utile in merito. Tale sito è raggiungibile al link:

https://www.comune.montechiarugolo.pr.it/amministrazione_trasparente/whistleblowing/

dove è prevista la possibilità di fare segnalazioni anonime e, oltre a questo, tutti i dipendenti hanno ricevuto sulla propria e-mail la comunicazione della attivazione del *portale segnalazioni*.

Alla data della su citata attestazione viene riferito al Collegio che **non sono pervenute segnalazioni**.

PNRR

L'Ufficio Tecnico dell'Ente riferisce che l'aggiornamento al 02/04/2024 del PNRR è stato condotto regolarmente sull'unico CUP ancora "in corso", ovvero il CUP G57H22000320001 "Rio Zolle e Rio Zollette - Opere difesa del suolo - Sistemazione attraversamenti idraulici Via Lunga".

Il sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS non consente l'estrapolazione di attestazioni di avvenuto aggiornamento, ma viene fornito al Collegio la lista delle ultime modifiche, avvenute in data 28 e 29 marzo 2024, oltre allo screenshot relativo allo stato positivo ("ok") del piano/programma.

Tutti gli altri CUP oggetto di finanziamento PNRR sono stati conclusi e inviati in rendicontazione in data antecedente al 31/12/2023.

In merito viene consegnata al Collegio una tabella aggiornata al 31.12.2023 degli interventi PNRR, rispetto a quella al 30.06.2023 già trasmessa alla Corti dei Conti, oltre alla Check list di monitoraggio dei dati finanziari inerenti ed aggiornati al 31/12/2023.

La documentazione e gli allegati utilizzati per la redazione del presente verbale sono conservati agli atti del Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA

Presidente



VALENTINA BIANCHI

Membro



PIETRO CANTARELLI

Membro

