

**COMUNE DI CHIANOCCO  
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**



**VERBALE DI VERIFICA  
3° trimestre 2025**

L'Organo di Revisione  
Dott. Dario Gioacchino Terrana

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

**3° Trimestre 2025**

L'anno Duemilaventicinque, il giorno 17/10/2025 del mese di ottobre, alle ore 13.30 circa presso la sede del Comune di Chianocco (TO), il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Dario Gioacchino Terrana, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 10/03/2025, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Dott.ssa Simonetta Baritello, procede allo svolgimento della verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa.

Premesso che il servizio di Tesoreria:

- dal 01/06/2020 è svolto, a seguito nuova convenzione di tesoreria per il quinquennio 2020/2025, dall'Istituto di credito Intesa San Paolo S.p.A..
- con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 54 registro generale dell'11/03/2025 è stata disposta la proroga tecnica del Servizio di Tesoreria, in scadenza al 31/03/2025, fino al 30/09/2025 (proroga tecnica di sei mesi) nelle more dell'espletamento delle procedure ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio di Tesoreria;
- con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 147 registro generale del 29/07/2025, previo espletamento di apposita procedura, si è provveduto ad aggiudicare il servizio di Tesoreria per il periodo 01/10/2025 – 31/03/2030 all'Istituto di credito Intesa Sanpaolo S.p.A;

Preso atto che l'Ente, con Delibera di Giunta n. 2 del 13/01/2025 e successiva n. 18 del 20/03/2025, ha deliberato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025 (importo massimo concedibile € 590.813,75 pari ai 5/12 delle entrate accertate nel penultimo esercizio vigente), demandando al Responsabile Finanziario i conseguenti necessari adempimenti;

Rilevato che al 30/06/2025 l'Ente ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria concessa per un importo di € 9.005,35, come segue:

<b>UTILIZZO ANTICIPAZIONE</b>	<b>DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE</b>
Carta contabile ENTRATA n. 278 del 23.04.2025 (€ 8.882,73)	Carta contabile USCITA n. 4 del 28.04.2025 (€ 9.005,35)
Carta contabile ENTRATA n. 280 del 24.04.2025 (€ 122,62)	

Rilevato altresì che nel terzo trimestre l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Il sottoscritto

### **Procede**

- alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità a quanto previsto dall'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto comunale e al regolamento di contabilità;
- al controllo della documentazione giustificativa della gestione con la tecnica del campionamento.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Tesoriere relativa al **3° trimestre 2025**;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;
- ritenuto necessario procedere alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria;

**attesta quanto segue**

### **1- SERVIZIO DI TESORERIA**

Si da atto che il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere e che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;

- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

Ente/Sia: **0002126/2E526 - COMUNE DI CHIANOCCO**  
 Situazione al: **30.09.2025**

Anno Esercizio: **2025**

**Disponibilità Reale**

**ENTRATE**

Fondo cassa		<b>178.514,52</b>	
Reversali emesse	<b>1.810.691,62</b>		
Reversali riscosse		<b>1.810.691,62</b>	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	<b>0,00</b>		
Reversali da riscuotere	<b>0,00</b>		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		<b>18.309,00</b>	
Totale delle entrate			<b>2.007.515,14</b>

**USCITE**

Deficit di cassa		<b>0,00</b>	
Mandati emessi	<b>1.610.242,00</b>		
Mandati pagati		<b>1.598.876,17</b>	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		<b>0,00</b>	
Totale delle uscite			<b>1.598.876,17</b>
Saldo risultante dal conto di fatto			<b>408.638,97</b>
Mandati da pagare		<b>11.365,83</b>	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	<b>0,00</b>		
Saldo risultante dal conto di diritto			<b>397.273,14</b>

Terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa effettivo dell'Ente alla data del 30.09.2025 pari ad € 397.273,14 (saldo ottenuto tenendo conto anche dei mandati da n. 634 a n. 646 del 16/09/2025 relativi a F24 per oneri su stipendi del mese di settembre, con valuta

10/10/2025) e attesta inoltre che, sempre a tale data, sono stati emessi complessivamente nell'anno 2025 n. 660 mandati e n. 981 reversali.

Utilizzando la modalità di campionamento, "selezione casuale", applicata mediante generatori di numeri casuali, il sottoscritto ha richiesto l'esibizione dei mandati e delle reversali come segue.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura in entrata:

<i>Reversale n.</i>	683	808	825	856	959
<i>Data</i>	07.07.2025	06.08.2025	01.09.2025	02.09.2025	24.09.2025
<i>Importo rev.</i>	€ 1.591,75	€ 180,00	€ 1.709,69	€ 5.558,43	€ 4.000,00
<i>Accertamento</i>	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Incasso obbligatorio su capitolo (senza accertamento)	Acc 223/2023
<i>Capitolo</i>	3069	3063	6008	3035	4020/2
<i>Importo complessivo accertamento</i>	-----	-----	-----	-----	€ 5.000,00
<i>Descrizione entrata</i>	Canone unico occupazione suolo pubblico	Affitto palestra	Ritenuta per iva split istituzionale su fattura Acsel srl per servizio raccolta rifiuti (mandato n. 584)	Gestione rimborsi da Gestore servizi Energetici per impianto fotovoltaico	Contributo opere pubbliche manutenzione straordinaria strade comunali anno 2023 – acconto 80%
<i>Soggetto debitore</i>	Sitaf	Palestra popolare Rabel Asd	Acsel srl	Gse	Dipartimento affari interni

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<b>Mandato n.</b>	484	528	591	648	654
<b>Data</b>	08.07.2025	14.07.2025	02.09.2025	18.09.2025	23.09.2025
<b>Importo mand.</b>	€ 712,48	€ 4.032,55	€ 39.213,89	€ 695,40	€ 14.974,40
<b>Impegno</b>	51/2025	Spesa fissa	86/2025	174/2025	78/2025
<b>Capitolo</b>	1043/12	1736	2049	1043/7	1937
<b>Servizio</b>	Area Tecnica	Area Finanziaria	Area Tecnica	Area Finanziaria	Area Tecnica
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 3.651,46	-----	€ 39.213,89	€ 695,40	€ 58.000,00
<b>Descrizione spesa</b>	Servizio di pulizia uffici comunali	Servizio smaltimento rifiuti giugno 2025	Lavori di messa in sicurezza parete rocciosa loc. Barmafeissard	Rinnovo assistenza hardware e software per firewall uffici comunali	Illuminazione pubblica
<b>Soggetto beneficiario</b>	AMICO S.C.S.	ACSEL SPA	AZIENDA AGRICOLA LA CHIMERA	SCARATO MAURO SRL	ENEL SOLE SRL
<b>Fattura o documento contabile</b>	Ft n. 137 del 30.06.2025	Ft n. 878 del 30.06.2025	Ft n. 1/25 del 01.09.2025	Ft n. 149 del 16.09.2025	Ft n. SF00189981 del 13.09.2025
<b>Verifica DURC</b>	Prot. INAIL INAIL_49818802 scadenza 31.10.2025	Numero Protocollo INAIL_49383048 scadenza 03.10.2025	Prot. INPS_46705191 scadenza 07.11.2025 – Verifica non inadempienza Equitalia per importo superiore a € 5.000 € effettuata in data 02.09.2025	Prot. INPS_47020470 scadenza 29.11.2025	Prot. INAIL_50727498 scadenza 18.01.2026 – Verifica non inadempienza Equitalia per importo superiore a € 5.000 effettuata in data 15.09.2025

## **2- CONTI CORRENTI POSTALI**

Il revisore acquisisce l'estratto al 30/09/2025 del conto corrente postale intestato al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione.

L'Ente ha in essere il seguente c/c acceso presso Poste Italiane S.p.A. - filiale di Chianocco

- c/c Banco Posta n. 30768105, evidenzia un saldo al 30/09/2025 di € 2.468,64;

## **3- ALTRE VERIFICHE**

L'organo di revisione prende atto che alla data della presente verifica l'Ente ha provveduto ad adempiere agli obblighi previsti dalla normativa fiscale in tema di aggiornamento della contabilità ai fini I.V.A. e presentazione delle Dichiarazioni fiscali relative.

Con riferimento agli adempimenti previsti con l'obiettivo di monitorare costantemente l'andamento della tempestività dei pagamenti, il Revisore prende atto che l'Ente:

- Con Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 03/02/2025 è stato effettuato l'accantonamento obbligatorio al Fondo Garanzia Debiti Commerciali anno 2025 per un importo di € 6.994,68;
- Con Delibera di Giunta Comunale n. 13 dell'11/02/2025 è stato approvato il "Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento e contestuale nomina del responsabile del pagamento dei debiti commerciali";
- Con Delibera di Giunta comunale n. 14 del 27/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025, successivamente aggiornato con Determina del Responsabile finanziario registro generale n. 83 del 18.04.2025 (I trimestre), n. 132 del 01.07.2025 (II trimestre) e n. 181 del 10.10.2025 (III trimestre).

Il monitoraggio su piattaforma RGS (ex PCC) viene regolarmente effettuato e il dato relativo all'ultima verifica effettuata in data 13.10.2025 riferita al II trimestre evidenzia un tempo medio ponderato di ritardo pari a -20 gg come segue:

Anno 2025

I Trimestre II Trimestre **III Trimestre** Previsione

🔒 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

**Calcolato da PCC - III trimestre**

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
-	-	-
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
<b>10 gg.</b>	<b>-20 gg.</b>	<b>705.563,12 €</b>

📄 Aggiornato al 13/10/2025

Opzioni **Allinea stock del debito**

La procedura di liquidazione delle fatture appare correttamente gestita da tutti i servizi dell'Ente.

#### 4 - SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa del Servizio di Economato all'inizio del periodo verificato (01/07/2025) ammonta ad € 319,00 e al termine è pari a € 192,40.

Nel 3° trimestre 2025 sono stati emessi buoni economali n. 9-10-11-12 per complessivi € 126,60 come da rendiconto della Gestione economale approvato con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 178 registro generale del 07.10.2025 (emessi mandati n. 678-679-680-681 del 07.10.2025 per liquidazione somme a favore dell'economato).

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel periodo considerato.

#### 5 - ATTIVITÀ CONTRATTUALE

L'organo di revisione ha richiesto al responsabile del servizio tecnico l'esibizione degli atti e/o dei contratti per l'acquisto di beni e servizi nonché per l'affidamento di opere, come da elenco seguente:

data	registro generale	oggetto
02/07/2025	134	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI VETRO ANTERIORE PER MEZZO PIAGGIO APE CAR ALLA DITTA PEIRANI MOTO DI PEIRANI DAVIDE CON SEDE IN CHIANOCCO P.IVA 12783740017 CODICE CIG: B7BE396930
02/07/2025	135	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI SOSTITUZIONE VETRO ANTERIORE APE CAR TARGATA EJ77493 ALLA DITTA CARROZZERIA PEDOL CON SEDE IN CHIANOCCO P.IVA : 02912620016 C.F.; PDLNNG53L08I452L CODICE CIG: B7D44092DF
03/07/2025	136	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 FORNITURA DI TARGA OTTONE 300X200 ALLA DITTA G.P.Z. DI PEROTTO LAURA CON SEDE IN SUSA VIA SAN GIULIANO 17 P.IVA: 12011390015 CODICE CIG: B79394AC97
08/07/2025	139	CONTRATTO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE DEL SOFTWARE GISMASTER TRIENNIO 2025-27 - TECHNICAL DESIGN SRL - P.IVA 00595270042 CODICE CIG: B7901D3736
14/07/2025	143	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI TRASMISSIONE DATI IMMOBILI COMUNALI PORTALE TESORO ANNI 2024-2026 ALLA DITTA D.M.C. SRL CON SEDE IN MONCALIERI -TO- P.IVA: 06064860015 CODICE CIG: B7D482AB20
22/07/2025	145	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI DEMOLIZIONE VASCA ESISTENTE IN C.A. E SOSTITUZIONE CAPITELLI BARRIERA PREBECH SU S.P. 203 ALLA DITTA SCHIARI DIEGO CON SEDE IN BRUZOLO (TO) P.IVA 10791290017 CODICE CIG B7C5C17A96
07/08/2025	152	SERVIZIO DI RICOLLOCAZIONE PUNTO IP 0192 BORGATA BARMAFEISSARD A SEGUITO DI SINISTRO. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA ENEL SOLE SRL CON SEDE IN ROMA VIA L. BOCCHERINI N. 15 P.IVA : 15844561009 CODICE CIG: A019055E1B PER QUOTA PARTE CORRISPONDENTE ALL' INDENNIZZO ASSICURATIVO.
07/08/2025	153	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI SOSTITUZIONE POMPA CARBURANTE AUTOMEZZO FIAT PANDA TARGATO BR331BZ ALLA DITTA AVV AUTO SERVICE SAS CON SEDE IN BUSSOLENO P.IVA: 11139870015 CODICE CIG: B819E9B8A1

07/08/2025	154	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI ASFALTATURA STRADA COMUNALE DI VIA XXV APRILE ALLA DITTA CAMBREA COSTRUZIONI SRL CON SEDE IN GRAVERE (TO) P.IVA 10835060012 CODICE CIG: B7EFC97FB - CODICE CUP B37H25002500009
19/08/2025	155	APPROVAZIONE ATTI DI CONTABILITÀ FINALE E CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE DEI LAVORI DI STABILIZZAZIONE DEL VERSANTE MEDIANTE MESSA IN SICUREZZA DELLA PARETE ROCCIOSA IN LOC. BARMAFEISSARD LOTTO 3 FINANZIATI CON FONDI P.M.O. ATO 3 TORINESE ANNO 2024 - CUP: B38H24001600002 CIG: B660F6DA4D
21/08/2025	156	PIANI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL TERRITORIO FONDI ATO 3 TORINESE SCHEDA ANNUALITA' 2025 - PR_CHN_VV_001 - AFFIDAMENTO LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADA MONTANA GOITROCE- ALPE COMBE ALLA DITTA CAMBREA COSTRUZIONI SRL P.IVA 10835060012 CODICE CUP BB37H25002500009 CODICE CIG B802DE538B
01/09/2025	159	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 INCARICO TRIENNALE DI RESPONSABILE SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE AI SENSI DEL D.LGS. 81/08 ALLO STUDIO TECNICO GEOMETRA ALBERTO MANDIROLA - P.IVA 09151530012 - CODICE CIG: B81B2DBE98
04/09/2025	163	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI SISTEMAZIONE A SEGUITO DELL'EVENTO METEOROLOGICO AVVERSO DEL 17/04/2025 ALLA DITTA AZIENDA AGRICOLA CROCE EMANUELA CON SEDE IN CHIANOCCO - CODICE CIG: B823654D3B
05/09/2025	164	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI ASFALTATURA STRADA COMUNALE DI FRAZIONE COLOMBE ALLA DITTA SPC GENERAL SERVICE S.R.L. CON SEDE IN VENARIA REALE (TO) P.IVA 04910110875 CODICE CIG: B82F64E9CC CODICE CUP B37H25002890004
05/09/2025	165	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI SISTEMAZIONE A SEGUITO DELL'EVENTO METEOROLOGICO AVVERSO DEL 17/04/2025 ALLA DITTA AZIENDA AGRICOLA VAIR ALEX CHIANOCCO P.IVA 10936900017 CODICE CIG: B8266EA567
17/09/2025	167	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS 36/2023 LAVORI DI SISTEMAZIONE GRONDAIA E SCARICO PLUVIALE PRESSO SCUOLA PRIMARIA ALLA DITTA SCHIARI DIEGO CON SEDE IN BRUZOLO (TO) P.IVA 10791290017 CODICE CIG: B85DF64714

17/09/2025	168	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 INTERVENTO DI SOSTITUZIONE VETRO PORTA POST. DX FIAT PANDA A SEGUITO DI DANNEGGIAMENTO ALLA DITTA CARROZZERIA EUROPA A. & A. SNC CON SEDE IN BUSSOLENO VIA FABBRICA DA FER N. 5 P.IVA: 06747680012 CODICE CIG: B852C596D7
22/09/2025	169	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 INTERVENTO DI SOSTITUZIONE VETRO POSTERIORE TRATTORE LAMBORGHINI TARGATO AW111L A SEGUITO DI DANNEGGIAMENTO ALLA DITTA BSG DI BOSIO STEFANO CON SEDE IN BUSSOLENO VIA FABBRICA DA FER N. 4 P.IVA: 09876460016 CODICE CIG: B874312B36
25/09/2025	171	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI TARATURA PERIODICA TRIENNALE CON BOLLINATURA PESO PUBBLICO ALLA DITTA LASER SRL CON SEDE IN TORINO VIA BARDONECCHIA N. 130 P.IVA: 04728260011 CODICE CIG: B8766B321C
26/09/2025	172	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI ANTIGELO INSABBIATURA E SGOMBERO NEVE PER LA STAGIONE 2025/2026 DITTA BSG DI BOSIO STEFANO CODICE CIG: B8768614F4
26/09/2025	173	DETERMINA A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS 36/2023 SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI PRESSO GLI EDIFICI COMUNALI SEDE MUNICIPALE ALLA DITTA DAMONI GEOM. AUGUSTO CON SEDE IN GIAVENO P.IVA 07366370014 CODICE CIG: B87693A806

Dei documenti visionati si acquisisce copia contenente la rappresentazione degli accadimenti e delle movimentazioni.

A conclusione della verifica effettuata, l'Organo di Revisione redige il presente verbale al termine del quale richiede copia dei documenti esaminati.

La verifica termina alle ore 15.00 circa previa lettura e sottoscrizione.

L'Organo di Revisione  
(Dott. Dario Gioacchino Terrana)



