



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	1
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	2
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	8
3. Conto economico consolidato	12
4. Le operazioni infragruppo	17
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
6. Osservazioni e Rilievi	20
7. Conclusioni	21



Comune di Napoli

Verbale n. 23 del 19/11/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

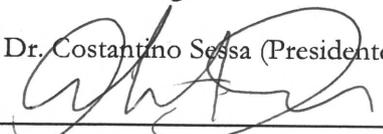
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

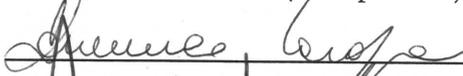
Napoli, li 19/11/2019

L'Organo di Revisione

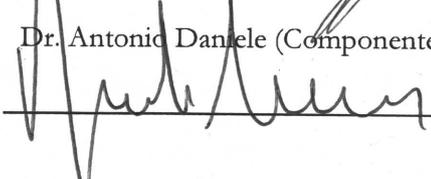
Dr. Costantino Sessa (Presidente)



Dr. Domenico Carozza (Componente)



Dr. Antonio Daniele (Componente)



1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Sessa Costantino, Dr Domenico Carozza, Dr Antonio Daniele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 16/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 28/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il precedente Collegio con relazione del 23/05/2019 non ha espresso alcun parere, ma rilievi e raccomandazioni al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 05/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, approvato con deliberazione di G.C. n.497 del 30/10/2019, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 383 del 08/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto " Approvazione del Bilancio consolidato Comune di Napoli – Esercizio 2018"

Dato atto che

- il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 383 del 08/08/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Napoli	10.460.031.590,02	5.413.521.485,00	590.143.761,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	313.800.947,70	162.405.644,55	17.704.312,83

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi .

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Fondazione Teatro di S.Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
Società controllate e partecipate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione; ACN Srl in liquidazione

5

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2018

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11%	29.599.213	60.922	53.373.044
ASIA SpA	100%	98,2%	102.535.818	7.381.371	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-485.232	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,5%	208.310	160.641	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,3%	50.374.605	-101.527	10.323.960

Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	629.103	-795.374	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.602.475	-1.364.582	9.671.589

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dal liquidatore.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2016-2018), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

6

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Napoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	76.789.686,00	85.725.884,00	- 8.936.198,00
Immobilizzazioni Materiali	8.791.720.061,00	8.579.830.901,00	211.889.160,00
Immobilizzazioni Finanziarie	108.618.252,00	131.655.356,00	- 23.037.104,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.977.127.999	8.797.212.141	179.915.858
Rimanenze	10.049.179,00	3.192.838,00	6.856.341,00
Crediti	1.896.463.177,00	1.432.662.852,00	463.800.325,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	172.278.097,00	98.011.572,00	74.266.525,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.078.790.453	1.533.867.262	544.923.191
RATEI E RISCONTI (D)	7.398.589,00	14.771.633,00	- 7.373.044,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.063.317.041	10.345.851.036	717.466.005

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.349.100.572,00	5.574.476.065,00	- 225.375.493,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	659.623.846,00	100.892.344,00	558.731.502,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	19.592.425,00	21.993.613,00	- 2.401.188,00
DEBITI (D)	4.837.694.085,00	4.442.954.169,00	394.739.916,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	197.306.115,00	205.534.844,00	- 8.228.729,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.063.317.043	10.345.851.035	717.466.008
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Il Collegio evidenzia che il totale delle attività del bilancio consolidato 2018 pari ad euro 11.063.317.041 non coincidono col totale delle passività pari ad euro 11.063.317.043, per una differenza di euro 2,00 scaturita probabilmente dagli arrotondamenti;

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.469.770,00	259.337,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.362.746,00	75.224.308,00
	5 avviamento	-	7.016.033,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	2.631.573,00	2.491.181,00
	9 altre	3.325.597,00	735.025,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	76.789.686,00	85.725.884,00

Si rileva che le rettifiche operate ammontano complessivamente ad euro 2.726.318,00 riferite ai vari organismi partecipati.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	2.371.261.888,00	2.415.410.849,00
	1.1	Terreni	222.458.282,00	222.458.282,00
	1.2	Fabbricati	2.116.862.777,00	2.160.097.046,00
	1.3	Infrastrutture	20.259.354,00	20.885.932,00
	1.9	Altri beni demaniali	11.681.475,00	11.969.588,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.364.268.866,00	1.188.231.961,00
	2.1	Terreni	94.437.634,00	73.621.512,00
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	599.443.928,00	631.397.185,00
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	202.090.427,00	220.220.057,00
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.338.711,00	6.446.443,00
	2.5	Mezzi di trasporto	363.501.074,00	194.271.009,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	689.173,00	364.294,00
	2.7	Mobili e arredi	854.052,00	718.775,00
	2.8	Infrastrutture	44.854.440,00	46.241.691,00
	2.99	Altri beni materiali	53.059.427,00	14.950.995,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.056.189.307,00	4.976.188.091,00
		Totale immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	108.196.222,00	131.395.186,00
a	<i>imprese controllate</i>	35.000,00	101.847,00
b	<i>imprese partecipate</i>	108.161.222,00	131.270.210,00
c	<i>altri soggetti</i>		23.129,00
2	Crediti verso	422.030,00	260.170,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	422.030,00	260.170,00
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

4

Si rileva che in sede di consolidamento l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 276.309.331.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale riserva di consolidamento per un importo pari a € 23.961.461.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 2.726.318.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2018	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2018 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazioni e nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	242.826.549	100%	228.862.409	13.964.140	Riserva
ASIA SpA	46.284.256	100%	38.902.885	7.381.371	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.530.120	100%	-2.044.889	-485.231	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	4.361.222	100%	1.745.272	2.615.950	Riserva
Napoli Servizi SpA	10.200.225	100%	10.301.753	-101.528	Rettifica di valore
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.389.666	100%	-5.594.291	-795.375	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	2.792.008	100%	4.136.192	-1.344.184	Rettifica di valore

5

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	10.049.179,00	3.192.838,00
	Totale	10.049.179,00	3.192.838,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	233.220.361,00	192.099.498,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	231.282.641,00	179.961.570,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.937.720,00	12.137.928,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	582.936.784,00	466.414.808,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	545.783.591,00	461.845.739,00
b	<i>imprese controllate</i>	11.948.535,00	
c	<i>imprese partecipate</i>	18.747.259,00	
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.457.399,00	4.569.069,00
3	Verso clienti ed utenti	406.263.163,00	323.712.216,00
4	Altri Crediti	674.042.869,00	450.436.330,00
a	<i>verso l'erario</i>	50.033.974,00	34.178.841,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	624.008.895,00	416.257.488,00
c	<i>altri</i>		
	Totale crediti	1.896.463.177,00	1.432.662.852,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	112.958.721,00	75.836.480,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	112.958.721,00	75.836.480,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	59.206.588,00	21.954.468,00
3	Denaro e valori in cassa	112.788,00	220.624,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	172.278.097,00	98.011.572,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.078.790.453,00	1.533.867.262,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

L'attivo circolante, pari a euro 2.078.790.453, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.693.189.691.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.125,00	955,00
2	Risconti attivi	7.396.464,00	14.770.678,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.398.589	14.771.633



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.598.161.438,00	3.989.938.616,00
Riserve	4.041.702.034,00	1.811.324.090,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	564.133.203,00	719.212.873,00
da capitale	1.014.005.810,00	1.019.857.130,00
da permessi di costruire	68.339.672,00	65.366,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili</i>	2.371.261.888,00	
Risultato economico dell'esercizio	- 290.762.900,00	- 226.786.641,00
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	5.349.100.572	5.574.476.065
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.349.100.572	5.574.476.065

Si rileva che il Patrimonio Netto, pari a euro **5.349.100.572**, non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	39.999.612,00	45.779.033,00
2	per imposte	2.837.235,00	7.270.386,00
3	altri	609.509.149,00	47.792.925,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.277.850,00	50.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	659.623.846	100.892.344

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.592.425,00	21.993.613,00
	TOTALE T.F.R. (C)	19.592.425	21.993.613

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410
a	prestiti obbligazionari	287.248.000	304.740.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	176.462.873	177.130.706
c	verso banche e tesoriere	32.425.441	32.786.562
d	verso altri finanziatori	2.154.255.771	2.206.579.142
2	Debiti verso fornitori	1.056.075.927	986.870.635
3	Acconti	3.081.690	3.081.690
4	Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	23.821.960	21.904.506
c	imprese controllate	89.948.515	73.974.776
d	imprese partecipate	233.763.806	169.648.578
e	altri soggetti	46.120.102	42.353.991
5	altri debiti	734.490.000	423.883.582
a	tributari	117.954.999	33.551.813
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.469.926	17.002.607
c	per attività svolta per c/terzi (**)	592.065.075	373.329.162
d	altri		
	TOTALE DEBITI (D)	4.837.694.085	4.442.954.169

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il debito di gruppo ammonta a € 4.837.694.085 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.467.919.825 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 370.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	10.878.811	15.375.995
II	Risconti passivi	186.427.304	190.158.849
1	Contributi agli investimenti	186.427.304	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	172.655.462	
b	da altri soggetti	13.771.842	
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	197.306.115	205.534.844

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	147.288.200	53.653
	2) beni di terzi in uso	6.228.986	8.066.126
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		13.469.449
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		11.669.348
	TOTALE CONTI D'ORDINE	153.517.186	33.258.576

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.797.526.470	1.764.604.548	32.921.922
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.988.295.307	1.533.972.333	454.322.974
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 190.768.837	230.632.215	- 421.401.052
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 73.742.696	- 80.672.355	6.929.659
<i>Proventi finanziari</i>	17.138.765	12.493.555	4.645.210
<i>Oneri finanziari</i>	90.881.461	93.165.910	- 2.284.449
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 66.847	- 92.741.684	92.674.837
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	66.847	92.741.684	- 92.674.837
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.885.158	- 258.895.880	254.010.722
<i>Proventi straordinari</i>	698.508.070	157.483.882	541.024.188
<i>Oneri straordinari</i>	703.393.228	416.379.762	287.013.466
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 269.463.538	- 201.677.704	- 67.785.834
<i>Imposte</i>	21.299.362	25.080.879	- 3.781.517
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 290.762.900	- 226.758.583	- 64.004.317
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Il Collegio rileva che il risultato di esercizio 2017 del Conto Economico, riportato nella delibera di G.C. n. 497 del 30/10/2019 non è esatto, in quanto per mero errore di somma algebrica, è stato riportata la somma di 226.786.641, anziché di euro 226.758.583.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	589.275.585	566.224.601
2	Proventi da fondi perequativi	328.307.356	342.237.063
3	Proventi da trasferimenti e contributi	435.146.331	440.128.419
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	167.039.725	148.699.723
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	268.106.606	291.428.696
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	236.788.946	242.673.766
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	138.700.879	44.111.134
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	103.990.757
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	98.088.067	94.571.874
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.008.251	173.340.700
	totale componenti positivi della gestione A)	1.797.526.470	1.764.604.548

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.979.610	33.739.429
10	Prestazioni di servizi	432.659.917	437.964.165
11	Utilizzo beni di terzi	7.716.788	8.907.067
12	Trasferimenti e contributi	74.152.815	19.329.402
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	72.949.946	19.329.402
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.202.869	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	472.440.455	488.282.926
14	Ammortamenti e svalutazioni	316.716.825	376.478.184
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.609.819	8.014.730
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	75.703.964	16.172.009
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.172.338	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	230.230.704	352.291.445
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	120.718	134.648
16	Accantonamenti per rischi	579.039.025	15.409.131
17	Altri accantonamenti	-	240.419
18	Oneri diversi di gestione	74.469.154	153.486.965
	totale componenti negativi della gestione B)	1.988.295.307	1.533.972.333

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	148.750	3.421.564
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	148.750	1.812.500
c	<i>da altri soggetti</i>		1.609.064
	Altri proventi finanziari	16.990.015	9.071.991
	Totale proventi finanziari	17.138.765	12.493.555
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	- 90.881.461	- 93.165.910
a	<i>Interessi passivi</i>	- 86.987.024	- 91.529.832
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 3.894.437	- 1.636.078
	Totale oneri finanziari	- 90.881.461	- 93.165.910
	totale (C)	- 73.742.696	- 80.672.354
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	- 66.847	- 92.741.684
	totale (D)	- 66.847	- 92.741.684

15

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 4.366.403,00 e afferiscono a sopravvenienze attive contabilizzate nel bilancio del Napoli Holding.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	698.508.070	157.483.882
a	Proventi da permessi di costruire	1.362.660	4.738.146
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		17.961.459
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	692.234.060	134.784.277
d	Plusvalenze patrimoniali	174.978	
e	Altri proventi straordinari	4.736.372	
	totale proventi	698.508.070	157.483.882
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 703.393.228	- 416.379.762
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 702.259.089	- 415.529.310
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	- 1.134.139	- 850.452
	totale oneri	- 703.393.228	- 416.379.762
	Totale (E)	- 4.885.158	- 258.895.881

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 85.490.454,00 e afferiscono principalmente alle sopravvenienze passive e insussistenze del passivo.

16

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 269.463.538	- 201.677.704
26	Imposte	- 21.299.362	- 25.080.879
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 290.762.900	- 226.758.583
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro -290.762.900,00 peggiorato rispetto alla gestione precedente di euro -64.004.317,00.

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a euro -198.416.637, a fronte di accantonamenti a fondo rischi per M€ 568,6.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari ad euro 21.299.362,00

4. Le operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il Gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento. Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

In un contesto in cui il bilancio consolidato offre la possibilità di valutare gli equilibri dell'Ente tenendo conto anche dei risultati degli organismi partecipati, è fondamentale che sia garantita perfetta corrispondenza tra le poste debitorie e creditorie del Comune e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Il predetto obbligo di allineamento contabile mira a rafforzare i principi di veridicità delle risultanze del bilancio dell'ente locale e, nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, postula quale obiettivo una simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le proprie società partecipate.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi rapporti contabili con gli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, ha evidenziato la presenza di partite non simmetriche (disallineamenti), ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate, come di seguito evidenziato:

Organismi consolidati	MAGGIORI debiti del Comune nei confronti delle Partecipate	MAGGIORI Crediti del Comune nei confronti delle Partecipate
ABC Napoli azienda Speciale	59.789.653,00	14.328.159,88
ASIA S.p.A.	0,00	- 169.568,00
Elpis S.r.l. in liquidazione	191.100,00	0,00
Napoli Holding S.r.l.	1.233.916,45	- 989.003,00
Napoli Servizi S.p.A.	8.341.535,00	0,00
Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione	4.169.685,64	0,00
Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00
TOTALE	73.725.889,95	13.169.588,88

Come illustrato nella Nota integrativa, di particolare rilevanza è il caso dei disallineamenti contabili tra Comune di Napoli e **ABC Napoli Azienda Speciale**, per un saldo complessivo di euro 59.789.653,00, dovuti a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane, ripartizione spese d'incasso, gestione impianti di fognatura, adeguamenti tariffario, ecc.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato:

-
- all'avvio dell'iter di riconoscimento del debito fuori bilancio di euro 18.375.000;
 - all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021, in conseguenza della transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011 (il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4);
 - all'accantonamento al fondo svalutazione crediti, da parte di ABC Napoli Azienda Speciale, di somma di € 14.125.000, a titolo prudenziale.

Tale attività di riconciliazione/accantonamento si è verificata nel 2019, il disallineamento al 31.12.18, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo.

In merito ai disallineamenti dei rapporti di credito/debito tra Comune di Napoli e **Napoli Holding**, pari ad euro 1.233.916,45, essi scaturiscono dalle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

I disallineamenti nei confronti di **Napoli Servizi**, pari ad euro 8.341.535,00, dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, attengono principalmente a due specifiche partite: il contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e il contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3).

In merito al contributo in conto gestione anno 2011, riconosciuto con DGC n.1332/2011 e 305/2012, il disallineamento nasce dalla sua cancellazione dalla contabilità dell'Ente, a seguito dei rilievi mossi dai Servizi ispettivi di finanza pubblica della RGS.

Il merito al contributo per la stabilizzazione degli LSU in Napoli Servizi, esso concerne un trasferimento regionale a fronte del quale l'Ente ha sollecitato la Regione Campania al pagamento della restante quota ancora dovuta, in quanto per euro 840 mila è stato già incassato ed è confluito nell'avanzo di amministrazione.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato i seguenti esiti:

- l'accantonamento di una somma pari al contributo in conto esercizio al fondo passività potenziali, in attesa che si risolva il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi;
- l'impegno al pagamento del contributo di stabilizzazione degli LSU alla Società, quando si realizzerà l'incasso dalla Regione Campania.

Nulla viene precisato, nella nota integrativa, riguardo al disallineamento nei confronti della **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Il Collegio evidenzia che nella relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative, non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni. La stessa risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato benché incompleta nella sua totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

6. Osservazioni e Rilievi

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Napoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

Tuttavia l'Organo di Revisione evidenzia che :

- l'Ente deve obbligatoriamente procedere con la redazione dell'inventario, eccezione fatta per le immobilizzazioni finanziarie. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa ed indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato. La predisposizione dell'inventario iniziale e il successivo aggiornamento sono operazioni imprescindibili per l'ordinata tenuta della Contabilità Economico-Patrimoniale. Lo stesso art. 230 del TUEL, al comma 7, dispone: " Gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari". Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende lo SP e il CE non attendibili e ne altera la portata informativa. Inoltre, il processo di armonizzazione contabile in atto presso la Pubblica Amministrazione (D.Lgs. 118/2011) impone a tutti gli Enti, interessati da questo rinnovamento, di avere una corretta gestione della contabilità economico-patrimoniale.

- i rapporti finanziari fra il Comune e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie, nel senso che l'ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti del Comune deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell'Ente. Il rispetto di questo principio risponde ad una prassi di buona amministrazione e al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata.

Il precedente organo di controllo nelle relazioni ai rendiconti, ai bilanci consolidati e nei questionari inviati alla Corte dei Conti ha evidenziato tali criticità e invitato il Consiglio Comunale, in qualità di socio e nell'esercizio dei poteri di vigilanza che gli competono, ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

Pertanto, in assenza di concordanza, è necessario, stante il contenuto prescrittivo della citata norma, che il Comune di Napoli intensifichi, in collaborazione con gli organi societari, l'attività analitica di indagine delle motivazioni che hanno portato alla divergenza dei risultati.

Qualora le cause della mancata conciliazione siano non di natura meramente formale (ad es. erronee o ritardate iscrizioni contabili), ma di carattere sostanziale, ossia dovute a maggiori corrispettivi per le prestazioni di servizio svolte da tali organismi partecipati nei confronti dell'ente, l'Amministrazione dovrà attivare, nel rispetto dei tempi stabiliti dalla norma, le procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, provvedendo ad accantonare, nel frattempo, tali disallineamenti al fondo contenzioso e passività pregresse.

7. Conclusioni

21

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Napoli, data 19/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)