



Comune di Clavesana

PROVINCIA DI CN

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Il revisore unico
Raffaele Petrarulo
Rag. Raffaele Petrarulo



Comune di Clavesana

PROVINCIA DI CN

ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

Verbale n. 14 del 21/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.

L'organo di revisione, esaminata la proposta relativa alla 6^ variazione al bilancio di previsione 2022-2024, visti:

- ☐ il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- ☐ il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- ☐ il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- ☐ i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ☐ il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- ☐ i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- ☐ lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente;

PRESENTA

l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di **variazione** al bilancio di previsione per gli esercizi **2022-2024** del Comune di **Clavesana (CN)**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 21/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Il revisore unico
Rag. Raffaele Petrarulo

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

1. Schema di variazione al bilancio
2. Quadro delle variazioni

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa
3. Pareggio di bilancio
4. Verifica equilibrio di bilancio
5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione
6. F.C.D.E

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. *Verifica della coerenza col DUP*
2. Verifica vincoli di finanza pubblica

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta **Petrarulo Raffaele** revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ❑ ricevuto in data **21/12/2022** la proposta di **deliberazione CC 28 del 17/12/2022** relativa alla **6^ Variazione** al bilancio di previsione **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 22/12/2021** con la quale è stato approvato la nota di aggiornamento al DUP per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 22/12/2021** con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ Richiamata la **deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 29/04/2022** con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione **2021** a norma dell'art. 151 del D. Lgs. 267/2000
- ❑ richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 16/03/2022** con la quale è stato approvata la **1^** variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 29/04/2022** con la quale è stato approvata la **2^** variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 21/07/2022** con la quale è stato approvata la **3^** variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 07/10/2022 di 4^** variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ richiamata la **delibera di Giunta Comunale del 30/11/2022 di 5^** variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio **2022-2024**;
- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 (TUEL);
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il vigente regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione n. 35 in data 17 novembre 1997;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ dato atto che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 2, e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità tecnica;
- ❑ dato atto che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 2, e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità contabile;

ha effettuato le seguenti verifiche preliminari, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle variazioni alle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

1. Schema di variazione al bilancio di previsione**Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Clavesana**

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2022	2023	2024	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		101.000,00	0,00	0,00	101.000,00

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2022	2023	2024	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		101.000,00	0,00	0,00	101.000,00

2. Quadro delle variazioni

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2022	2023	2024	Cassa
1	Aumento attivo	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00
2	Diminuzione passivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00
	Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

La variazione al bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Si dà atto che è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso i fondi di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio come emerge dalle tabelle seguenti.

Variazioni di bilancio 2022-2024 Comune Clavesana						
	ENTRATE (E)		SPESE (S)		EQUILIBRIO	
TITOLI	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrente (1E+2E+3E-1S)	
2	0,00	0,00	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00
3	0,00	0,00			Est/Acc Prestiti (4E-6S)	
4	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5					C/Capitale (4E-2S)	
6	0,00	0,00			0,00	0,00
7			0,00	0,00	C/Terzi e partite giro (9E-7S)	
9	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	101.000,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbi esigibilità						
Totale	101.000,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00

2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa

Gli stanziamenti di competenza e di cassa prima e dopo la variazione sono i seguenti:

6^ VARIAZIONE				
D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di competenza e Cassa				
		Cassa	Competenza	
Attuale- prima della variazione	Fondo di Cassa	651.571,94		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	3.506.688,85	3.732.750,97	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	3.942.778,41	3.732.750,97	-
Saldo Attuale		215.482,38	0,00	(A)
Variazione	Variazione (Entrata)	101.000,00	101.000,00	+
	Variazione (Spesa)	101.000,00	101.000,00	-
Saldo della Variazione		0,00	0,00	(B)
Attuale- dopo la variazione	Fondo di Cassa	651.571,94		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	3.607.688,85	3.833.750,97	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	4.043.778,41	3.833.750,97	-
Saldo Attuale		215.482,38	0,00	(A)
Saldo Finale		215.482,38	0,00	(A+B)

3. Pareggio di bilancio

Il pareggio di bilancio prima e dopo la variazione è il seguente:

RIEPILOGO TOTALI				
		2022	2023	2024
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	3.732.750,97	3.322.886,40	4.947.418,60
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	3.833.750,97	3.322.886,40	4.947.418,60

4. Verifica equilibri di bilancio

La variazione rispetta gli equilibri di bilancio come risulta dall'allegato 9 aggiornato alla data della variazione.

Comune di Clavesana

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 21/12/2022)

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2022-2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		651.571,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		20.873,31	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.000.499,00	819.609,40	811.060,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		1.060.669,31	789.964,40	780.530,60
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.641,40	5.557,20	5.557,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		39.051,60	29.645,00	30.530,00

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di 6^ variazione al bilancio di previsione 2022-2024

di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-78.348,60	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		78.348,60	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) 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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		42.508,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		329.953,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.665.879,00	1.961.277,00	3.583.358,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) 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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		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

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.038.340,06 0,00	1.961.277,00 0,00	3.583.358,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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 riduzioni di attività finanziaria	(+)		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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		78.348,60	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-78.348,60	0,00	0,00

5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione

In ordine all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 per l'integrazione dell'insufficiente disponibilità degli interventi,

premesse:

che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di amministrazione di € 323.083,78**

osservato:

- ☐ che come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di

previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;

la 6^a **variazione** al bilancio di previsione **2022-2024**, Non applica l'avanzo di amministrazione come da prospetto seguente.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CLAVESANA								
Composizione risultato di amministrazione al 31/12/21	IMPORTO	I var CC 4 16/03/2022	II var pr CC 17 21/04/2022	III var pr CC 20 21/07/2022	IV var pr CC 23 07/10/22	V var GC 30/11/2022	VI var PCC 28 17/12/2022	RESIDUO
Parte accantonata								
Fondo crediti dubbia esigibilità	12116,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.116,09
Fondo perdite società partecipate	1172,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.172,59
Fondo contezioso	15000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Altri accantonamenti	42029,77	0,00	0,00	0,00	0,00	13.600,00	0,00	28.429,77
Totale parte accantonata	70.318,45	0,00	0,00	0,00	0,00	#####	0,00	56.718,45
Parte vincolata								
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	97205,76	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	97205,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	4763,25	0,00	0	4.941,38	0,00	1.924,00	0,00	4763,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3365,24	0,00	0	10.251,60	0,00	0,00	0,00	3365,24
Altri vincoli	1380	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1380
Totale Parte vincolata	106.714,25	0,00	0,00	15.192,98	0,00	1.924,00	0,00	123.831,23
Parte destinato Investimenti	97913,52	0,00	0,00	37.508,00	5.000,00	0,00	0,00	55.405,52
Totale destinato Investimenti	97.913,52	0,00	0,00	37.508,00	5.000,00	0,00	0,00	55.405,52
Totale parte disponibile	48.137,56	0,00	0,00	26.631,62	0,00	#####	0,00	505,94
TOTALE AVANZO 2021	323.083,78	0,00	0,00	79.332,60	5.000,00	#####	0,00	202.227,18
TOTALE AVANZO 2021 APPLICATO 2022		0,00	0,00	79.332,60	5.000,00	36.524,00	0,00	120.856,60

6. F.C.D.E.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di 6^a **variazione** subisce modifiche:

	F.C.D.E. 2021 ©	F.C.D.E. 2022 ©	F.C.D.E. 2023 (C)	F.C.D.E. 2024 (C)
F.C.D.E. COMPETENZA - STANZIAMENTO INIZIALE DI BILANCIO 2022-2024		5.557,20	5.557,20	5.557,20
F.C.D.E. COMPETENZA - STANZIAMENTO NEL RENDICONTO 2021	12.116,09			
F.C.D.E. COMPETENZA - AGGIORNATO	12.116,09	5.641,40	5.557,20	5.557,20
% DA APPLICARE		100%	100%	100%
F.C.D.E.		5.641,40	5.557,20	5.557,20

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**1. Verifica della coerenza col DUP**

Il revisore da atto che in seguito alla variazione:

- viene conseguentemente variato il documento unico di programmazione in vigore;
- non viene modificato l'equilibrio del bilancio preventivo **2022-2024** e che lo stesso risulta coerente con il contenuto del documento unico di programmazione.

2. Verifica vincoli di finanza pubblica

Premesso che alcuni stanziamenti di spesa hanno dimostrato insufficienza di dotazione, in rapporto ai programmi dell'Ente per l'intero anno finanziario.

Vista la necessità di dover integrare tali stanziamenti, con variazioni di capitoli che presentano l'opportuna disponibilità.

Il revisore ha accertato che le variazioni proposte rispettano i limiti e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- **richiamato** l'articolo 239 del TUEL e il vigente Regolamento di contabilità;
- **considerato** che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;
- **tenuto conto** dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del servizio interessato, e contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

l'organo di revisione:

- ha verificato che la variazione al bilancio è stata redatta nell'osservanza dell'art. 175 del TUEL e delle altre norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, **alla luce delle variazioni proposte**;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, **alla luce delle variazioni proposte**, di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, ai sensi dell'art. 239 T.U.E.L., comma 1, lettera b punto 2 e comma 1 Bis, **parere favorevole** sulla proposta di variazione al bilancio di previsione **2022-2024**, disponendo che la deliberazione venga notificata al Tesoriere Comunale per le conseguenti variazioni da apportare alle proprie scritture.

Torino, lì 21/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Il revisore unico
Rag. Raffaele Petrarulo