

Comune di San Giuseppe Jato

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO



COPIA PER LA PUBBLICAZIONE NEL SITO WEB ISTITUZIONALE

SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

AI SENSI DEL D.LGS. N. 33/2013

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE

ECONOMICO FINANZIARIO

N. 1323 Reg. Segreteria del 13.12.2019 N.155 Reg Sett. Finanz.del 13.12.19

OGGETTO: LIQUIDAZIONE FATTURE ALLA DITTA PUNTO UFFICIO DI FILIPPI CARLO PER FORNITURA IN ACQUISTO CARTA IN RISME - MATERIALE VARIO DI CANCELLERIA E CONSUMABILI PER STAMPANTI PER GLI UFFICI COMUNALI - MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA SULLA PIATTAFORMA MEPA CON AFFIDAMENTO DIRETTO, MEDIANTE PROCEDURA NEGOZIATA EX ART. 36 - COMMA 2, LETT. A) - DEL D.LGS. N.50/2016 E SS.MM. E II..

CIG: Z44289D1DF

VISTO il decreto Sindacale n. 16 del 02.12.2019, di conferimento alla dott.ssa Avarello Marianna, dell'incarico per funzioni gestionali del Settore Economico Finanziario;

RITENUTO in esecuzione alla surrichiamata determinazione, che il Responsabile del Settore Economico Finanziario surriferito, legittimato ad emanare il presente provvedimento, compete provvedere in ordine all'oggetto sopra indicato;

RITENUTA altresì, la competenza del Responsabile del Servizio Provveditorato, in esecuzione al conferimento della nomina, giusta determinazione settoriale n. 588 del 01.08.2017;

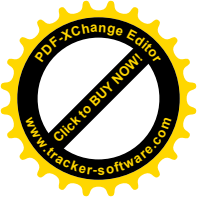
EVIDENZIATO che, non sussistono cause di incompatibilità e/o motivi di conflitto di interessi, neppure potenziale, per i firmatari della presente proposta di determinazione, previsti dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Piano di prevenzione della corruzione, al programma triennale per la trasparenza e l'integrità, e al codice di comportamento dei dipendenti pubblici;

Premesso che al Settore Finanziario - Servizio Provveditorato - in base agli atti di programmazione finanziaria ed agli atti gestionali, compete provvedere, all'approvvigionamento di quanto necessario indispensabile per il regolare funzionamento e per garantire l'igiene degli uffici e servizi settoriali;

Premesso che al Settore Finanziario - Servizio Provveditorato - in base agli atti di programmazione finanziaria ed agli atti gestionali, compete provvedere, all'approvvigionamento di quanto necessario indispensabile per il regolare funzionamento degli uffici e servizi settoriali;

RICHIAMATA la propria determinazione settoriale "Determinazione a contrarre" n. 562 del 05.06.2019, con la quale e' stata indetta trattativa diretta secondo le modalita' procedurali e di negoziazione previsti dal Nuovo Codice degli Appalti Pubblici, e pertanto si procedeva:

- **ad autorizzare** il Servizio Provveditorato ad avviare il procedimento finalizzato all'acquisizione del servizio centralizzato relativo alla fornitura di carta in risme, materiale vario di cancelleria, e consumabili per stampanti, (toner, cartucce etc.) al fine di poter assicurare e garantire la continuita' dello svolgimento delle attivita' istituzionali, di tutti gli uffici ed i servizi comunali, per l'anno 2019, mediante trattativa diretta con un unico operatore economico, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a), del D.LGS. n. 50 18 Aprile 2016, cosi' come modificato ed integrato dal D.lgs. 56/2017, facendo ricorso al catalogo MEPA con abilitazione al bando di pertinenza, attraverso una Richiesta di Offerta al fornitore ditta Punto Ufficio di **Filippi Carlo con sede in Via G. Martino, 51/A - 91011 Alcamo (TP)- P.I./C.F.... OMISSIS... per l'anno 2019**, ponendo come importo a base di offerta al ribasso la somma di € 5.081,96 I.V.A. esclusa;
- **Ad esperire** la suddetta procedura volta a contrattare direttamente con l'operatore economico individuato, e all'aggiudicazione della fornitura oggetto della presente, da formalizzare con successivo provvedimento da parte del Responsabile del Servizio, solo se l'offerta presentata e determinata al ribasso percentuale rispetto all'importo a base d'asta, sara' ritenuta congrua, conveniente e conforme alle esigenze di questo Ente;
- **a precisare** che l'esecuzione della fornitura de qua, dovra' essere effettuata tramite singoli ordini periodici sul MePa, da emettersi a consegne ripartite sulla base del fabbisogno ed esigenze dell'Ente;



- **ad assumere**, una prenotazione di impegno di spesa, ai sensi dell'art. 183 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 di cui al Decreto legislativo n. 118/2011, e ss.mm. e ii., pari all'importo massimo presunto di spesa stimato sulla base della spesa sostenuta nell'ultimo esercizio, in € 5.081,96 (I.V.A. esclusa) e per un importo di € 6.200,00 comprensivo di I.V.A. al 22%, per la fornitura del materiale di che trattasi, per la durata contrattuale decorrente dalla data di aggiudicazione e fino al 31.12.2019;
- **alla registrazione dell'obbligazione** giuridica nascente dal presente atto, nelle scritture contabili del bilancio di previsione 2019/2021 con imputazione ai capitoli di pertinenza dell'esercizio finanziario 2019, nelle quali la stessa diverrà esigibile e giungerà a scadenza, come da crono programma di cui al medesimo provvedimento;

RICHIAMATA altresì la propria determinazione settoriale n. 728 del 18.07.2019, con la quale si procedeva:

- **ad aggiudicare ed affidare** a seguito procedura di acquisto Trattativa Diretta n. 962163, effettuata sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a) del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., il servizio relativo alla **"fornitura materiale di cancelleria, carta in risme e consumabili per uffici e servizi settoriali"** alla **Ditta Punto Ufficio di Filippi Carlo** con sede in **Via G. Martino, 51/A - 91011 Alcamo (TP)- P.I./C.F.**, per un importo di aggiudicazione di € 5.072,66 oltre I.V.A., come da offerta sul portale MEPA agli atti del 02.07.2019, per una durata decorrente dalla data della presente e fino al 31.12.2019;
- **ad approvare** altresì il documento di stipula, (che in specie riporta le clausole contrattuali), ai sensi dell'art. 32, comma 14 del D. Lgs. 50/2016, e ss.mm. e ii., mediante sottoscrizione in forma digitale dei documenti generati automaticamente dal sistema elettronico MEPA di **"acquistinretepa.it"**, che unitamente al documento integrativo "Foglio patti e condizioni" al Capitolato speciale d'appalto e all'offerta economica sottoscritti per accettazione dalla Ditta aggiudicatrice, disciplinano l'affidamento de quo, per tutta la durata contrattuale;
- **ad incrementare** l'importo di aggiudicazione contrattuale, pari ad € 5.072,66 (esclusa I.V.A.), avvalendosi della facoltà di utilizzare la disponibilità finanziaria residuale pari ad € 9,30 economia che risulta dalla differenza tra il valore della base d'asta di € 5.081,96 (I.V.A esclusa) e l'importo aggiudicato di spesa per € 5.072,66 I.V.A. esclusa) come da trattativa diretta- MePa;
- **alla regolarizzazione** dell'impegno di spesa, nei limiti della prenotazione di spesa di cui alla determinazione settoriale surrichiamata dell'importo di aggiudicazione di € 5.072,66 ed altresì dell'importo residuale di € 9,30, e pertanto per un importo di € 5.081,96 escluso I.V.A., per un importo comprensivo di I.V.A. pari ad € 6.200,00, necessario per l'approvvigionamento del materiale vario di cancelleria, consumabili e0 carta in risme, registrandolo nelle scritture contabili del bilancio per il triennio 2019/2021, con imputazione ai capitoli di pertinenza rispettivamente nell'esercizio finanziario 2019, nella quale la stessa diverrà esigibile e giungerà a scadenza;

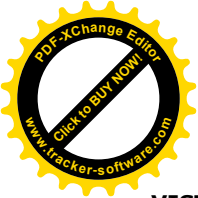
RILEVATO che l'art. 184 del D.Lgs. 267/2000, attribuisce la competenza a liquidare in esecuzione al provvedimento di spesa sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito riscontro operato sulla regolarità della fornitura erogata;

Atteso che la Ditta suddetta, ha regolarmente eseguito la fornitura richiesta, come da D.D.T. assunti in atti, rispettivamente **nn. 242 del 21.10.2019 e 252 del 29.10.2019 (materiale vario di cancelleria e consumabili), n. 5152210 del 10.10.2019, e n. 5237974 del 21.11.2019 (carta in risme per fotocopie)** in linea con gli ordinativi emessi e in rispondenza ai requisiti qualitativi e quantitativi richiesti, e in ossequio ai termini e alle condizioni pattuite di cui all'affidamento della fornitura de qua, e che la stessa ha fatto pervenire le seguenti fatture, acquisite elettronicamente tramite il sistema di interscambio al Protocollo Generale dell'Ente ed assunte in atti, per farne parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

N. FATTURA	DATA	PROT. GEN.	IMP. IMPONIBILE	I.V.A. AL 22%	TOTALE DOCUMENTO
707/E	30.10.2019	19305/07.11.2019	€ 135,32	€ 29,27	€ 165,09
708/E	30.10.2019	19306/07.11.2019	€ 2.351,42	€ 517,31	€ 2.868,73
767/E	28.11.2019	20962/28.11.2019	€ 2.592,00	€ 570,24	€ 3.162,24
		TOT.	€ 5.078,74	€ 1.117,32	€ 6.196,06

Accertata la regolarità contabile e fiscale, delle predette fatture;

VISTO l'art. 1, comma 629, lett. b), della Legge 23.12.2014 n. 190 (Legge di stabilità 2015), che ha introdotto l'art. 17 - ter al D.P.R. n. 633/1972, rubricato "Operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici", il quale ha dettato nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment), stabilendo che le Amministrazioni Pubbliche acquirenti di beni e di servizi, ancorchè non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'I.V.A., debbano versare direttamente all'Erario l'imposta sul valore aggiunto(I.V.A.) che è stata addebitata loro dai fornitori;



VISTO altresì che, con Comunicato stampa del 30 Gennaio 2015, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e' stata resa nota l'emanazione del decreto di attuazione delle disposizioni di cui all'anzicitato articolato di cui alla Legge n. 190/2014, ed in specie ha precisato, che il meccanismo della scissione dei pagamenti si applica alle operazioni fatturate a partire dall'01.01.2015, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data;

RILEVATO che, le Amministrazioni medesime acquirenti di beni e servizi, ancorche' non rivestano la qualita' di soggetto passivo dell'I.V.A., dovranno accantonare le somme occorrenti per il successivo versamento dell'imposta sul valore aggiunto, che e' stata addebitata loro dai fornitori, da pagare direttamente all'erario entro i termini ivi previsti;

Dato atto, che lo strumento di pagamento utilizzato per il corrispettivo di quanto dovuto alla ditta deve riportare, ai sensi e per gli effetti della L. 136/2010, come stabilito dal del D.L. 187/2010, convertito con modificazioni dalla L. 217/2010, il seguente numero **CIG: Z44289D1DF**;

Visto l'esito positivo del documento Unico di regolarità contributiva, dal quale si evince che la Ditta in essere, risulta regolare con il versamento dei premi ed accessori, che si allega in copia alla presente;

PRESO atto, così come comunicato dalla medesima Ditta, degli estremi delle coordinate relative al conto dedicato, anche non in via esclusiva sul quale potrà essere accreditata la somma dovuta, ai sensi e per gli effetti della Legge n. 136/2010 e s.m.i., (normativa vigente in materia dei flussi finanziari);

RITENUTO necessario, pertanto, provvedere alla liquidazione della surrichiamata somma e in attuazione del citato comma 629 dell'art. 1 Legge 190/2014, in premessa richiamato, si provvederà a pagare solo l'imponibile fatturato dall'operatore economico di che trattasi, in quanto l'I.V.A. verterà riversata all'Erario, secondo le modalità indicate nell'apposito decreto ministeriale di ultima emanazione;

Visto l'O.R.EE.LL.;

Vista la L. n. 488/1999 e ss.mm.ii.;

Visto il D.L.vo 165/2001;

Visto il D.L.vo n. 267/2000 e in particolare l'art. 107;

Vista la L.R. 15/2000;

Visto il D.L. n° 83/2012 e ss.mm. e ii.;

VISTA la Legge 190/2012;

Visto il D.LGS. N. 33/2013;

VISTE le LL.R.R NN. 22/08 ;

Visti:

il D.Lgs. n.267/2000, come integrato e modificato dal D.Lgs. n.126/2014, ed in particolare gli articoli 183, e 184;

il D.Lgs. n.118/2011 e, in particolare, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2);

il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO altresì:

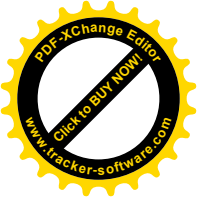
- il vigente Regolamento comunale del sistema dei controlli interni, adottato dall'Organo Collegiale;
- le Direttive vigenti emanate dal Segretario Generale, in materia di trasparenza, nonché di obblighi di pubblicazione ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui alla L.R. n. 11/2015;
- la Direttiva emanata dal Segretario Generale, sul controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, giusta Nota Prot. N. 13885 del 26.08.2015;

RITENUTO altresì dover provvedere alla liquidazione della spesa oggetto della presente, in favore della Ditta **Punto Ufficio di Filippi Carlo**, stante che nulla osta al pagamento de quo;

PROPONE

Per le premesse di cui in narrativa che si intendono qui integralmente riportate e trascritte, formandone parte integrante e sostanziale:

- **di** liquidare come in effetti liquida, ai sensi e per gli effetti dell'art. 184 del D.Lgs. 267/2000, che disciplina la materia in essere, alla **Ditta Punto Ufficio di Filippi Carlo** con sede **in Via G. Martino, 51/A – 91011 Alcamo (TP)- P.I. - C.F. ..OMISSIS...**, l'importo complessivo di **€ 5.078,74** al netto di I.V.A. al 22%, quale imponibile da corrispondere, quanto ad € 3.033,82 per l'esecuzione del servizio relativo alla fornitura del materiale vario di cancelleria, e consumabili per stampanti, (toner, cartucce etc.), e quanto ad € 3.162,24 per l'esecuzione del servizio relativo alla fornitura di carta in risme per fotocopie, al fine di poter assicurare e garantire la continuità dello svolgimento delle attività istituzionali, di tutti gli uffici ed i servizi comunali, per l'anno 2019, cioè in applicazione del sistema contabile/tributario della scissione dei pagamenti (c.d. "Split Payment P.A."), previsto dall'art. 17 - ter al D.P.R. n. 633/1972, come meglio in premessa circostanziato;



- **di imputare** la somma complessiva di **€ 6.196,06** (imponibile € 5.078,74 + I.V.A. al 22% di € 1.116,862= **€ 6.196,06** in relazione alla esigibilità della obbligazione in essere, ai capitoli di pertinenza del bilancio 2019, che presenta la necessaria disponibilità, ove la stessa risulta impegnata, come da prospetto seguente:

IMPORTO I.V.A. COMPRESA	CAPITOLI	IMPUTAZIONE SOMMA
€ 6.196,06	4806	€ 100,00
	2204	€ 500,00
	7846	€ 400,00
	13864	€ 500,00
	986	€1.000,00
	4946	€ 500,00
	15986	€ 500,00
	2206	€ 1.000,00
	2626	€ 500,00
	3926	€ 500,00
	7626	€ 696,06

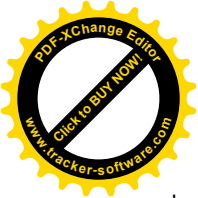
TOT. SPESA € 6.196,06

- **di dare prioritá al pagamento della presente obbligazione contrattuale, scaturente, dall'emissione di apposito ordinativo telematico di fornitura (O.D.A. sulla piattaforma informatica Consip, sulla base di quanto previsto al punto 9) del dispositivo del provvedimento giuntale n. 6 del 25.01.2017, e pertanto potrá non essere rispettato l'ordine cronologico dei pagamenti, stante che trattasi di spesa obbligatoria per legge per cui il ritardato pagamento comporterá conseguenti sanzioni legislative previste ope legis;**
- **di versare,** in favore dell'Erario, la somma di € **1.117,32** a titolo di I.V.A. sulle predette fatture, nei tempi e modi stabiliti dal Decreto Ministeriale di ultima emanazione, demandando in specie all'Ufficio di Ragioneria l'emissione del relativo mandato di pagamento;
- **di Dare atto,** che lo strumento di pagamento utilizzato per il corrispettivo di quanto dovuto alla ditta deve riportare, ai sensi e per gli effetti della L. 136/2010, come stabilito dal del D.L. 187/2010, convertito con modificazioni dalla L. 217/2010, il seguente numero **CIG: Z44289D1DF** ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari, ed assegnato dall'Autorità di Vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture;
- **Che** la Ditta affidataria di che trattasi risulta in regola con il versamento dei premi, accessori e contributi, nei confronti di I.N.P.S. e I.N.A.I.L., come da certificazione DURC richiesto da questo ufficio, protocollo INAIL n. 18614907 con scadenza validità 12.02.2020, assunta agli atti ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- **Di demandare** al Responsabile del Settore Finanziario e Tributi, in via preliminare all'effettuazione del pagamento de quo, l'espletamento delle ulteriori ed eventuali verifiche, contabili e fiscali ai sensi di legge, nonché di tutte le funzioni ricadenti nella sfera di propria competenza, che specificatamente attengono ai controlli interni, in ottemperanza al Regolamento per la Disciplina del Controllo Interno di regolarità Amministrativa e Contabile ai sensi dell'art. 147 del D.lgs. 267/2000" e ss.mm.;
- **Di demandare** altresí, al Settore contabilitá, se ritenuto necessario, l'esperienza delle necessarie e preliminari verifiche tramite interrogazione da condursi al "Sistema informativo di verifica degli inadempimenti" gestito da Equitalia S.p.A. ai fini della preventiva acquisizione di liberatoria al pagamento della fattura de qua, ai sensi del disposto dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73, introdotto dall'art. 2 del D.L. 262/2006, convertito con modificazioni dalla legge n. 286/2006 e del D.M. N. 40/2008;
- **di dare atto** altresí, che la presente diverrá esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile che ne attesta la copertura finanziaria;
- **di** provvedere alla corresponsione dell'importo dovuto di cui ai documenti contabili de quibus, con bonifico bancario, e con accredito sul C/C dedicato presso l'Istituto finanziario: ..OMISSIS..., al seguente codice IBAN: ..OMISSIS.
- **di annotare sul mandato di pagamento che le spese per il bonifico bancario sono a carico del Comune come previsto dalle Condizioni Generali di Contratto relative alla fornitura per l'Ufficio tramite CONSIP S.p.A..**

che copie del presente provvedimento, verranno trasmesse, per il tramite dell'ufficio segreteria, al Responsabile della pubblicazione all'Albo On line, per essere pubblicate nel Sito internet dell'Ente nelle seguenti sezioni e sottosezioni:

- **all'Albo Pretorio On - line**, nella versione integrale, fatte salve le disposizioni a tutela della privacy, ai fini della sola conoscibilità e trasparenza dell'azione amministrativa;
- **Amministrazione Trasparente/Altri contenuti/Adempimenti l.r. 11/2015 - Pubblicazione estratti**, ex novellato art. 18 L.R. N. 22/2008, come sostituito dall'art. 6 della L.R. 11/2015, nel rispetto delle disposizioni a tutela della privacy e in ossequio alle modalità operative di cui alla direttiva emanata dal Segretario Generale giusta Nota Prot. N. 13762 del 24.08.2015 e ss.mm. e ii.;
- **che** il presente provvedimento, assolve agli adempimenti delle norme in materia di trasparenza di cui all'art. 37 del D.Lgs. 33/2013 C. 1 lett b) del D.lgs. 33/2013 e art. 29, C. 1 d.lgs. n. 50/2016, come da circolare n. 15/721 del 11.09.2019, formalizzata dal segretario Generale;

che il presente provvedimento, assolve altresí l'obbligo di pubblicazione, nella Sezione- **Amministrazione Trasparente/Provvedimenti/Provvedimenti dirigenti Amministrativi/ Determine dirigenziali**, in



adempimento al combinato disposto di cui all'art. 23 C. 1 del D.lgs. 33/2013 e art. 1 C. 16 della L. n. 190/2012, ad oggi opportunamente filtrato alla "Sezione storico" dell'Albo Pretorio.

PROT. N. 50 DEL 13.12.2019

IL RESPONSABILE DELL'ISTRUTTORIA

F.to Monticciolo Caterina

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMATO E PROVVEDITORATO**

Dato atto della completezza istruttoria della presente proposta, anche alla luce degli aspetti di efficacia, efficienza, correttezza e regolarità amministrativa;

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
PROVVEDITORATO
F.to R. IACONA**

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

Verificata:

- La non sussistenza di motivazioni per discostarsi dalle risultanze dell'istruttoria condotta dall'ufficio, e pertanto ne attesta la regolarità;
- Il rispetto della tempistica prevista per Legge;
- L'idoneità del presente atto a perseguire gli interessi generali dell'azione amministrativa dell'Ente;
- La conformità a Leggi, Statuto e Regolamenti;

Accertata che la spesa rientra nei limiti dell'impegno assunto;

Effettuato il controllo preventivo di regolarità contabile, esprime ai sensi del regolamento comunale sui controlli interni, fatto salvo il rispetto delle norme generali e regolamentari vigenti e le ulteriori e/o diverse direttive interne, parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e per l'effetto

DETERMINA

Di approvare la superiore proposta, facendola propria a tutti gli effetti, le cui motivazioni in fatto e in diritto specificate nella parte narrativa e dispositiva della proposta de qua, si intendono ripetuti e trascritti, e ne costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto provvedimentale.

**Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario
F.to Dott.ssa Avarello Marianna**

**Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario**

appone il Visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D.Lgs.vo 267/2000, T.U. degli EE.LL.,

E ATTESTA

Che sulla presente liquidazione sono state effettuati, secondo i principi e le procedure della contabilità pubblica: i controlli e i riscontri contabili e fiscali, ai sensi dell'art. 184 comma 4, del D.leg.vo n. 267/2000, i quali hanno esito favorevole.

Prot.n.° _____ del _____

**Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario
F.to Dott.ssa Avarello Marianna**

che il presente provvedimento, viene trasmesso telematicamente e in formato PDF, all'Ufficio di Segreteria, ai fini e per gli effetti dell'adempimento delle norme in materia di trasparenza di cui all'art. 37 del D.Lgs. 33/2013 C. 1 lett b) del D.lgs. 33/2013 e art. 29, C. 1 d.lgs. n. 50/2016, per essere inserito nell'apposita **sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Bandi di gara e contratti"/ atti delle Amministrazioni e degli Enti aggiudicatori distintamente per ogni procedura**, del sito istituzionale di questo Ente, come da circolare n. 15/721 del 11.09.2019, formalizzata dal segretario Generale:

NORMA O TITOLO	MODALITA' INDIVIDUAZIONE	BENEFICIARIO	SETTORE	RESPONSABILE	IMPORTO BENEF. Escluso I.V.A.
ART. 36 C. 2 D.LGS.50/2016 e ss.mm. e ii.	CONSIP ME.PA. . o.d.a.	Ditta Punto Ufficio di Filippi Carlo	ECONOMICO FINANZIARIO	Dott.ssa Avarello Marianna	€ 5.078,74

**Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario
F.to Dott.ssa Avarello Marianna**

