

COMUNE DI CAPRESE MICHELANGELO

Provincia di AREZZO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Nieri

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 25/2/2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;¹

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, del Comune di Caprese Michelangelo (AR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 25/2/202

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Nieri

¹ Si segnala che il D.lgs. 118/2011 (armonizzazione contabile) è stato aggiornato:

- con il DM MEF 10 ottobre 2024 che ha inserito il Programma 11 Interventi per asili nido alla Missione 12 (1211). Inoltre, la denominazione del Programma 01 della Missione 12 è sostituita dalla seguente "Interventi per l'infanzia e i minori";

- con il DM MEF 6 agosto 2025, che ha inserito nuovi codici e voci nel piano dei conti (es. proventi da energia, acqua, gas, trasferimenti dal GSE) applicabili dal 1° gennaio 2026. Inoltre, sono state cancellate le seguenti voci: Codice Descrizione voce E.3.01.01.01.004 Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento E.4.04.01.08.014 Alienazione di opere per la sistemazione del suolo. Sono stati inseriti nuovi PF di spesa: U.2.02.01.09.998 Altre infrastrutture n.a.c U.2.02.03.07.000 Altri diritti U.2.02.03.07.001 Altri diritti U.2.02.04.09.998 Altre infrastrutture acquisite mediante operazioni di leasing finanziario n.a.c.. Inoltre, è stata modificata come segue la descrizione della seguente voce: Codice Descrizione voce U.2.02.01.10.002 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico.

1. PREMESSA

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22/1/2026;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 16/2/2026 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 05.02.2026 con delibera n.11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Meazzini in merito alla pratica di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2026-2028;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Caprese Michelangelo registra una popolazione al 01.01.2025, di circa 1.300 abitanti.

L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio².

² Per gli enti in **piano di riequilibrio** si segnala la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023 che dichiara l'illegittimità del comma 1 dell'art. 43 Decreto-legge n. 133 del 2014 "nella parte in cui non prevede che l'utilizzo delle risorse agli stessi enti attribuibili a valere sul fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali di cui all'art. 243-ter del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), deve avvenire solo a titolo di cassa".

Sul tema l'Osservatorio del Ministero dell'Interno ha emanato un atto di indirizzo in data 7 ottobre 2024 che prevede che: "Per effetto della pronuncia di illegittimità della Corte costituzionale n. 224 del 2023 - che ha configurato le anticipazioni dal "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" quali anticipazione di liquidità - le amministrazioni territoriali che abbiano utilizzato dette anticipazioni dal fondo di rotazione non per riallineare nel tempo la cassa degli enti strutturalmente deficitari con la competenza bensì a copertura dei debiti fuori bilancio e per la riduzione del disavanzo, sono tenuti a provvedere ad un graduale risanamento del deficit, facendo ricorso a coperture alternative rispetto a quelle originariamente appostate

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

L'Ente **è** soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** il termine ordinario del 31 dicembre per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25/7/2023, in base alla proroga vigente (28 febbraio 2026).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio dall'1/1/2026 sino alla data attuale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 10 del 05/02/2026, ha espresso parere con verbale n. 1 del 24/2/2026 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore, da approvare con provvedimento separato rispetto al DUP:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

sulla base dell'art. 43 (ora dichiarato non conforme a Costituzione nei termini indicati dalla citata sentenza n. 224) e, nel frattempo, resesi eventualmente disponibili, in modo, comunque, coerente con l'esigenza di mantenere il livello essenziale delle prestazioni sociali durante l'intero periodo di risanamento. Devono ritenersi interessati alle operazioni di rimodulazione delle risorse di propria competenza quegli enti ancora in procedura di riequilibrio alla data del deposito della sentenza n. 224 del 2023; non anche gli enti per i quali il piano di risanamento del deficit si sia, medio tempore, esaurito (art. 243-quater, comma 6, TUEL)."

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Ente ha provveduto alla redazione, all'interno del DUP 2026-2028, di un autonomo piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 28/4/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024	
Risultato di amministrazione	€	711.744,38
a) Fondi vincolati	€	315.131,91
b) Fondi accantonati	€	220.597,78
c) Fondi destinati ad investimento	€	45.669,06
d) Fondi liberi	€	130.345,63

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 134.022,01 così dettagliato:

- Quote accantonate 4.000,00 Euro
- Quote vincolate 0,00 Euro
- Quote destinate agli investimenti 42.185,12 Euro
- Quote disponibili 87.836,89 Euro

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione l'acquisizione l'attestazione della responsabile dei servizi in merito all'assenza di contenziosi.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 134.022,00	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 768.703,46	€ 636.484,85	€ -	€ -

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.215.915,10	€ 1.206.115,12	€ 1.175.066,62	€ 1.175.066,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 236.428,96	€ 128.944,43	€ 58.775,77	€ 58.775,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 699.023,24	€ 639.220,45	€ 608.381,38	€ 608.381,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.441.198,68	€ 1.246.375,38	€ 79.496,67	€ 79.496,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 89.878,08	€ 46.540,87	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 401.903,89	€ 321.903,89	€ 321.903,89	€ 321.903,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 4.987.073,41	€ 4.225.584,99	€ 2.243.624,33	€ 2.243.624,33

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.058.255,41	€ 1.857.360,24	€ 1.730.517,97	€ 1.742.676,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.410.453,91	€ 1.931.717,50	€ 83.496,67	€ 83.496,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 116.460,20	€ 114.603,36	€ 107.705,80	€ 95.546,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 401.903,89	€ 321.903,89	€ 321.903,89	€ 321.903,89
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 4.987.073,41	€ 4.225.584,99	€ 2.243.624,33	€ 2.243.624,33

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

e fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 636.484,85
FPV di parte corrente applicato	1.683,60
FPV di parte capitale applicato	634.801,25
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 636.484,85
FPV corrente:	1.683,60
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	1.683,60
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale	634.801,25
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	634.801,25
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono quelli risultanti dal prospetto all. n. 07 al Bilancio.

L'importo di euro 4.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da spese in conto capitale coperte con fondi TARI.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto e, per questo motivo, non è necessaria la compilazione dei prospetti A1-A2-A3.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 970.431,90	€ 1.220.023,77	€ 1.488.499,28
di cui cassa vincolata	€ 255.192,34	€ 31.171,19	€ 74.898,26
anticipazioni non estinte al 31/12	/	/	/

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata³ per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Ente non prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste la fattispecie di utilizzo di economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha codificato**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

³ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Il Comune è inserito tra gli enti in deficit e ha previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2026, 2027 e 2028.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha confermato l'aliquota dell'addizionale IRPEF per un gettito previsto di euro 111.000 in linea con quanto introitato nel 2025.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 462.000	€ 470.000	€ 470.000	€ 470.000

TARI

Il servizio di raccolta rifiuti è gestito in autonomia con risorse dell'Ente.

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	296.807,94	296.807,94	296.807,94	296.807,94
<i>FCDE competenza</i>	<i>27.228,16</i>	<i>20.230,48</i>	<i>20.230,48</i>	<i>20.230,48</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 296.807,94, con un invarianza rispetto alle previsioni definitive 2025.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **approverà** il Piano Economico Finanziario 2026-2028 con le tempistiche e le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

L'Ente non prevede l'imposta di soggiorno né altre imposte di scopo.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

All'interno della Nota Integrativa è illustrata la volontà dell'amministrazione comunale di attivare un servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extra tributarie e patrimoniali da effettuare mediante le procedure consentite dalla legge al fine di massimizzare l'incasso dei crediti detenuti verso terzi dall'ente.

Per IMU e TARI si stima un recupero dell'evasione per l'anno 2026 per complessivi € 71.000,00, al lordo del FCDE.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Ente non ha previsto incassi da Codice della Strada per il triennio e pertanto non sono concretamente applicabili i vincoli di cui agli articoli 208 e 142 del D.lgs. 30.4.1992 n. 285.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	631.711,83	533.241,77	609.419,43	552.919,43	552.919,43	552.919,43	-9,271 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,000 %
Interessi attivi	4.379,80	12.155,76	9.913,72	2.050,00	50,00	50,00	-79,321 %
Altre entrate da redditi da capitale	9.271,30	3.100,90	6.201,80	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-19,378 %
Rimborsi e altre entrate correnti	41.131,80	68.071,80	72.488,29	77.251,02	48.411,95	48.411,95	6,570 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	686.494,73	616.570,23	699.023,24	639.220,45	608.381,38	608.381,38	-8,555 %

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'organo esecutivo con deliberazione n. 74 del 19.12.2025, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2026, deliberando che il Comune di Caprese Michelangelo non risulta essere in condizioni deficitarie e pertanto non risulta sottoposto al vincolo che dispone che il costo complessivo di gestione dei servizi medesimi deve essere coperto con proventi tariffari e con contributi finalizzati in misura non inferiore al 36%.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	5.631,49	7.570,12	7.570,12		7.570,12		7.570,12	

7.1.8. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

L'Ente prevede entrate da titoli abitativi e sanzioni per euro 20.000 e sono interamente destinate a spesa in conto capitale.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 411.570,88	€ 449.561,85	396.134,26	391.652,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.784,27	47.243,85	44.889,86	42.938,44
103	Acquisto di beni e servizi	1.136.007,71	1.058.276,09	1.004.845,49	983.091,44
104	Trasferimenti correnti	€ 184.074,20	183.475,80	173.661,35	173.661,35
105	Trasferimenti di tributi	0,00	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	0,00	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 31.765,70	28.539,26	23.979,66	19.829,85
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.600,00	12.674,00	5.600,00	5.600,00
110	Altre spese correnti	€ 22.349,25	77.589,34	81.407,35	125.903,57
Totale		1.842.152,01	1.857.360,19	1.730.517,97	1.742.676,88

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.I. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.I. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 449.561,85 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 614.804,13 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da prospetto Tetto di spesa per il personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 126.255,61.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato assunzioni con fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.l. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'Ente non ha specificato in sede di bilancio di previsione l'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 7.449	€ 7.449	€ 7.449

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03,

Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.931.717,50;
- per il 2027 ad euro 83.496,67;
- per il 2028 ad euro 83.496,67;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono presenti investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie), né contratti di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 6.714,82 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 11.278,33 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 55.774,55 pari allo 2,82% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Si segnala che per l'esercizio 2028 il fondo di riserva è superiore alla soglia massima prevista dal TUEL del 2% del totale della spesa corrente.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00, pari al 5,07% delle spese finali

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 23.759,18	€ 23.013,68	€ 23.013,68

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono/non corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

8.4. Fondi per spese potenziali

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

- **fondo per rinnovi contrattuali per € 11.990,93**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha acquisito l'attestazione della Responsabile del Servizio Finanziario sull'assenza di contenziosi. Si ricorda che la valutazione complessiva dei rischi e dei contenziosi è ordinariamente competenza della Giunta Comunale.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 prevede di rispettare i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che **non sono previste nuove** operazioni di mutuo per il triennio di bilancio.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	939.202,13	831.022,49	804.440,36	689.837,00	582.131,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	89.878,07	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	108.179,64	116.460,20	114.603,36	107.705,80	95.546,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	831.022,49	804.440,36	689.837,00	582.131,20	486.584,31

Si precisa che al titolo VI dell'entrata è indicato la somma di euro 46.540,87, che non rappresenta un nuovo mutuo ma una reimputazione di un mutuo del 2024 e pertanto non è conteggiato in tabella.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	34.727,91	31.765,70	28.539,26	23.979,66	19.829,85
Quota capitale	108.179,64	116.460,20	114.603,36	107.705,80	95.546,89
Totale fine anno	142.907,55	148.225,90	143.142,62	131.685,46	115.376,74

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che non è stato possibile reperire i dati relativi ai bilanci d'esercizio 2024 e si riserva di verificare l'aggiornamento di tali dati nelle prossime verifiche.

Il quadro delle partecipate è il seguente:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	%	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
AREZZO CASA S.P.A.	segreteria@pec. arezzocasa.net	0,46000	GESTIONE ALLOGGI EDILIZIA POPOLARE PUBBLICA - SVILUPPO DI PROGETTI IMMOBILIARI		0,00	0,00	60.013,00	33.179,00
NUOVE ACQUE SPA	info@pec.nuoveacque.it	0,28000	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		0,00	0,00	4.830.354,00	5.617.072,00
CENTRO SERVIZI AMBIENTE IMPIANTI S.P.A.	segreteria@pec. csaimpianti.it	0,07000	ATTIVITA' DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI		0,00	0,00	97.040,00	3.462.787,00
CENTRO SPORTIVO CAPRESE MICHELANGELO S.R.L.	centrosportivoca presemichelange losri@pec.it	7,04000	ENTI E ORGANIZZAZIONI SPORTIVE , PROMOZIONE DI EVENTI SPORTIVI		0,00	0,00	17.320,00	18.938,00
CONSORZIO ALPE DELLA LUNA A.R.L.	01702150515@impresa.italia.it	5,00000	SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLA E ZOOTECNICA		0,00	0,00	1.266,00	826,00
CENTRO SERVIZI AMBIENTE SPA - in liquidazione	segreteria@pec. csambiente.it	0,22000	Liquidazione già avviata e ancora in corso		0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha comunicato che con nota Prot. n. 3614/2025 è pervenuta la comunicazione da parte del curatore Dott. M.B. che "il Tribunale di Arezzo con sentenza numero 56/2025, depositata in Cancelleria il 08/08/2025 ha dichiarato la Liquidazione giudiziale di Centro Sportivo Caprese Michelangelo Srl in Liquidazione, con sede in CAPRESE MICHELANGELO, AR, VIA ZENZANO snc, Cod.Fisc. 01371790518, P.Iva 01371790518, nominando Curatore lo scrivente professionista."

L'Ente ha ritenuto che tale circostanza non determina, al momento, rischi per gli equilibri finanziari del Comune e pertanto non ha avuto luogo alcun accantonamento ai sensi dell'art.

21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013. Si rinvia alle verifiche in sede di rendiconto consuntivo per i necessari aggiornamenti e per la verifica del fondo partecipate.

In ogni caso si raccomanda di monitorare attentamente l'evoluzione della vicenda al fine di evitare impatti negativi.

11. PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

C61b21003630005 costruzione di un asilo nido 580.000,00 € PNRR Missione 4
componente 1 investimento 1.1

C61D22000280006 Intervento efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica (anno 2022) 50.000,00 € PNRR M2C4 I2.2 - Decreto Finanza Locale del 30/01/2020 (Decreto del 14/01/2020 ai sensi dell'art. 1 commi 29-37 Legge 160/2019)

C61D22000870006 Intervento efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica (anno 2023) 50.000,00 € PNRR M2C4 I2.2 - Decreto Finanza Locale del 30/01/2020 (Decreto del 14/01/2020 ai sensi dell'art. 1 commi 29-37 Legge 160/2019)

C61C22007020006 Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione - territorio comunale - n. 9 servizi da migrare 47.427,00 € PNRR M1C1 - 1.2 MITD

C61F22004360006 app IO - Comuni - Settembre 2022 10.935,00 € PNRR M1C1 - 1.4.3 MITD

C61F23000480006 Piattaforma pagoPa - territorio comunale - attivazione servizi 18.817,00 € PNRR M1C1 - 1.4.3 MITD

C51F24008670006 Stato civile digitale 1.4.4 - ANPR ANSC 3.928,40 € PNRR M1C1 - 1.4.4

C61F22004350006 Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE 14.000,00 € PNRR M1C1 - 1.4.4 MITD

C61F22004020006 Piattaforma notifiche digitali 23.147,00 € PNRR M1C1 - 1.4.5 MITD

C67H22000630001 Intervento di ristrutturazione delle mura storiche del castello di Caprese Michelangelo ed opere di consolidamento delle scarpate 360.000,00 € PNRR M2C4 I2.2 - (art. 1 comma 853 Legge 205/2017 ed art. 1 comma 140 Legge 145/2018) - DM 19/05/2023

C67H22000610001 Opere di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico per ripristino di infrastrutture ed opere di difesa del suolo 407.000,00 € PNRR M2C4 I2.2 - (art. 1 comma 853 Legge 205/2017 ed art. 1 comma 140 Legge 145/2018) - Decreto 2023

L'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Anche in questo caso si raccomanda un puntuale monitoraggio dei progetti tenendo conto dei rilevanti stanziamenti presenti nel bilancio 2026 (circa 700.000 euro) e le imminenti scadenze.

12. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rinviando alle segnalazioni presenti nel testo;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Il revisore unico
Dott. Alessandro Meri

