Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

# COMUNE DI SAMO (RC)
# Città Metropolitana di Reggio Calabria

**Parere dell'Organo di revisione**

**sulla proposta di emendamento presentata dal Sindaco al**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Anthony GIOIA**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

# I N D I C E


| | |
|---|---|
| **1. PREMESSA** | 5 |
| **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE** | 5 |
| **3. DOMANDE PRELIMINARI** | 5 |
| **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE** | 6 |
| **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024** | 7 |
| ***5.1 Debiti fuori bilancio*** | 8 |
| ***5.2 Enti in disavanzo*** | 9 |
| **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027** | 9 |
| ***6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)*** | 11 |
| ***6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità*** | 11 |
| ***6.3. Equilibri di bilancio*** | 11 |
| ***6.4. Previsioni di cassa*** | 14 |
| ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni*** | 16 |
| ***6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*** | 16 |
| ***6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo*** | 16 |
| ***6.8. Nota integrativa*** | 16 |
| ***6.9. Conguagli Fondi Covid-19*** | 16 |
| **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI** | 16 |
| ***7.1 Entrate*** | 16 |
| ***7.2 Spese per titoli e macro aggregati*** | 46 |
| ***7.3 Spending review*** | 47 |
| ***7.4. Spese in conto capitale*** | 47 |
| **8. FONDI E ACCANTONAMENTI** | 48 |
| ***8.1. Fondo di riserva di competenza*** | 48 |
| ***8.2. Fondo di riserva di cassa*** | 48 |
| ***8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità*** | 48 |
| ***8.4. Fondi per spese potenziali*** | 49 |
| ***8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*** | 49 |
| **9. INDEBITAMENTO** | 50 |
| **10. ORGANISMI PARTECIPATI** | 51 |
| **11. PNRR** | 51 |
| **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI** | 54 |
| **13. CONCLUSIONI** | 57 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 07/2025 del 25.03.2025**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

L'Organo di revisione:

**P R E M E S S O**

che con Verbale N. 6 del 20.03.2025 ha rilasciato il proprio parere sullo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 24.02.2025 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

**DATO ATTO**

- che il successivo 21.03.2025 il Segretario Comunale ha emanato la seguente direttiva:

*"Con riferimento al bilancio di previsione 2025/2027 ed al relativo parere del Revisore di Conti dr. Anthony Gioia (verbale n. 06/2025 del 23.03.2025), si richiede al Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria Mariantonia Strati, di voler attuare rigorosamente i suggerimenti del predetto Organo di Revisione al fine di formulare un documento contabile con previsioni di Entrata e Spesa attendibili e congrue rispetto agli accertamenti e riscossioni degli anni precedenti.*

*Alla luce del predetto parere, nonché delle risultanze della gestione finanziaria, nel corso dell'anno 2025, sarà necessario potenziare l'attività di riscossione delle entrate e l'attività di recupero dell'evasione dei tributi locali e entrate patrimoniali.*

*L'attuale situazione finanziaria rende, altresì, necessaria una revisione e riduzione della spesa "Non Obbligatoria" che determini significativi miglioramenti degli equilibri di bilancio.*

*La presente e mail viene inviata anche all'attenzione del Responsabile dell'Area Tecnica Arch. Giulio Di Gori, al Sindaco ed al Presidente del Consiglio al fine di attivarsi negli ambiti di specifica competenza, per addivenire in tempi brevissimi alle necessarie azioni correttive indicate dettagliatamente nel citato verbale n.06/2025 agli atti d'ufficio.*

*Restando a disposizione per ogni attività necessaria all'attuazione di quanto suindicato porgo Cordiali Saluti";*

- che in data 24.03.2025:
  - il Sindaco ha depositato emendamento al Bilancio 2025/2027 acquisito agli atti dell'Ente con Prot. N. 1171;
  - tale emendamento corredato di Nota Integrativa è pervenuto a mezzo pec all'Organo di Revisione;
  - le stampe del Bilancio 2025/2027, per come emendato, sono pervenute a mezzo email dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria;

**ESAMINATA**

la proposta di Bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge, per come emendata dal Sindaco;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**RISCONTRATO**

che tale proposta di Bilancio di previsione 2025-2027, emendata, ha recepito la sopra citata direttiva del Segretario Comunale;

**VISTI**

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- 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;

**PRESENTA**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di emendamento al Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027 del Comune di Samo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassano All'Ionio, 25.03.2025

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Anthony GIOIA**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Gioia Anthony Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02/2025 del 07.01.2025;

***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 26.02.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 24.02.2025 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
– che è stato ricevuto in data 24.03.2025 lo schema **emendato** del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 24.02.2025 con delibera n. 17, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 24.03.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Samo registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 689 abitanti.
L'Ente **è** in disavanzo da FAL.
L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 31.07.2024 ha adottato l'atto di assestamento e salvaguardia e degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **non** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 non ricorrendone la necessità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione è scaturita dalla vicenda che ha caratterizzato la nomina e le dimissioni dell'Organo di revisione nel corso dell'ultimo trimestre anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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'Ente **è adempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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 per il triennio 2022-2024.

## 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).
Ai sensi dell'art. 170, comma 1 del TUEL "*Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.*
Pertanto il **Documento Unico di Programmazione** per il triennio 2025/2027 andava approvato entro 31.07.2024; mentre è stato approvato con delibera di Consiglio comunale n.6 del 10.02.2025 sulla base dello Schema di Bilancio di previsione 2025/2027.

Conseguentemente, la Nota di aggiornamento al Dup **non** viene presentata al Consiglio.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n n.6 del 10.02.2025, ha espresso parere con verbale n. 03 del 04.02.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

***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.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

*tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

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***

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio per il periodo di bilancio non sono **previste** alienazioni di **immobili** e interventi di valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Il Comune interviene periodicamente alla manutenzione del patrimonio immobiliare.

Il piano non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

***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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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 finanziare 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, in assenza di programmazione specifica, **non è stato redatto**.

***PNRR***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (*si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR*)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. n. 12 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 09/04/2024 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**TABELLA 1**

| | **31/12/2023** |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 985.868,25 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 969.065,22 |
| b) Fondi accantonati | € 112.305,14 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 579,00 |
| d) Fondi liberi | |
| **DISAVANZO DA RIPIANARE** | **- € 96.081,11** |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 85.816,62 così dettagliato:

- Quote accantonate 25.816,62 Euro
- Quote vincolate 60.000,00 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 0,00Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### *5.1 Debiti fuori bilancio*

L'Organo di revisione ha verificato che, mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi redatta in data 04.03.2025, **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Passivita' potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano le seguenti passività potenziali possibili (a tutela della privacy non viene riportata la controparte):

| Tipologia Causa | Oggetto Vertenza | Valore Causa | % Soccombenza | Passività Potenziale |
|---|---|---|---|---|
| **Civile** | Canone Idrico | € 4.695,03 | 49% | € 2.282,92 |
| **Tributario** | CT 1° Grado | € 3.572,28 | 49% | € 1.750,38 |
| **Tributario** | CT 2° Grado | € 9.495,00 | 49% | € 4.652,55 |
| **TOTALE** | | **€ 17.762,31** | /////// | **€ 8.685,85** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## 5.2 Enti in disavanzo

**TABELLA 2**

| | 31/12/2023 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 985.868,25 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 112.305,14 |
| b) Fondi accantonati | € 969.065,22 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 579,00 |
| d) Fondi liberi | |
| **DISAVANZO DA RIPIANARE** | **- € 96.081,11** |

Il disavanzo d'amministrazione anno 2023 di Euro 96.081,11 scaturisce dal disavanzo da Fal e verrà ripianato secondo normativa in n. 7 esercizi, a quote annuali costanti di euro 13.725,87 (art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021).

L'Organo di revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

**TABELLA 3**

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | 2024 | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | ESERCIZI |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021) | | 96.081,11 | 13.725,87 | 13.725,87 | 13.725,87 | 13.725,87 | 41.177,63 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021 | | | | | | | |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197 | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020) | | | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | | | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL (*) | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3 | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2 | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1 | | | | | | | |
| **TOTALE** | | 96.081,11 | 13.725,87 | 13.725,87 | 13.725,87 | 13.725,87 | 41.177,63 |

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

**TABELLA 4**

| ENTRATE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| **Utilizzo avanzo presunto di amministrazione** | € 85.816,62 | € 26.268,04 | | |
| **Fondo pluriennale vincolato** | € 838.299,66 | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 695.273,64 | € 571.628,72 | € 571.628,81 | € 571.628,81 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | € 414.452,73 | € 305.121,25 | € 276.894,16 | € 299.839,66 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | € 377.786,26 | € 343.215,00 | € 352.624,92 | € 351.313,70 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | € 6.698.174,17 | € 290.704,83 | € 18.407,80 | € 18.407,80 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | | |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | € - | € - | | |
| **Titolo 7** - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 522.000,00 | € 418.000,00 | € 418.000,00 | € 418.000,00 |
| **Titolo 9** - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 1.626.500,00 | € 1.654.500,00 | € 1.654.500,00 | € 1.654.500,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **€ 11.258.303,08** | **€ 3.609.437,84** | **€ 3.292.055,69** | **€ 3.313.689,97** |

| SPESE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | € 13.725,87 | € 13.725,87 | € 13.725,87 | € 13.725,87 |
| **Titolo 1** - Spese correnti | € 1.443.549,65 | € 1.154.349,77 | € 1.135.311,89 | € 1.156.341,89 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | € 7.610.034,35 | € 325.372,43 | € 26.000,00 | € 26.000,00 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | | € - | € - |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | € 42.493,21 | € 43.489,77 | € 44.517,93 | € 45.122,21 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 522.000,00 | € 418.000,00 | € 418.000,00 | € 418.000,00 |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.626.500,00 | € 1.654.500,00 | € 1.654.500,00 | € 1.654.500,00 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **€ 11.258.303,08** | **€ 3.609.437,84** | **€ 3.292.055,69** | **€ 3.313.689,97** |

## *6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

L'Organo di revisione ha verificato l'*assenza di stanziamenti FPV*.

Il Responsabile dell'Area tecnica, con nota del 28.01.2025, attesta che le opere pubbliche riportate nel bilancio di previsione 2025/2027 inizino nell'anno di riferimento e terminano entro lo stesso anno, pertanto ai fini contabili, evidenzia che l'anno di accertamento delle entrate e l'anno di esigibilità della spesa coincidono.

## *6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità*

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

Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2011, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni, **sono stati finanziati debiti fuori bilancio,** preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha beneficiato nel 2021 per un importo pari a Euro 40.445,00 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, D.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL.

## *6.3. Equilibri di bilancio*

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

**TABELLA 6**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 246.197,89 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 13.725,87 | 13.725,87 | 13.725,87 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1.219.964,97 | 1.201.147,89 | 1.222.782,17 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *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 | (+) | | 17.407,80 | 17.407,80 | 17.407,80 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.154.349,77 | 1.135.311,89 | 1.156.341,89 |
| *di cui:*<br>*- fondo pluriennale vincolato*<br>*- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | 0,00<br>*79.597,92* | 0,00<br>*79.597,92* | 0,00<br>*79.597,92* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5] | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 43.489,77 | 44.517,93 | 45.122,21 |
| *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+Q1-AA+B+C-D-E-F)** | | | **25.807,36** | **25.000,00** | **25.000,00** |
| | | | | | |
| **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 (2) | (+) | | 26.268,04 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 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 |
| *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 | (-) | | 47.075,40 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M** | | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 290.704,83 | 18.407,80 | 18.407,80 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 17.407,80 | 17.407,80 | 17.407,80 |
| 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 | (+) | | 47.075,40 | 20.000,00 | 20.000,00 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| principi contabili | | | | | |
| 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 | (-) | | 325.372,43 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)<br>*di cui fondo pluriennale vincolato* | (+) | | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | | 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 (5) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO FINALE**<br>**W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):** | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 26.268,04 | 0,00 | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **- 21.268,04** | **5.000,00** | **5.000,00** |
| | | | | | |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| |
|---|
| piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. |
| (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2. |
| (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. |
| (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali. |
| (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti. |
| (5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV. |

L'importo di euro 47.075,40 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 20.000,00 FONDO INNOVAZIONE;
- € 27.075,40 PER L'ESERCIZIO 2025 FONDI PNRR CHE FINANZIANO INFRASTUTTURE DIGITALI (CAP. 79/81 E)

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **è stata prevista** l'applicazione di euro 26.268,04 di avanzo accantonato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | ***Importo*** |
|---|---|
| Avanzo accantonato | 26.268,04 € |
| Avanzo vincolato | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## *6.4. Previsioni di cassa*

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

**TABELLA 7**

| Situazione di cassa | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | € 1.067.754,19 | € 579.204,97 | € 246.197,89 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 82.541,09 | € 82.541,09 |
| 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;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata 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 singoli dirigenti o 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 ritiene 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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 82.541,09 e 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 vincolata[1] per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

### *6.5. Utilizzo proventi alienazioni*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha programmato alienazione del patrimonio disponibile per cui **non** risultano in Bilancio proventi da alienazioni di beni.

### *6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in programma operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

### *6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese 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.

### *6.9. Conguagli Fondi Covid-19*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è in surplus e neppure in deficit.

## 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 2025-2027, 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,65%

**TABELLA 8-a**

[1] 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 soppresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresse 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).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| Scaglione | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| | 80.000,00 | 42.169,40 | 42.169,49 | 42.169,49 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione è pervenuto a tale conclusione dopo aver preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 1** che segue:

**PROSPETTO 1**

## ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**

**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)**
- **RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)**
- **ACCERTAMENTI (A)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP**
- **RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)**

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | RESIDUI/ ACCERTAMENTI |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A – CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **EC/A** |
| **2021** | **CP** | 58.000,00 | 52.642,74 | 52.642,74 | - 5.357,26 | 0,00 | 90,76 % | 100,00 | 0,00 % |
| **2022** | **CP** | 78.000,00 | 51.764,01 | 72.586,19 | - 5.413,81 | 20.822,18 | 93,06 % | 71,31 % | 28,69 % |
| **2023** | **CP** | 70.000,00 | 36.877,50 | 42.196,49 | - 27.803,49 | - 27.803,49 | 60,28 % | 87,39 % | 12,61 % |

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 2** che segue:

**PROSPETTO 2**

## ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

**GESTIONE DEI RESIDUI (RS)**

**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)**
- **RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)**
- **RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)**
- **RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI** (EP=RS-RR+R)

| | | | | | | VALORI PERCENTUALI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/ RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO |
| **ANNO** | | **(RS)** | (RR) | (R) | **(EP=RS-RR+R)** | **RC/RS** |
| **2021** | **RS** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| **2022** | **RS** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| **2023** | **RS** | 20.822,00 | 20.822,00 | 20.822,00 | 0,00 | 100,00 % |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 3** che segue:

**PROSPETTO 3**

## ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**

**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)**
- **TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS**
- **TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)**

| ANNO | | (CS) | (TR=RR+RC) | TR-CS | (TR=EP+EC) | VALORI PERCENTUALI<br>TOTALE RISCOSSIONI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA<br>TR/CS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 58.000,00 | 52.642,74 | - 5.357,26 | 0,00 | 90,76 % |
| **2022** | **CS** | 78.000,00 | 51.764,01 | - 26.235,99 | 20.822,18 | 66,36 % |
| **2023** | **CS** | 90.822,18 | 57.699,68 | - 33.122,50 | 5.318,99 | 63,53 % |

L'Organo di revisione ha quindi applicato agli anni 2023, 2024 e 2025 il punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011 prevenendo ai risultati illustrati nel **Prospetti 4, 5 e 6** che seguono:

**PROSPETTO 4**

## ANNO 2023

**ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023**

| ACCERTAMENTI (1° COMMA PARAGRAFO 3.7.5) | | | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTO MASSIMO | DIFFERENZA | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2 | ANNO 2021 | 52.642,74 | | | VALORE | % |
| **ACCERTAMENTO ORDINARIO** | | **52.642,74** | **(CP)** | **(AM)** | **(CP – AM)** | **(CP/AM)** |
| | | | NON COERENTE | | | |
| **ACCERTAMENTO MASSIMO (2° COMMA PARAGRAFO 3.7.5)** | | | | | | |
| INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2 | ANNO 2021 | 52.642,74 | | | | |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI NELL'ANNO N-1 | ANNO 2022 | 0,00 | | | | |
| **ACCERTAMENTO MASSIMO ANNO 2023** | | **52.642,74** | | | | |
| **PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023** | | | **70.000,00** | **52.642,74** | **17.357,26** | **132,97 %** |

**PROSPETTO 5**

## ANNO 2024

**ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024**

| ACCERTAMENTI (1° COMMA PARAGRAFO 3.7.5) | | | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTO MASSIMO | DIFFERENZA | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2 | ANNO 2022 | 51.764,01 | | | VALORE | % |
| **ACCERTAMENTO ORDINARIO** | | **51.764,01** | **(CP)** | **(AM)** | **(CP – AM)** | **(CP/AM)** |
| | | | COERENTE | | | |
| **ACCERTAMENTO MASSIMO (2° COMMA PARAGRAFO 3.7.5)** | | | | | | |
| INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2 | ANNO 2022 | 51.764,01 | | | | |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI NELL'ANNO N-1 | ANNO 2023 | 20.822,00 | | | | |
| **ACCERTAMENTO MASSIMO ANNO 2023** | | **72.586,01** | | | | |
| **PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023** | | | **70.000,00** | **72.586,01** | **- 2.586,01** | **96,44 %** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**PROSPETTO 6**

| ANNO 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2025 | | | | | | |
| | | | | | | |
| ACCERTAMENTI (1° COMMA PARAGRAFO 3.7.5) | | | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTO MASSIMO | DIFFERENZA | |
| INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2 | ANNO 2023 | 42.169,49 | | | VALORE | % |
| ACCERTAMENTO ORDINARIO | | 42.169,49 | (CP) | (AM) | (CP – AM) | (CP/AM) |
| | | | COERENTE | | | |
| PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023 | | | 42.169,40 | 42.169,40 | 0,00% | 0,00% % |

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito per l'anno 2025 **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011 in quanto, in mancanza del dato dei Residui anno 2023 riscossi nel 2024, l'accertamento di competenza massimo corrisponde all'accertamento di competenza dell'anno 2023.

**IMU**

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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:

**TABELLA 8-b**

| *IMU* | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | € 75.000,00 | € 55.000,00 | € 55.000,00 | € 55.000,00 |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione dell'Imu, che deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, giusto quanto stabilito dall'art. 162, comma 5 del Tuel, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, e 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

## GESTIONE DI COMPETENZA

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 7** che segue:

**PROSPETTO 7**

**IMU**

**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**

**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)
- RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)
- ACCERTAMENTI (A)
- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP
- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | RESIDUI/ ACCERTAMENTI |
| ANNO | | (CP) | (RC) | (A) | (A – CP) | (EC=A-RC) | A/CP | RC/A | EC/A |
| 2021 | CP | 44.247,00 | 41.297.07 | 41.291,07 | - 2.956,00 | 0,00 | 93,32 % | 100,00 % | 0,00 % |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2022** | **CP** | 85.000,00 | 49.896,18 | 69.896,18 | - 5.103,82 | - 20.000,00 | 82,23 % | 71,39 % | 28,61 % |
| **2023** | **CP** | 70.000,00 | 47.541,75 | 49.669,60 | - 20.330,40 | - 2.127,85 | 70,96 % | 95,72 % | 4,28 % |

**OSSERVAZIONI**

1. A fronte di accertamenti di competenza che nel corso del triennio si attestano di poco sotto gli € 50.000,00 si osservano oscillazioni nelle previsioni definitive di competenza del tutto anomale.
2. La percentuale degli accertamenti di competenza sulle previsioni definitive di competenza tende di anno in anno a ridursi.
3. La singolarità dei Residui attivi di competenza che si formano nell'anno 2022 per una cifra tonda di € 20.000,00.

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 8** che segue:

**PROSPETTO 8**

**IMU**
**GESTIONE DEI RESIDUI (RS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)<br>- RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)<br>- RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)<br>- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/ RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(RS)** | **(RR)** | **(R)** | **(EP=RS-RR+R)** | **RC/RS** |
| **2021** | **RS** | 17.355,51 | 6.608.08 | - 10.695,43 | 0,00 | 38,07 % |
| **2022** | **RS** | 0,00 | 5.329,07 | + 5.329,07 | 0,00 | 0,00 % |
| 2023 | RS | 20.000,00 | 3.618,53 | - 16.381,47 | 0,00 | 18,09 % |

**OSSERVAZIONI**

Si registra un andamento estremamente basso della percentuale di riscossione dei residui attivi all'inizio dell'anno.

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 9** che segue:

**PROSPETTO 9**

**IMU**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>TOTALE RISCOSSIONI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | (TR=RR+RC) | **TR-CS** | **(EP=RS-RR+R)** | **RC/RS** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 61.602,60 | 47.951,15 | - 13.651,45 | 0,00 | 77,84 % |
| **2022** | **CS** | 85.000,00 | 55.225,25 | - 29.774,75 | 0,00 | 64,97 % |
| **2023** | **CS** | 90.000,00 | 51.160,28 | - 38.839,72 | 0,00 | 56,84 % |

## OSSERVAZIONI

A fronte di riscossioni di cassa che nel corso del triennio si attestano intorno a 50.000,00 euro si osservano incrementi, talvolta anche significativi, nelle previsioni definitive di cassa anomale. A riscontro di tale anomalia è sufficiente osservare l'andamento percentuale delle riscossioni sulle previsioni definitive di cassa che tende di anno in anno a ridursi.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 10** che segue:

**PROSPETTO 10**

**IMU**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**
**MEDIA DEL TRIENNIO**

| ANNO | | (CP) | (RC) | (A) |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | CS | 44.247,00 | 41.297.07 | 41.291,07 |
| **2022** | CS | 85.000,00 | 49.896,18 | 69.896,18 |
| **2023** | CS | 70.000,00 | 47.541,75 | 49.669,60 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | CS | **66.415,67 €** | **32.479,31 €** | **53.618,95 €** |

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 11** che segue:

**PROSPETTO 11**

**IMU**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**
**MEDIA DEL TRIENNIO**

| ANNO | | (CS) | (TR=RR+RC) | TR-CS |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 61.602,60 | 47.951,15 | - 13.651,45 |
| **2022** | **CS** | 85.000,00 | 55.225,25 | - 29.774,75 |
| 2023 | CS | 90.000,00 | 51.160,28 | - 38.839,72 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **78.867,53** | **51.445,56** | **-27.421,97** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 12** che segue:

**PROSPETTO 12**

**IMU**
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027**
**MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA**

| MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023 | ANNO | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **53.618,95** | **2024** | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 55.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |

## OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **53.618,95** la Previsione di competenza pari a € 55.000,00, è sostanzialmente attendile.

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 13** che segue:

**PROSPETTO 13**

**IMU**
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027**
**MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA**

| MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023 | ANNO | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **51.445,56** | 2024 | 77.127,85 | |
| | 2025 | | 52.295,68 |

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **51.445,56 l**a Previsione di cassa pari a € 52.295,68 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

**TABELLA 8-c**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | Esercizio 2024 (assestato) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| **TARI** | **€ 113.941,00** | **€ 104.592,00** | **€ 104.592,00** | **€ 104.592,00** |
| *FCDE competenza* | *€ 19.096,51* | *€ 20.154,88* | *€ 20.154,88* | *€ 20.154,88* |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione della TARI, che ai sensi dall'art. 162, comma 5 del Tuel, deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, e 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

## GESTIONE DI COMPETENZA

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 14** che segue:

**PROSPETTO 14**

**TARI**

**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)**
- **RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)**
- **ACCERTAMENTI (A)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP**
- **RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)**

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI/ PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | RESIDUI/ ACCERTAMENTI |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A-CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **EC/A** |
| **2021** | **CP** | 120.000,00 | 65.173,70 | 96.932,91 | - 23.067,09 | 31.759,21 | 80,78 % | 67,24 % | 32,76 % |
| **2022** | **CP** | 120.000,00 | 63.041,12 | 105.065,00 | - 14.935,00 | 42.023,88 | 87,55 % | 60.00 % | 40,00 % |
| **2023** | **CP** | 111.396,00 | 51.316,83 | 105.862,00 | - 5.534,00 | 54.545,17 | 95,03 % | 48,48 % | 51,52 % |

Sotto il profilo generale il prelievo sui rifiuti, sia esso articolato sotto forma di tributo (TARI) o di prelievo avente natura corrispettiva (Taric), deve garantire l'integrale copertura dei costi del servizio rifiuti. Dispone, infatti, l'art. 1, comma 654, della legge n. 147 del 2013 che "*in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio*".

**OSSERVAZIONI:**

1. Previsioni definitive sempre maggiori degli Accertamenti;
2. Percentuali di Riscossioni in conto competenza rispetto agli Accertamenti decrescenti nel corso degli anni;
3. Percentuali di formazione dei Residui attivi da esercizio di competenza crescenti nel corso degli anni.

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 15** che segue:

**PROSPETTO 15**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | TARI<br>GESTIONE DEI RESIDUI (RS)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | - RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)<br>- RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)<br>- RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)<br>- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | | | | VALORI PERCENTUALI | |
| | | | | | | RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/<br>RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO | |
| **ANNO** | | **(RS)** | **(RR)** | **(R)** | **(EP=RS-RR+R)** | **RC/RS** | |
| **2021** | **RS** | 200.297,58 | 33.067,96 | 0,00 | 167.229,62 | 16,51 % | |
| **2022** | **RS** | 198..988,83 | 32.512,91 | 0,00 | 166.475,92 | 16,34 % | |
| **2023** | **RS** | 208.499,80 | 29.090,72 | 0,00 | 179.409,08 | 13,95 % | |

## OSSERVAZIONI

La percentuale di Riscossioni in conto residui rispetto ai Residui attivi all'inizio dell'esercizio è molto bassa e nel corso del triennio si attesta su una percentuale media del 15,60 per cento.

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 16** che segue:

**PROSPETTO 16**

| | TARI<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>TOTALE RISCOSSIONI /<br>PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA |
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** | **(EP=RS-RR+R)** | **TR/CS** |
| **2021** | **CS** | 85.058,99 | 98.242,06 | 13.183,07 | 198.988,83 | 115,50 % |
| **2022** | **CS** | 120.000,00 | 95.554,03 | - 24.445,97 | 208.499,80 | 79,63 % |
| **2023** | **CS** | 80.000,00 | 80.407,55 | 407,55 | 233.954,25 | 100,51 % |

## OSSERVAZIONI:

1. Il Totale delle riscossioni sulle Previsioni definitive di cassa segue un andamento alterno:
   a) Anno 2021 -> Riscossioni maggiori delle Previsioni definitive;
   b) Anno 2022 -> Riscossioni minori delle Previsioni definitive;
   c) Anno 2023 -> Riscossioni in linea con le Previsioni definitive;

2. La massa dei Residui attivi accumulatisi, presenta un duplice ordine di criticità:
   a) si attesta su valori significativi a fine anno;
   b) assume un andamento crescente nel corso degli anni.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 17** che segue:

**PROSPETTO 17**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| TARI<br>GESTIONE DI COMPETENZA (CP)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** |
| **2021** | **CP** | 120.000,00 | 65.173,70 | 96.932,91 |
| **2022** | **CP** | 120.000,00 | 63.041,12 | 105.065,00 |
| **2023** | **CP** | 111.396,00 | 51.316,83 | 105.862,00 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CP** | **117.132,00** | **59.843,88** | **102.619,97** |

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 18** che segue:

**PROSPETTO 18**

| TARI<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027** |
| | | | | | |
| **102.619,97** | **2024** | 113.941,00 | 115.624,00 | 115.624,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 104.592,00 | 104.592,00 | 104.592,00 |

## OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **102.619,97** la Previsione di competenza pari a € 115.624,00 dal 2025 al 2027 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 19** che segue:

**PROSPETTO 19**

| TARI<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024<br>MEDIA DEL TRIENNIO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** |
| **2021** | **CS** | 85.058,99 | 98.242,06 | 13.183,07 |
| **2022** | **CS** | 120.000,00 | 95.554,03 | - 24.445,97 |
| 2023 | CS | 80.000,00 | 80.407,55 | 407,55 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **95.019,66** | **91.401,21** | **-3.618,45** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 20** che segue:

**PROSPETTO 20**

**TARI**
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027**
**MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA**

| MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023 | ANNO | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **91.401,21** | 2024 | 90.000,00 | |
| | 2025 | | 90.000,00 |

**OSSERVAZIONI**

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **91.401,21 la** Previsione di cassa pari a € 90.000,00 per l'anno 2025 rispetta il principio di attendibile ed è in linea con la Previsione dell'anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio – ordinario;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA bensì tramite F24;

- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a 20.154,88.

**Altri Tributi Comunali**

L'Ente non ha istituito altri tributi Comunali.

## 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

**TABELLA 9**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 22.172,00 | € 15.281,00 | € 30.000,00 | € 29.613,00 | € 30.000,00 | € 29.613,00 | € 30.000,00 | € 29.613,00 |
| Recupero evasione TASI | | | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | | | | | | | | |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione da Recupero Evasione Tributaria, che deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, giusto quanto stabilito dall'art. 162, comma 5 del Tuel, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, e 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

## GESTIONE DI COMPETENZA

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 21** che segue:

**PROSPETTO 21**

**RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)**
- **RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)**
- **ACCERTAMENTI (A)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP**
- **RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)**

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI/ PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | RESIDUI/ ACCERTAMENTI |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A – CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **EC/A** |
| **2021** | **CP** | 76.000,00 | 0,00 | 60.044,00 | - 15.956,00 | 60.044,00 | 93,32 % | 0,00 % | 100,00 % |
| **2022** | **CP** | 55.000,00 | 0,00 | 22.172,00 | - 32.828,00 | 22.172,00 | 82,23 % | 0,00 % | 100,00 % |
| **2023** | **CP** | 65.000,00 | 0,00 | 15.281,00 | - 49.719,00 | 15.281,00 | 70,96 % | 0,00 % | 100,00 % |

**OSSERVAZIONI:**

1. Previsioni definitive sempre maggiori degli Accertamenti;
2. Gli Accertamenti finiscono tutti a Residui attivi di competenza (100,00 %) atteso che le Riscossioni in conto competenza si attestano a zero (0,00%) in tutti gli anni;

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 22** che segue:

**PROSPETTO 22**

**RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**
**GESTIONE DEI RESIDUI (RS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| - **RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)** | **VALORI PERCENTUALI** |
|---|---|

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | - RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)<br>- RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)<br>- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | | | | RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/ RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(RS)** | **(RR)** | **(R)** | **(EP=RS-RR+R)** | **RR/RS** |
| **2021** | **RS** | 134.127,71 | 2.157,45 | 0,00 | 131.985,26 | 1,61 % |
| **2022** | **RS** | 192.029,26 | 11.630,28 | - 44.236,03 | 136.162,95 | 6,06 % |
| **2023** | RS | 158.334,95 | 16.420,44 | 0,00 | 141.914,51 | 10,37% |

## OSSERVAZIONI

La percentuale di Riscossioni in conto residui rispetto ai Residui attivi all'inizio dell'esercizio è molto bassa e, sia pure crescente nel corso degli anni, nel triennio registra una percentuale media del 6,01 per cento.

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 23** che segue:

**PROSPETTO 23**

**RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | | VALORI PERCENTUALI<br>TOTALE RISCOSSIONI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** | **(TR=EP+EC)** | **TR/CS** |
| **2021** | **CS** | 41.000,00 | 2.157,45 | - 38.842,55 | 192.029,26 | 5,26 % |
| **2022** | **CS** | 35.000,00 | 11.630,28 | - 23.369,72 | 158.334,95 | 38,77 % |
| **2023** | **CS** | 30.000,00 | 16.420,44 | - 13.579,56 | 157.195,51 | 54,73 % |

## OSSERVAZIONI:

1. Il Totale delle riscossioni sulle Previsioni definitive di cassa sia pure basso registra comunque un andamento virtuoso in quanto crescente nel corso degli anni;
2. La massa dei Residui attivi accumulatisi a fine esercizio, sia pure modestamente decrescente nel corso degli anni, si attesta su valori significativi;

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 24** che segue:

**PROSPETTO 24**

**RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**
**MEDIA DEL TRIENNIO**

| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 76.000,00 | 0,00 | 60.044,00 |
| **2022** | **CS** | 55.000,00 | 0,00 | 22.172,00 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **2023** | **CS** | 65.000,00 | 0,00 | 15.281,00 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **65.333,33** | **0,00** | **32.499,00** |

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 25** che segue:

**PROSPETTO 25**

| **RECUPERO EVASIONE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027** |
| | | | | | |
| **32.499,00** | **2024** | 65.000,00 | 65.000,00 | 65.000,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **32.499,00** si registra una Previsione di competenza pari a € 30.000,00 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 26** che segue:

**PROSPETTO 26**

| **RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023<br>MEDIA DEL TRIENNIO** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** |
| **2021** | **CS** | 41.000,00 | 2.157,45 | - 38.842,55 |
| **2022** | **CS** | 35.000,00 | 11.630,28 | - 23.369,72 |
| 2023 | CS | 30.000,00 | 16.420,44 | - 13.579,56 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **35.333,33** | **10.069,39** | **- 25.263,94** |

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 27** che segue:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**PROSPETTO 27**

| RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| **MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025** |
| | | | |
| **10.069,39** | **2024** | 77.127,85 | |
| | **2025** | | 10.000,00 |

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **10.069,39** la Previsione di cassa pari a pari a € 10.000,00 per l'anno 2025 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **è congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è inerte** rispetto alle azioni di recupero per i seguenti motivi:

- l'attività di recupero dell'evasione si limita all'evasione tributaria ed unicamente all'Imu, peraltro l'ultimo accertamento Imu è stato emesso il 18/12/2024 ed è relativo all' anno 2021.
- nessuna attività di recupero dell'evasione è prevista verso altri tributi locali, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo la TARI.
- nessuna attività di recupero dell'evasione è prevista verso le entrate di carattere patrimoniale, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo i Proventi dell'acquedotto comunale.

## 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

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/non sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

**TABELLA 10**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni 2025 | | Previsioni 2026 | | Previsioni 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* |
| | ***TRASFERIMENTI CORRENTI*** | | | | | | |
| **2010100** | **Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** | **305.121,25 €** | **221.867,73 €** | **276.894,16 €** | **193.384,77 €** | **299.839,66 €** | **193.384,77 €** |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 105.121,25 € | 49.867,73 € | 96.894,16 € | 41.384,77 € | 119.839,66 € | 41.384,77 € |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 200.000,00 € | 172.000,00 € | 180.000,00 € | 152.000,00 € | 180.000,00 € | 152.000,00 € |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **2010200** | **Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **2010300** | **Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **2010400** | **Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **2010500** | **Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** | **0,00 €** |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| **2000000** | ***TOTALE TITOLO 2*** | **305.121,25 €** | **221.867,73 €** | **276.894,16 €** | **193.384,77 €** | **299.839,66 €** | **193.384,77 €** |

## 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**TABELLA 11-a**

| | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| **TOTALE SANZIONI** | **€ 1.000,00** | **€ 1.000,00** | **€ 1.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## 7.1.5. Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

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

**TABELLA 11-b**

| Proventi dei beni | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 51.000,00 | 51.000,00 | 51.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | 51.000,00 | 51.000,00 | 51.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione di entrate da **FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE NATURALI,** che deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, giusto quanto stabilito dall'art. 162, comma 5 del Tuel, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto anni 2021/2023.

**GESTIONE DI COMPETENZA**

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 28** che segue:

**PROSPETTO 28**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE NATURALI**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)
- RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)
- ACCERTAMENTI (A)
- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP
- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | MINORI ENTRATE/ PREVISIONI DEFINITIVE |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A – CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **A-CP/CP** |
| **2021** | **CP** | 50.000,00 | 47.010,31 | 47.010,31 | - 2.989,69 | 0,00 | 94,02% | 100,00% | 0,00 |
| **2022** | **CP** | 53.000,00 | 52.603,81 | 52.603,81 | - 396,19 | 0,00 | 99,25% | 100,00% | 0,00 |
| **2023** | **CP** | 77.000,00 | 53.425,00 | 53.425,00 | - 23.575,00 | 0,00 | 69,38% | 100,00% | 0,00 |

**OSSERVAZIONI:**

1. Previsioni definitive di competenza sempre maggiori degli Accertamenti peraltro per importi significativi;
2. Percentuali di Riscossioni in conto competenza costanti al 100,00% rispetto agli Accertamenti. Questo dato, tuttavia, non tragga in inganno in quanto il versamento del corrispettivo è effettuato in un'unica soluzione direttamente agli enti locali contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione o alla diffusione dei messaggi pubblicitari;
3. Minori entrate di competenza rispetto alle Previsioni definitive, contenute negli anni 2021 e 2022; mentre assumono per importi significativi nell'anno 2023.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono omesse in quanto per ciascun anno pari a 0,00. Ciò si verifica in quanto il versamento del corrispettivo è effettuato in un'unica soluzione direttamente agli enti locali contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione o alla diffusione dei messaggi pubblicitari.

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 29** che segue:

**PROSPETTO 29**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE NATURALI**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | VALORI PERCENTUALI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | RISCOSSIONI /PREVISIONI DEFINITIVE | MAG_ MIN ENTRATE / PREVISIONI DEFINITIVE |
| **ANNO** | **CS** | **(CS)** | (TR=RR+RC) | **TR-CS** | **(TR=EP+EC)** | **TR/CS** | **TR-CS/CS** |
| **2021** | **CS** | 83.184,30 | 80.194,61 | - 2.989,69 | 0,00 | 96,41% | MINORI ENT 3,59% |
| **2022** | **CS** | 23.000,00 | 52.603,81 | 29.603,81 | 0,00 | 228,71% | MAGGIORI ENT 128,71% |
| **2023** | **CS** | 77.000,00 | 53.425,00 | - 23.575,00 | 0,00 | 30,62% | MINORI ENT 30,62% |

**OSSERVAZIONI:**

1. Le Previsioni definitive di cassa nel corso degli anni presentano oscillazioni particolarmente significative:
   a) Confronto anno 2022 rispetto all'anno 2021 = Minori Previsioni definitive di cassa per € 60.184,30;
   b) Confronto anno 2023 rispetto all'anno 2022 = Maggiori Previsioni definitive di cassa per € 44.000,00;
2. Il Totale delle riscossioni rispetto alle Previsioni definitive registra nel corso degli anni il seguente andamento:
   a) 96%;
   b) 228,71%;
   c) 30,62%;
3. Le Maggiori o Minori entrate rispetto alle Previsioni definitive registra nel corso degli anni il seguente andamento:
   a) Minori Entrate per € 2.989,69 corrispondenti al 3,59%;
   b) Maggiori Entrate per €29.603,81 corrispondenti al 128,71%;
   c) Minori Entrate per € 53.425,00 corrispondenti al 30,69%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 30** che segue:

**PROSPETTO 30**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE NATURALI**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| ANNO | | (CP) | (RC) | (A) |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CP** | 50.000,00 | 47.010,31 | 47.010,31 |
| **2022** | **CP** | 53.000,00 | 52.603,81 | 52.603,81 |
| **2023** | **CP** | 77.000,00 | 53.425,00 | 53.425,00 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CP** | **60.000,00** | **51.013,04** | **51.013,04** |

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 31** che segue:

**PROSPETTO 31**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE**
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027**
**MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA**

| MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023 | ANNO | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026 | PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **51.013,04** | **2024** | 72.460,00 | 72.460,00 | 72.460,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 51.000,00 | 51.000,00 | 51.000,00 |

### OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **51.013,04** la Previsione di competenza a € 51.000,00 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 32** che segue:

**PROSPETTO 32**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024**
**MEDIA DEL TRIENNIO**

| ANNO | | (CS) | (TR=RR+RC) | TR-CS |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 50.000,00 | 47.010,31 | 47.010,31 |
| **2022** | **CS** | 53.000,00 | 52.603,81 | 52.603,81 |
| 2023 | **CS** | 77.000,00 | 53.425,00 | 53.425,00 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | 60.000,00 | 51.013,04 | 51.013,04 |

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 33** che segue:

**PROSPETTO 33**

**FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027**
**MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA**

| MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023 | ANNO | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **51.013,04** | 2024 | 51.013,04 | 51.013,04 |
| | 2025 | 51.013,04 | 51.013,04 |

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € 51.013,04 la Previsione di cassa di pari importo (€ 51.013,04) per l'anno 2025 si colloca nell'osservanza del principio di attendibilità.

## 7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

**TABELLA 11-c**

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 105.000,00 | € 96.315,40 | € 96.315,40 | € 96.315,40 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 113.246,00 | € 94.246,00 | € 94.246,00 | € 94.246,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 20.799,50 | € 25.830,04 | € 25.830,04 | € 25.830,04 |
| **Percentuale fondo (%)** | **9,53%** | **13,55%** | **13,55%** | **13,55%** |

**PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione dei **PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**, che ai sensi dall'art. 162, comma 5 del Tuel, deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, e 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

**GESTIONE DI COMPETENZA**

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 34** che segue:

**PROSPETTO 34**

**PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)**
- **RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)**
- **ACCERTAMENTI (A)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP**
- **RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)**

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A-CP)** | **(EC=A-RC)** | **ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE** | **RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI** | **RESIDUI/ ACCERTAMENTI** |
| | | | | | | | **A/CP** | **RC/A** | **EC/A** |
| **2021** | **CP** | 101.879,32 | 59.640,31 | 78.714,33 | - 23.164,99 | 19.074,02 | 77,26% | 75,77 % | 24.23 % |
| **2022** | **CP** | 101.879,32 | 53.816,72 | 76.706,65 | - 25.172,67 | 22.889,93 | 75,29 5 | 70,16 % | 29,84 % |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2023** | **CP** | 85.000,00 | 55.579,47 | 81.773,15 | 3.226,15 | 26.193,68 | 96,20 % | 67,97 % | 32,03 % |

Per quanto riguarda le modalità di calcolo della tariffa, che costituisce il corrispettivo del servizio idrico integrato, l'art. 154, comma 1, del D.Lgs. 152/2006 stabilisce che la tariffa è determinata tenendo conto della qualità della risorsa idrica e del servizio fornito, delle opere e degli adeguamenti necessari, dell'entità dei costi di gestione delle opere, e dei costi di gestione delle aree di salvaguardia, nonché di una quota parte dei costi di funzionamento dell'EGATO, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio secondo il principio del recupero dei costi e secondo il principio «chi inquina paga».

**OSSERVAZIONI:**

1. Previsioni definitive sempre maggiori degli Accertamenti;
2. Percentuali di Riscossioni in conto competenza rispetto agli Accertamenti decrescenti nel corso degli anni;
3. Percentuali di formazione dei Residui attivi da esercizio di competenza crescenti nel corso degli anni.

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 35** che segue:

**PROSPETTO 35**

**PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**
**GESTIONE DEI RESIDUI (RS)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)<br>- RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)<br>- RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)<br>- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/ RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(RS)** | **(RR)** | **(R)** | **EP=RS-RR+R** | **RC/RS** |
| **2021** | **RS** | 204.700,60 | 27.510,47 | 0,00 | 177.190,13 | 13,44 % |
| **2022** | **RS** | 196.264,15 | 14.503,70 | - 4.689,55 | 177.070,90 | 7,39 % |
| **2023** | **RS** | 199.960,83 | 9.790,00 | 0,00 | 190.170,83 | 4,90 % |

**OSSERVAZIONI:**

La percentuale di Riscossioni in conto residui rispetto ai Residui attivi all'inizio dell'esercizio è molto bassa e nel corso del triennio si attesta su una percentuale media dell'8,58 per cento.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 36** che segue:

**PROSPETTO 36**

**PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- **PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)**
- **TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)**
- **MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS**
- **TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)**

| ANNO | | (CS) | (TR=RR+RC) | TR-CS | (EP=RS-RR+R) | VALORI PERCENTUALI<br>TOTALE RISCOSSIONI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA<br>RC/RS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CS** | 82.000,00 | 87.150,78 | 5.150,78 | 196.264,15 | 106,28 % |
| **2022** | **CS** | 25.000,00 | 68.320,42 | 43.320,42 | 199.960,83 | 273,28 % |
| **2023** | **CS** | 50.000,00 | 65.369,47 | 16.369,47 | 216.364,51 | 126,74 % |

### OSSERVAZIONI:

1. Il Totale delle riscossioni è sempre maggiore rispetto alle Previsioni definitive di cassa e nel corso del triennio si attesta su una percentuale media del 168,77 per cento.
2. La massa dei Residui attivi accumulatisi, presenta un duplice ordine di criticità:
   a) si attesta su valori significativi a fine anno;
   b) assume un andamento crescente nel corso degli anni.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 37** che segue:

**PROSPETTO 37**

**PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**

**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| ANNO | | (CP) | (RC) | (A) |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CP** | 101.879,32 | 59.640,31 | 78.714,33 |
| **2022** | CP | 101.879,32 | 53.816,72 | 76.706,65 |
| **2023** | CP | 85.000,00 | 55.579,47 | 81.773,15 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | CP | **96.252,88** | **56.345,50** | **79.064,71** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 38** che segue:

**PROSPETTO 38**

| PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027** |
| | | | | | |
| **79.064,71** | **2024** | 85.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| | **2025** | ====== | 76.315,40 | 76.315,40 | 76.315,40 |

## OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **79.064,71** la Previsione di competenza pari a € 76.315,40 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 39** che segue:

**PROSPETTO 39**

| PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024<br>MEDIA DEL TRIENNIO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** |
| **2021** | **CS** | 82.000,00 | 87.150,78 | 5.150,78 |
| **2022** | **CS** | 25.000,00 | 68.320,42 | 43.320,42 |
| 2023 | **CS** | 50.000,00 | 65.369,47 | 16.369,47 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **52.333,33** | **73.613,55** | **21.613,55** |

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 40** che segue:

**PROSPETTO 40**

| PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| **MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025** |
| | | | |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | |
|---|---|---|---|
| **73.613,55** | 2024 | 60.000,00 | |
| | 2025 | | 70.000,00 |

**OSSERVAZIONI**

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **73.613,55** la Previsione di cassa pari a € 70.000,00 per l'anno 2025 rispetta, peraltro prudenzialmente, il principio di attendibilità.

**MENSA SCOLASTICA E IMPIANTISTICA SPORTIVA**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 5 del 13.01.2025, allegata al bilancio, ha così determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale:

- Mensa scolastica nella misura del 37,7 %;
- impiantistica sportiva 36%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto all'accantonamento al FCDE.

## 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

**TABELLA 12**

| Titolo 3 | Accertato 2023 | 2024 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 3,840,00 | € 23.000,00 | € 4.000,00 | | € 4.000,00 | | € 4.000,00 | |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione **Canone Unico Patrimoniale**, che deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, giusto quanto stabilito dall'art. 162, comma 5 del Tuel, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto

**GESTIONE DI COMPETENZA**

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 41** che segue:

**PROSPETTO 41**

**CANONE UNICO PATRIMONIALE**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)
- RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)
- ACCERTAMENTI (A)
- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP
- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | MINORI ENTRATE/ PREVISIONI DEFINITIVE |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A – CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **A-CP/CP** |
| **2021** | **CP** | 10.000,00 | 2.445,00 | 2.445,00 | - 7.445,00 | 0,00 | 24.45% | 100,00% | 74,45% |
| **2022** | **CP** | 20.000,00 | 3.498,53 | 3.498,53 | - 16.501,47 | 0,00 | 17,49% | 100.00% | 82,51% |
| **2023** | **CP** | 18.000,00 | 3.840,50 | 3.840,50 | -14.159,50 | 0,00 | 21,34% | 100,00% | 78,66% |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**OSSERVAZIONI:**

1. Previsioni definitive di competenza sempre maggiori degli Accertamenti peraltro per importi significativi;
2. Percentuali di Riscossioni in conto competenza costanti al 100,00% rispetto agli Accertamenti. Questo dato, tuttavia, non tragga in inganno in quanto il versamento del canone è effettuato in un'unica soluzione direttamente agli enti locali contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione o alla diffusione dei messaggi pubblicitari;
3. Minori entrate di competenza sistematicamente inferiori rispetto alle Previsioni definitive, peraltro per importi significativi.

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono omesse in quanto per ciascun anno pari a 0,00. Ciò si verifica in quanto il versamento del canone è effettuato in un'unica soluzione direttamente agli enti locali contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione o alla diffusione dei messaggi pubblicitari.

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 42** che segue:

**PROSPETTO 42**

**CANONE UNICO PATRIMONIALE**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>MINORI ENTRATE / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | (TR=RR+RC) | **TR-CS** | **(EP=RS-RR+R)** | **TR/CS** |
| **2021** | **CS** | 10.000,00 | 2.445,00 | - 7.555,50 | 0,00 | 74,45% |
| **2022** | **CS** | 20.000,00 | 3.498,53 | - 16.501,47 | 0,00 | 82,51% |
| **2023** | **CS** | 18.000,00 | 3.840,53 | -14.159,50 | 0,00 | 78,66% |

**OSSERVAZIONI**

Le Minori entrate di cassa si verificano costantemente rispetto alle Previsioni definitive di cassa, peraltro per importi significativi;

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 43** che segue:

**PROSPETTO 43**

**CANONE UNICO PATRIMONIALE**
**NATURALI GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**

**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| ANNO | | (CP) | (RC) | (A) |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | **CP** | 10.000,00 | 2.445,00 | 2.445,00 |
| **2022** | **CP** | 20.000,00 | 3.498,53 | 3.498,53 |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **2023** | **CP** | 18.000,00 | 3.840,50 | 3.840,50 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CP** | **16.000,00** | **3.261,34** | **3.261,34** |

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 44** che segue:

**PROSPETTO 44**

| CANONE UNICO PATRIMONIALE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027** |
| | | | | | |
| **3.261,34** | **2024** | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

## OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a **€ 3.261,34** la Previsione di competenza per € 4.000,00 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 45** che segue:

**PROSPETTO 45**

| CANONE UNICO PATRIMONIALE<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** |
| **2021** | **CS** | 10.000,00 | 2.445,00 | - 7.555,50 |
| **2022** | **CS** | 20.000,00 | 3.498,53 | - 16.501,47 |
| **2023** | **CS** | 18.000,00 | 3.840,53 | -14.159,50 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **16.000,00** | **3.261,35** | **-12.738,82** |

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 46** che segue:

**PROSPETTO 46**

| CANONE UNICO PATRIMONIALE<br>GESTIONE DELLA CASSA (CS)<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| **MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3.261,35** | | | |
| | 2024 | 23.000,00 | |
| | 2025 | | 4.000,00 |

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **3.261,35** la Previsione di cassa pari a € 4.000,00 per l'anno 2025 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

**TABELLA 13**

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|---|---|---|
| **2023 (rendiconto)** | € 6.000,00 | € - | € 6.000,00 |
| **2024 (assestato)** | € 6.000,00 | € - | € 6.000,00 |
| **2025** | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |
| **2026** | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |
| **2027** | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione delle Entrate da **Titoli Abitativi**, che deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, giusto quanto stabilito dall'art. 162, comma 5 del Tuel, l'Organo di revisione ha preso in considerazione i dati del Rendiconto per gli anni 2021, 2022, e 2023 e seguito la procedura per come illustrata nel prosieguo.

**GESTIONE DI COMPETENZA**

Le risultanze della **Gestione di Competenza** vengono rappresentati nel **Prospetto 47** che segue:

**PROSPETTO 47**

**PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE**
**GESTIONE DI COMPETENZA (CP)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

- PREVIS. DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)
- RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (RC)
- ACCERTAMENTI (A)
- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP
- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)

| | | | | | | | VALORI PERCENTUALI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ACCERTAMENTI/ PREVISIONI DEFINITIVE | RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI | RESIDUI/ ACCERTAMENTI |
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** | **(A-CP)** | **(EC=A-RC)** | **A/CP** | **RC/A** | **EC/A** |
| **2021** | **CP** | 6.000,00 | 1.052,92 | 1.052,92 | - 4.947,08 | 0,00 | 17,55% | 100,00% | 0,00 |
| **2022** | **CP** | 6.000,00 | 596,00 | 596,00 | - 5.404,00 | 0,00 | 9,93 | 100,00% | 0,00 |
| **2023** | **CP** | 6.000,00 | 655.39 | 655.39 | - 5.344,61 | 0,00 | 10,92 | 100,00% | 0,00 |

**OSSERVAZIONI**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Previsioni definitive di competenza sistematicamente e particolarmente elevate rispetto agli Accertamenti.

## GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

Le risultanze della **Gestione dei Residui** vengono rappresentati nel **Prospetto 48** che segue:

**PROSPETTO 48**

**PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE**
**GESTIONE DEI RESIDUI (RS)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO (RS)<br>- RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (RR)<br>- RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)<br>- RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/ RESIDUI ATTIVI ALL'INIZIO DELL'ANNO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(RS)** | **(RR)** | **(R)** | **(EP=RS-RR+R)** | **RC/RS** |
| **2021** | **RS** | 120,00 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00% |
| **2022** | **RS** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2023** | **RS** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**NESSUNA OSSERVAZIONE PER IRRILEVANZA DELL'UNICO DATO PRESENTE.**

## GESTIONE DELLA CASSA

Le risultanze della **Gestione di Cassa** vengono rappresentati nel **Prospetto 49** che segue:

**PROSPETTO 49**

**PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE**
**GESTIONE DELLA CASSA (CS)**
**ANNI 2021 – 2022 – 2023**

| | | - PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)<br>- TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)<br>- MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS<br>- TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | | VALORI PERCENTUALI<br>MINORI ACCERTAMENTI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** | **(EP=RS-RR+R)** | **TR/CS** |
| **2021** | **CS** | 6.120,00 | 1.172,92 | - 4.947,08 | 0,00 | 81,07% |
| **2022** | **CS** | 6.000,00 | 596,00 | - 5.404,00 | 0,00 | 90,07% |
| **2023** | **CS** | 6.000,00 | 655.39 | - 5.344,61 | 0,00 | 89,26% |

**OSSERVAZIONI**

Le Minori entrate di cassa si verificano costantemente rispetto alle Previsioni definitive di cassa, peraltro per importi significativi.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione di Competenza** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 50** che segue:

**PROSPETTO 50**

| PERMESSI DI COSTRUIRE<br>PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE<br>GESTIONE DI COMPETENZA (CP)<br>ANNI 2021 – 2022 – 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CP)** | **(RC)** | **(A)** |
| **2021** | **CP** | 6.000,00 | 1.052,92 | 1.052,92 |
| **2022** | **CP** | 6.000,00 | 596,00 | 596,00 |
| **2023** | **CP** | 6.000,00 | 655.39 | 655.39 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CP** | **6.000,00** | **549,64** | **549,64** |

A questo punto si pongono a confronto la media degli **Accertamenti 2021/2023** con le **Previsioni di Competenza** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 51** che segue:

**PROSPETTO 51**

| PERMESSI DI COSTRUIRE<br>PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026** | **PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027** |
| | | | | | |
| **549,64** | **2024** | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | ====== |
| | **2025** | ====== | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

### OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a **€ 549,64** la Previsione di competenza per € 1.000,00 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

I **Dati Medi del Triennio 2021/2023 della Gestione della Cassa** vengono determinati secondo la rappresentazione che scaturisce dal **Prospetto 52** che segue:

**PROSPETTO 52**

| PERMESSI DI COSTRUIRE<br>PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | | **(CS)** | **(TR=RR+RC)** | **TR-CS** |
| **2021** | **CS** | 6.120,00 | 1.172,92 | - 4.947,08 |
| **2022** | **CS** | 6.000,00 | 596,00 | - 5.404,00 |
| **2023** | **CS** | 6.000,00 | 655.39 | - 5.344,61 |
| **MEDIA DEL TRIENNIO** | **CS** | **6.040,00** | **589,64** | **-5.231,90** |

A questo punto si pongono a confronto la media del Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 per come rappresentati nel **Prospetto 53** che segue:

**PROSPETTO 53**

| PERMESSI DI COSTRUIRE<br>PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE<br>BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027<br>MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| **MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023** | **ANNO** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024** | **PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025** |
| | | | |
| **589,64** | **2024** | 6.000,00 | |
| | **2025** | | 1.000,00 |

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **589,64** la Previsione di cassa pari a € 1.000,00 per l'anno 2025 viene ricondotta all'osservanza del principio di attendibilità anche rispetto all'anno 2024.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie. (Cap 560 Entrate/Cap 2048-2050 Uscita).

## *7.2 Spese per titoli e macro aggregati*

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

***7.2.A Sviluppo previsione per aggregati di spesa:***

**TABELLA 14**

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 579.345,44 | € 500.700,00 | € 500.700,00 | € 500.700,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 124.068,20 | € 104.900,00 | € 104.900,00 | € 104.900,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 440.474,84 | € 346.183,73 | € 326.783,60 | € 349.788,10 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 45.954,00 | € 32.633,00 | € 31.078,40 | € 30.160,38 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 10.050,23 | € 9.053,67 | € 8.025,52 | € 6.969,04 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | € - | € - |
| 110 | Altre spese correnti | € 208.630,61 | € 160.879,37 | € 163.824,37 | € 163.824,37 |
| | **Totale** | **1.408.523,32** | **1.154.349,77** | **1.135.311,89** | **1.156.341,89** |

## 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale presenta un'incidenza della spesa di personale **media** (31,33%) per il quale il rapporto della spesa di personale sulle entrate è **superiore** al valore soglia della rispettiva fascia demografica (29,50%) ma **inferiore** al valore di rientro (33,50%).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non abbia** impostato un percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro **530.571,00** relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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)

Non sono previste Spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## *7.3 Spending review*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha stanziato** nel Cap Uscita 2381 le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **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 2025 ad euro 325.372,43;
- per il 2026 ad euro 26.000,00;
- per il 2027 ad euro 26.000,00;

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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento

**7.4.A Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere e non intende acquisire** i beni con contratto di PPP.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

# 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 2025 - euro 18.638,77 pari allo 1,61% delle spese correnti;

- anno 2026 - euro 18.638,77 pari allo 1,64% delle spese correnti;

- anno 2027 - euro 18.638,77 pari allo 1,61% delle spese correnti;

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

## *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 20.000,00

- 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*

L'Organo di revisione ha verificato che:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

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

- euro 79.597,92 per l'anno 2025;

- euro 79.597,92 per l'anno 2026;

- euro 79.597,92 per l'anno 2027;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

**TABELLA 16**

| Missione 20, Programma 2 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 79.579,92 | € 79.597,92 | € 79.597,92 |

## *8.4. Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non** ha previsto alcun stanziamento del Fondo rischi contenzioso;

- l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con annesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **non** ha previsto alcun stanziamento del Fondo passività potenziali

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

**TABELLA 17**

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 2.395,68 | | € 2.395,68 | | € 2.395,68 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € 10.801,00 | | € 10.801,00 | | € 10.801,00 | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 8.000,00 | | € 8.000,00 | | € 8.000,00 | |
| Fondo accantonamento obiettivi di finanza pubblica | € 2.946,00 | | € 5.891,00 | | € 5.891,00 | |
| Altri….. | | | | | | |
| Totale | € 24.142,68 | | € 27.087,68 | | € 27.087,68 | |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

## *8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*

L'Ente al 31.12.2024 **è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **non risulta programmato** alcun ricorso alla contrazione di nuovi mutui.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

**TABELLA 18-a**

| Indebitamento | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 165.585,13 | 148.373,18 | 132.048,01 | 115.082,81 | 97.451,17 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Prestiti rimborsati (-) | 17.211,95 | 16.325,17 | 16.965,20 | 17.631,64 | 17.868,94 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **148.373,18** | **132.048,01** | **115.082,81** | **97.451,17** | **79.582,23** |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### 9.B Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

**TABELLA 18-b**

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 6.023,99 | 5.409,39 | 4.769,36 | 4.102,92 | 3.413,42 |
| Quota capitale | 17.211,95 | 16.325,17 | 16.965,20 | 17.631,64 | 17.868,94 |
| **Totale fine anno** | **23.235,94** | **21.734,56** | **21.734,56** | **21.734,56** | **21.282,36** |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

€ 1.487.512,63 € 1.219.964,97 € 1.201.147,89 € 1.222.782,17

**TABELLA 18-c**

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 6.023,99 | 5.409,31 | 4.769,36 | 4.102,92 | 3.413,42 |
| entrate correnti | 1.407.556,28 | 1.487.512,63 | 1.219.964,97 | 1.201.147,89 | 1.222.782,17 |
| **% su entrate correnti** | **0.43%** | **0,36%** | **0,39%** | **0,34%** | **0,28%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio" per inesistenza di debito fuori bilancio.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente detiene le seguenti società partecipate:

| Denominazione | Partecipazione | Adesione |
|---|---|---|
| ASMENET CALABRIA SOC. CONS. A R.L. | Quota euro 92 pari allo 0,09% | DEL. C.C. N. 12 del 16.06.2011 |
| G.AL. TERRE LOCRIDE SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA A R.L. | N. 2 quote di euro 100,00 ciascuna | DEL. C.C. N. 29 del 31/07/2018 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Ente ai sensi dell'art. *20, D.lgs. 175/2016* ha provveduto, con Del. G.C. N. 25 del 28.11.2024, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere

### *10.A Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto all'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

### *10.B Garanzie rilasciate*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## 11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

**TABELLA 20**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| cap 8065 PNRRCAP 8065 - PNRR M5 C2 Intervento 2.2 Piani Integrati ASPROMONTE IN CITTA' - SAMO (CAPOFILA) Bianco, Casignana, Caraffa del Bianco e Sant'Agata del Bianco.CUP I19D22000000004 – TOTALE FINANZIAMENTO € 1.800.000,00 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 2,2 | Comune di Samo | 30/07/2026 | 1.800.000,00 € | 1.685.421,25 € | 542.005,05 € | III SAL |
| -CAP 8073-PNRR -M2C4 INVESTIMENTO 2.1b INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE SAMO-FIUMARA LA VERDE, SAMO - MENDULA' - ANTONELLI, SAMO-SARICA-RODINI' ,SAMO-PERA MULIA,SAMO FORIO, SCENDAMO,VALLONE SANTA CATERI – CUP I15F22000600006 –TOTALE FINANZIAMENTO € 440.000,00 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | 4 | Comune di Samo | 31/12/2025 | 440.000,00 € | 400.000,00 € | 153.862,41 € | III SAL |
| -CAP 74 -PNRR -Misura 1.2 – abilitazione al CLOUD per le PA Locali Totale Finanziamento richiesto € 32.052,00; | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 2 | 1,2 | Comune di Samo | completato in fase di verifica | 32.052,00 € | 32.052,00 € | 0,00 € | in corso di attuazione |
| -CAP 78 –PNRR- Misura 1.4.3. PagoPA – Totale Finanziamento richiesto € 9.105,00 decreto n. 127-1/2022 – | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 4 | 3 | Comune di Samo | liquidato | 9.105,00 € | 9.105,00 € | 6.173,00 € | chiuso |
| -CAP 76 –PNRR- PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici - Totale Finanziamento richiesto € 79.922,00; | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 4 | 1 | Comune di Samo | completato in fase di verifica | 79.922,00 € | 79.922,00 € | 0,00 € | in corso di attuazione |
| CAP 75 -PNRR -Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE" - Totale Finanziamento richiesto € 14.000,00; | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 4 | 4 | Comune di Samo | completato in fase di verifica | 14.000,00 € | 14.000,00 € | 0,00 € | in corso di attuazione |
| *-CAP 79 –PNRR- Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" – SEND - € 23.147,00;* | Interventi da attivare | 1 | 4 | 5 | Comune di Samo | da affidare | 23.147,00 € | da impegnare | 0,00 € | da affidare |
| *-CAP 81 –PNRR – Avviso Misura 1.4.4- Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) € 3.928,40* | Interventi da attivare | 1 | 4 | 4 | Comune di Samo | da affidare | 3.928,40 € | da impegnare | 0,00 € | da affidare |
| -CAP 8082 -PNRR - Misura 1.3.1. Piattaforma Digitale Nazionale Dati – Totale Finanziamento richiesto € 10.172,00 Decreto n. 152 - 2 / 2022; | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 3 | 1 | Comune di Samo | liquidato | 10.172,00 € | 10.172,00 € | 6.860,08 € | chiuso |

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR alcuna quota di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti:

**C O N S I D E R A**

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici;

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi tre Rendiconti approvati. Nello stesso arco temporale, tuttavia, si rilevano d**iffuse criticità** nella riscossione delle Entrate proprie di parte corrente e conseguente progressiva accumulazione di Residui attivi.
Ad ulteriore riscontro di tale criticità si osserva l'andamento della situazione di cassa dell'Ente che, al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, tende a dimezzarsi di anno in anno atteso che la disponibilità si attesta sui seguenti valori:

- Anno 2022 -> € 1.067.754,19;
- Anno 2023 -> € 579.204,97;
- Anno 2024 -> € 246.197,97.

**d) Riguardo al recupero dell'evasione**

1. L'attività di recupero dell'evasione tributaria è limitata unicamente all'Imposta Municipale Propria - il cui ultimo accertamento è stato emesso il 18/12/2024 ed è relativo all' anno 2021 – e non si estende verso altri tributi locali, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo la TARI.
2. L'attività di recupero dell'evasione delle entrate di carattere patrimoniale è del tutto assente, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo i Proventi dell'acquedotto comunale.

**e) Riguardo l'impignorabilità di somme**

Con proprio atto N.65/2024 del 27.12.2024 avente ad oggetto "Determinazione somme impignorabili primo semestre 2025" il Consiglio Comunale ha deliberato di quantificare, in complessivi € 1.062.461,53 gli importi delle somme non soggette ad esecuzione forzata, nel modo cosi specificato:

**PROSPETTO IMPIGNORABILITA' SOMME I SEMESTRE 2025**

| | | |
|---|---|---|
| A | Retribuzioni Personale - oneri riflessi ed Irap | € 285.000,00 |
| B | Rate Mutui - rate DL 66/2014 | € 27.461,53 |
| C | Somme destinate all'espletamento dei servizi indispensabili | € 750.000,00 |
| | TOTALE (A+B+C) EURO | **€ 1.062.461,53** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

**f) Riguardo l'anticipazione di tesoreria**

Con proprio atto N.15/2025 del 12.02.2025 avente ad oggetto "Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025 e autorizzazione utilizzo entrate a destinazione vincolata" il Consiglio Comunale ha deliberato l'autorizzazione, ai sensi dell'art. 222 del d.lgs. n. 267/2000, del ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025 entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi), pari a € 418.365,99.

**g) Riguardo le previsioni di Spesa corrente**

Il rispetto dei limiti di Spesa

**h) Riguardo la Spesa del Personale**

L'Ente presenta un'incidenza della spesa di personale **media** (31,33%) per la quale il rapporto della spesa di personale sulle entrate è **superiore** al valore soglia della rispettiva fascia demografica (29,50%) ma **inferiore** al valore di rientro (33,50%).

**i) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione ad eccezione dei Fondi per passività potenziali per i quali l'Ente pur avendo predisposto un elenco di giudizi in corso, con annesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, non ha provveduto ad alcun stanziamento del Fondo rischi contenzioso e del Fondo passività potenziali.

Tale situazione va ulteriormente verificata in fase di approvazione del Rendiconto 2024, atteso che il Fondo accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 ammonta a € 50.150,00.

**D A T O  A T T O**

che in data 24.03.2025 è pervenuta a mezzo messaggio whatsapp "Bozza di delibera", in via di formalizzazione, attraverso la quale la Giunta Comunale formula ai Responsabili delle Entrate Tributarie e Patrimoniali atto di indirizzo finalizzato ad un'efficace ed efficiente riscossione ordinaria di tributi ed entrate patrimoniali nonché un'incisiva, dettagliata e scadenzata attività di recupero dell'evasione;

**S U G G E R I S C E**

1. di valutare l'opportunità di agire sulla leva delle entrate o sulla leva della spesa del personale per migliorare l'incidenza della spesa di personale **media**, attualmente al (31,33%), e portarla al di sotto del valore della **"Prima soglia"** della rispettiva fascia demografica, fissata al (29,50%), per fronteggiare situazioni di eventuali integrazioni di personale a tempo indeterminato necessarie al raggiungimento degli obiettivi assegnati dall'Ente;
2. l'aggiornamento del Regolamento di Contabilità la cui approvazione di quello vigente risale addirittura alla Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 16.07.2002;
3. Il rispetto dei termini di adozione degli strumenti di programmazione;
4. Il rispetto dei termini di costituzione e sottoscrizione del Fondo risorse decentrate personale dipendente;
5. di rientrare a fine anno, ove nel corso dell'esercizio si dovesse rendere necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria;
6. di osservare la concomitanza delle seguenti condizioni tre nell'effettuazione delle Spese **non** obbligatorie:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

- l'**assunzione di impegni di spesa** solo dopo l'accertamento delle risultanze del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024;
- la **copertura finanziaria** in conto competenza;
- la **copertura monetaria** nella gestione di cassa, ovvero l'emissione di mandati di pagamento il cui finanziamento avvenga unicamente da riscossioni senza dover ricorrere ad anticipazioni di tesoreria riservate esclusivamente al finanziamento di Spese obbligatorie;

**R I C H I E D E**

7. di procedere nell'imminente operazione di Riaccertamento dei Residui attivi e passivi ad una scrupolosa e rigorosa analisi, avendo cura di effettuare per ciascun residuo una ricognizione puntuale e precisa corredata da una scheda che riporti l'epoca di formazione e le ragioni del mantenimento o cancellazione;
8. di fornire - nell'incombente attività di formazione ed approvazione del Rendiconto anno 2024 - ad integrazione della documentazione richiesta da norme e regolamenti, le seguenti notizie:
   - ❖ una scheda riportante per ciascuna entrata corrente la modalità di riscossione ordinaria e coattiva;
   - ❖ una scheda riportante per ciascuna entrata corrente l'ultima attività di accertamento e recupero dell'evasione;
   - ❖ l'indice di tempestività dei pagamenti e l'indice di ritardo dei pagamenti di ciascun trimestre e quello annuale dell'esercizio 2024;

**R A C C O M A N D A**

9. il rispetto dei termini di tempestività dei pagamenti;
10. il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo;
11. una proficua integrazione tra il Bilancio di previsione ed il controllo di gestione atteso che, il primo rappresenta la fase pianificatoria, mentre il secondo si occupa della fase attuativa e di monitoraggio continuo, assicurando che le attività dell'ente locale siano allineate con gli obiettivi stabiliti e che le risorse pubbliche siano utilizzate al meglio.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001207/2025 del 25-03-2025

## 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente ed agli ultimi tre Rendiconto approvati;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

**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;

**RILEVATA**

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di emendamento presentata dal Sindaco in data 24.03.2025 Prot. N. 1171 sul Bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Anthony GIOIA**

