Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Sommario

1. INTRODUZIONE **6**

Verifiche preliminari 7

2. CONTO DEL BILANCIO **9**

2.1. Il risultato di amministrazione 9

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 12

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 13

2.4. Verifica degli equilibri 14

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 15

2.6. Analisi della gestione dei residui 18

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro 22

3. GESTIONE FINANZIARIA **23**

3.1. Fondo di cassa 23

3.2. Tempestività pagamenti 24

3.3. Analisi degli accantonamenti 24

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 24

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 25

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 25

3.4. Fondi spese e rischi futuri 26

3.4.1. Fondo contenzioso 26

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 26

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 27

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica 27

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti 28

3.5. Analisi delle entrate e delle spese 29

3.5.1. Entrate 29

3.5.2. Spese 32

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **37**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 37

4.2. Strumenti di finanza derivata 39

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 39

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 40

6.1. Convenzioni 40

6.2. Organismi Partecipati 41

6.2.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società 41

controllate e partecipate 41

6.2.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 41

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 41

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 41

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 42

8. PNRR E PNC 46

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 46

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 47

10.1 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 47

10.2 Tempestività dei pagamenti 49

10.3 TARI 52

10.4 Attività di verifica e controllo 52

10.5 Definizione agevolata Tributi locali 53

10.6 Spese per il personale 54

10.7 Debiti fuori bilancio 54

10.8 Confronto Situazione Patrimoniale al 31.12.2025 55

10.9 Confronto Situazione Patrimoniale al 31.12.2024 56

10.10 Confronto Conto Economico al 31.12.2024 57

10.11 Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali 58

11. CONCLUSIONI 59

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Comune di Samo

Organo di revisione

Verbale n. 9/2026 del 10.05.2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Samo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sibari, lì 10.05.2026

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

1. Introduzione

Il sottoscritto GIOIA Dott. Anthony Revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 07.01.2025;

- ricevuta a mezzo pec del 09.04.2026 la relazione sulla gestione (art.151, comma 6 e art.231, comma 1, del D. lgs. n.267/2000 e art.11, comma 6, del D. lgs. n. 118/2001) e schema di rendiconto dell'esercizio 2025 approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 07/04/2026;
- ricevuti a mezzo email del 08 e 12 aprile 2026 i seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 02.09.2026;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

TABELLA 1

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 2

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 689 abitanti.

L'Ente **è** in disavanzo da FAL

L' Ente **è** in piano di rientro per disavanzo di gestione emerso nel Rendiconto anno 2024.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP*;*

- l'Ente in data 07.04.2026 ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero**, versava** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente ***non ha*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto **non ricorre la fattispecie**;

- l'Ente **non ha** eseguito lavori pubblici di somma urgenza;

- nel corso dell'esercizio 2025, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno** reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera ***favorevole*** alla loro approvazione.

- l'Ente con Del. n. 9 di G.C. del 7 marzo 2017 ***ha*** nominato la Rag. Mariantonia STRATI quale

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ***ha*** ricevuto contributi straordinari da rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***non ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

Le schede di monitoraggio e rendicontazione saranno predisposte e trasmesse entro il termine di scadenza fissato al 31.05.2026 allorquando sarà verificato se l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che l'esercizio 2025, si chiude nel modo seguente:

- Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 € 568.002,08
- Totale parte disponibile € - 286.698,27

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo*;*

- il risultato di amministrazione al 31/12/2025 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2025 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2025.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

TABELLA 4.a

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2025	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 (1) (a)	DISAVANZO 2025 (2) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2025 (c) = (a) - (b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2025 (4) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-*bis* , d.l. n. 73/2021	2019	10	13.725,87	82.355,24	68.629,37	13.725,87	13.725,87	0,00
Disavanzo da ricostituzione del FAL (solo per enti in dissesto - art.16, co.6-ter, d.l. n.115/2022)		10						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dell'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2022			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2024		~~60.069,73~~	281.213,29	218.068,90	63.144,39	60.069,73	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2025	2025				0	0	0	0
Altro (*specificare*)								
Totale				**363.568,53**	**286.698,27**	**76.870,26**	**73.795,60**	**0,00**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

TABELLA 4.b

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2025 [6]	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2026 [7]	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1/1/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ricostituzione del FAL (solo per enti in dissesto - art.16,co.6 -ter, dl. 115/2022)	68.629,37	13.725,87	13.725,87	13.725,87	27.451,76
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, legge di bilancio 2020, n. 160/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	218.068,90	110.571,78	110.571,78	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**286.698,27**	**124.297,65**	**124.297,65**	**13.725,87**	**27.451,76**

[1] Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)
[2] Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)
[3] Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
[4] Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti
[5] Indicare solo importi positivi
[6] Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente
[7] Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	**2024**	**2025**
Risultato d'amministrazione (A)	€ 985.868,25	€ 351.804,97	€ 568.002,08
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 969.065,22	€ 592.335,43	€ 636.461,99
Parte vincolata (C)	€ 112.305,14	€ 122.459,07	€ 217.659,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 579,00	€ 579,00	€ 579,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 96.081,11	-€ 363.568,53	-€ 286.698,27

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

TABELLA 6

Compilare solo le celle colorate

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	26.268,04	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	9.008,27	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.268,04**	**26.268,04**	**0,00**	**9.008,27**	**0,00**	**0,00**	**9.008,27**	**0,00**	*35.276,31*
Totale delle parti non utilizzate	**-363.568,53**	**174.498,76**	**0,00**	**391.568,63**	**566.067,39**	**1.800,75**	**111.650,05**	**0,00**	**0,00**	**113.450,80**	**579,00**	*316.528,66*
Totali	***-363.568,53***	**174.498,76**	**0,00**	**417.836,67**	**592.335,43**	**1.800,75**	**120.658,32**	**0,00**	**0,00**	**122.459,07**	**579,00**	*351.804,97*
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	**2025**	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	11.645,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	761.735,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	570.249,36
SALDO FPV	€	191.486,18
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	27.041,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	26.254,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	12.277,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	13.065,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	11.645,92
SALDO FPV	€	191.486,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	13.065,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	35.276,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	316.528,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	568.002,08

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**145.630,30**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	80.550,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**65.079,51**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	16.368,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**48.711,13**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**18.982,81**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.043,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-17060,63**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-17060,63**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**164.613,11**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		80.550,79
Risorse vincolate nel bilancio		36.043,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**48.018,88**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.368,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**31.650,50**

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

- W1 (risultato di competenza): € 164.613,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 48.018,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 31.650,50

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 78.612,25	€ 77.783,74
FPV di parte capitale	€ 683.123,19	€ 492.465,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	**2024**	**2025**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 113.894,68	€ 78.612,25	€ 77.783,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 113.894,68	€ 78.612,25	€ 77.783,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	46.355,25
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	31.428,49
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**77.783,74**
** specificare	

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale ***è stato*** attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, ***è*** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute ***hanno*** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	**2024**	**2025**
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 724.404,98	€ 683.123,19	€ 492.465,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 724.404,98	€ 683.123,19	€ 492.465,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Revisore **ha verificato** che il Fondo Pluriennale Vincolato non risulta alimentato per incremento di attività finanziarie.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23/2026 del 07.04.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.8/2026 del 07.04.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti motivati a mezzo attestazioni dai Responsabili dei servizi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23/2026 del 07.04.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	**Riscossi**	**Inseriti nel rendiconto**	**Variazioni**
Residui attivi	€ 1.369.277,20	€ 762.271,48	€ 607.793,00	€ 787,28
Residui passivi	€ 501.934,58	€ 418.223,12	€ 71.433,73	-€ 12.277,73

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 18.291,49	€ 1.172,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.594,74	€ 11.088,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 16,79
MINORI RESIDUI	€ 25.886,23	€ 12.277,73

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito **sono** stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza ***è stato*** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente calcolato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che ***è stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

TABELLA 11

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I		37.727,18	38.536,97	39.234,78	87.355,73	€ 202.854,66
Titolo II					98.057,36	€ 98.057,36
Titolo III		15.176,27	14.352,56	16.886,40	31.199,78	€ 77.615,01
Titolo IV	€ 119.561,69	25.820,89	163.126,75	65.831,43	26.795,84	€ 401.136,60
Titolo V	52.420,00					€ 52.420,00
Titolo VI	19.118,08					€ 19.118,08
Titolo VII						€ -
Titolo IX						€ -
Totali	€ 191.099,77	€ 78.724,34	€ 216.016,28	€ 121.952,61	€ 243.408,71	€ 851.201,71

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.253,91		402,00	12.693,43	92.405,16	€ 106.754,50
Titolo II	€ 23.162,29	14.580,81	648,03	16.443,26	249.547,79	€ 304.382,18
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 750,00	250,00	500,00	750,00	368,59	€ 2.618,59
Totali	€ 25.166,20	€ 14.830,81	€ 1.550,03	€ 29.886,69	€ 342.321,54	€ 413.755,27

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	€ 134.142,71	€ 192.029,26	€ 158.334,95	€ 157.195,51	€ 58.631,00	€ 100.466,00	€ 90.881,54
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 2.157,45	€ 11.630,28	€ 16.420,44	€ 12.432,45	€ 8.311,03		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,61%	6,06%	10,37%	7,91%	1417,51%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	195.238,99 €	198.988,83 €	208.499,80 €	233.954,25 €	83.124,19 €	€ 102.388,66	€ 77.508,22
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	28.009,37 €	32.512,91 €	29.090,72 €	33.867,38 €	35.059,64 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	14,35%	16,34%	13,95%	14,48%	4217,74%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 33.184,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.207,41	€ 6.486,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.184,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	204.700,60 €	196.264,15 €	199.960,83 €	216.364,51 €	53.910,35 €	65.037,55 €	56.010,34 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	27.510,47 €	14.503,70 €	9.790,00 €	16.076,32 €	13.415,58 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,44%	7,39%	4,90%	7,43%	24,88%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro **è** conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7..

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere ***corrisponde/non corrisponde*** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	700.805,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*700.805,00*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	700.805,00

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 579.204,97	€ 246.197,89	€ 700.805,00
di cui cassa vincolata	€ 82.541,09	€ 82.541,09	€ 234.820,02

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

- ***non ha*** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024 in quanto l'adozione di tale piano è avvenuta con delibera di G.C. n. 20/2025 del 10.03.2025;

- ***ha*** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

Il Revisore ha verificato che con delibera di G.C. n. 15/2025 del 12.02.2025 sono state autorizzate le anticipazioni di tesoreria e che, tuttavia, nel corso del 2025 non sono state attivate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto con Determina A.A.F. n. 19 del 02.04.2026 a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 01.01.2026, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri ***sono stati*** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state*** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente:
- ***non ha*** fornito documentazione onde verificare se è stato alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- con Del. di G.C. n. 45 del 09.06.2025 ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ***ha*** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

Nel 2025 non è stata ancora effettuata la valutazione relativa all'annualità 2025.
Mentre per l'annualità 2024 agli atti risulta che non sono stati conseguiti gli obiettivi annuali sui tempi di pagamento limitatamente all'Area Tecnica, e, l'Organo di revisione ha verificato che ***è stata*** conseguentemente operata la riduzione del 30% sul punteggio della retribuzione di risultato.
L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***non ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - ♦ indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **44,20 gg.;**
    - ♦ tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **81 gg.;**
    - ♦ tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **55 gg.;**
- che l'ente in data 05.05.2026 **ha** provveduto alla pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33; mentre **non ha** provveduto ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *capitoli*);

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.
L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 230.886,77.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE rilasciata dalla Responsabile del Servizio Finanziario.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ***ha provveduto*** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

DL 35/2013 - CASSA DD.PP.

1) Rapporto G000000357/001-Data erogazione 07/06/2013 –Importo Erogazione € 20.312,82-

2) Rapporto G000000357/002-Data erogazione 28/02/2014 –Importo Erogazione € 20.312,82-

3) Rapporto G000000357/003-Data erogazione 19/06/2015 –Importo Erogazione € 1.416,62-

4) Rapporto G000000357/004-Data erogazione 19/06/2015 –Importo Erogazione € 1.627,10-

MINISTERO INTERNO Direzione Centrale Finanza Locale - Art. 33 D.L. 66/2014- MINISTERO INTERNO

1) ELENCO ALLEGATO "A" € 155.683,59-
2) EELENCO ALLEGATO "B" € 347.248,62-

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ***ha*** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente ***non ha*** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente ***ha*** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 82.355,24
Quota annua	€ 13.725,87
Numero annualità previste	(max 6 anni)

- l'Ente ***non si è*** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 2.995,76, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente ***è stata*** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate siano congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.674,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.395,68
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.070,12

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 103.490,59.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ***ritiene*** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:
- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 ***si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 55 giorni e tale indicatore ***non è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente ***ha provveduto*** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 64.400,36 attraverso il piano dei conti U.1.10.01.06.001 e che l'importo ***è stato*** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 103.490,59.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** concorso agli obiettivi di finanza pubblica fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del fondo	***Importo***
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO.	15.070,12
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	28.000,00
UTILIZZO F. ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	26.524,57
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	1.400,00
TOTALE	**70.994,69**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

TABELLA 16

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 675.688,08	€ 675.090,07	€ 571.703,16	84,61	84,69
Titolo 2	€ 345.346,92	€ 365.613,38	€ 219.348,92	63,52	59,99
Titolo 3	€ 386.521,28	€ 387.121,28	€ 213.026,30	55,11	55,03
Titolo 4	€ 4.784.796,54	€ 5.185.251,54	€ 1.005.981,63	21,02	19,40
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 6.192.352,82***	***€ 6.613.076,27***	***€ 2.010.060,01***	***32,46***	***30,40***

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 695.308,52	€ 695.273,64	€ 592.947,33	85,28	85,28
Titolo 2	€ 386.391,52	€ 414.452,73	€ 279.661,81	72,38	67,48
Titolo 3	€ 376.786,26	€ 377.786,26	€ 166.655,62	44,23	44,11
Titolo 4	€ 6.571.557,91	€ 6.698.174,17	€ 1.566.203,32	23,83	23,38
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 8.030.044,21***	***€ 8.185.686,80***	***€ 2.605.468,08***	***32,45***	***31,83***

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 571.628,72	€ 604.254,54	€ 591.440,03	103,47	97,88
Titolo 2	€ 305.121,25	€ 384.556,99	€ 349.623,38	114,59	90,92
Titolo 3	€ 343.215,00	€ 317.771,39	€ 169.086,62	49,27	53,21
Titolo 4	€ 290.704,83	€ 5.120.393,08	€ 1.511.565,19	519,97	29,52
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 1.510.669,80***	***€ 6.426.976,00***	***€ 2.621.715,22***	***173,55***	***40,79***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	***x***	
TARSU/TIA/TARI/TARES		***x***
Sanzioni per violazioni	***x***	
Fitti attivi e canoni	***x***	
Proventi acquedotto		***x***
Proventi canoni depurazione		***x***

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 2.360,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accertato*** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 813,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente al Titolo I e **non già** del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);

- l'accertamento della componente perequativa ***è stato*** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ***non ha*** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione, **ma ha provveduto** direttamente al riversamento.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

TABELLA 18a

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 655,39	€ 1.145,36	€ -
Riscossione	€ 655,39	€ 1.145,36	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 655,39	0,00%	#RIF!
2024	€ 1.145,36	0,00%	#RIF!
2025	€ 1.000,00	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Negli ultimi tre esercizi non si sono registrati accertamenti.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2025 (CUP 4.049,20 + Fitti 60.000,00 = 64.49,20) sono ***aumentate*** di Euro 17.792,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (CUP 4.027,51 + Fitti 42.229,13 = 43.257,07) per i seguenti motivi: incremento terreni dati in fitto.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***non sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 43.027,00	€ 1.192,00	€ 29.613,00	€ 90.881,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 43.027,00	€ 1.192,00	€ 29.613,00	€ 90.881,54

In ordine alle entrate per il recupero dell'evasione l'Organo di revisione rileva un tasso di riscossione pari al 2,77% degli accertamenti e suggerito misure correttive **non** adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario ***non è*** avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale in quanto il Concessionario riversa sull'Ente che a sua volta emette la reversale d'incasso.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	**%**
Residui attivi al 1/1/2025	€ 58.631,00	
Residui riscossi nel 2025	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ 58.631,00	100,00%
Residui della competenza	€ 41.835,00	
Residui totali	€ 100.466,00	
FCDE al 31/12/2025	€ 90.881,54	90,46%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

TABELLA 19a

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.310.744,65	€ 1.320.841,10	€ 967.252,67	73,79	73,23
Titolo 2	€ 5.604.856,69	€ 6.015.483,69	€ 1.668.554,38	29,77	27,74
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 6.915.601,34***	***€ 7.336.324,79***	***€ 2.635.807,05***	***38,11***	***35,93***

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.414.523,32	€ 1.443.549,65	€ 1.031.995,95	72,96	71,49
Titolo 2	€ 7.483.418,09	€ 7.610.034,35	€ 2.555.455,88	34,15	33,58
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 8.897.941,41***	***€ 9.053.584,00***	***€ 3.587.451,83***	***40,32***	***39,62***

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.154.349,77	€ 1.184.237,95	€ 967.677,75	83,83	81,71
Titolo 2	€ 325.372,43	€ 5.922.464,83	€ 2.169.151,14	666,67	36,63
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***€ 1.479.722,20***	***€ 7.106.702,78***	***€ 3.136.828,89***	***211,99***	***44,14***

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 462.439,03	€ 456.905,50	-€ 5.533,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 97.031,85	€ 93.776,88	-€ 3.254,97
103	acquisto beni e servizi	€ 308.659,50	€ 282.194,17	-€ 26.465,33
104	trasferimenti correnti	€ 30.860,24	€ 10.027,47	-€ 20.832,77
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 10.050,23	€ 9.053,67	-€ 996,56
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			€ -
110	altre spese correnti	€ 44.342,75	€ 37.936,32	-€ 6.406,43
	TOTALE	**€ 953.383,60**	**€ 889.894,01**	-€ 63.489,59

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente ***non ha*** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, **non** superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che il rapporto effettivo tra spesa del personale ed entrate correnti nette pari al 36,58% si colloca su valori superiori al valore soglia superiore del 33,50% per cui la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **non *rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel corso dell'anno 2025.

L'Organo di revisione ***ha*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione **è** stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente relativamente all'anno 2025 **non** ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

a) agendo sulla leva delle entrate;

b) agendo sulla leva della spesa di personale;

c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 413.687,00	€ 456.905,50
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 70.236,00	€ 93.776,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 483.923,00**	**€ 550.682,38**
(-) Componenti escluse (B)		€ 144.000,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 483.923,00**	**€ 406.682,38**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato con Verbale n. 26/2025 del 09.10.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente ***non è stato*** istituito un ufficio di avvocatura interna.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce che vengono rappresentati nel Prospetto che segue:

INCARICHI DI PATROCINIO LEGALE CONFERITI NELL'ANNO 2025				
N.O.	**DELIBERA DI G.C.**	**AVVOCATO**	**IMPORTO EURO**	**FASE**
1	N. 18 del 27.02.2025	Callipo Gaetano	5.365,68	Definita con Sent. Tar R.C. n. 106/2026
2	N. 60 del 13.10.2025 **Proroga incarico**	Brancatisano Rosanna	1.175,20	???
3	N. 68 del 17.11.2025 N. 69 DEL 24/11/2025	Callipo Gaetano	1.459,12	Da definire
		TOTALE	3.170,00	

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 1.872.332,69	€ 1.676.685,52	-€ 195.647,17
203	Contributi agli iinvestimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
	TOTALE	**€ 1.872.332,69**	**€ 1.676.685,52**	-€ 195.647,17

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti ***sono state*** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 224,32 e detti atti adottati con Delibera di C.C. n. 29 del 25.11.2025 sono stati trasmessi in data 07.05.2026 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	**2024**	**2025**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 402,00	€ 1.108,69	€ 224,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ 402,00**	**€ 1.108,69**	**€ 224,32**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione ***ha*** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	***Importi in euro***		**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	592.947,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	279.666,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	166.655,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€	1.039.269,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	103.926,98	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€	4.102,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	99.824,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	4.102,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,39

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	132.048,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	16.965,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	115.082,81
TOTALE DEBITO	=	€	230.165,62
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)			

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 22c

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 164.083,75	€ 148.373,18	€ 132.048,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.710,57	-€ 16.325,17	-€ 16.965,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 148.373,18**	**€ 132.048,01**	**€ 115.082,81**
Nr. Abitanti al 31/12	699,00	689,00	681,00
Debito medio per abitante	212,26	191,65	168,99

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 6.023,99	€ 5.409,39	€ 4.769,36
Quota capitale	€ 15.710,57	€ 16.325,17	€ 16.965,20
Totale fine anno	**€ 21.734,56**	**€ 21.734,56**	**€ 21.734,56**

L'Ente nel 2025 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente non ha partite aperte.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

6. Rapporti con organismi partecipati

Tutti i servizi dell'Ente sono gestiti in forma diretta ad eccezione di quelli di seguito indicatI.

6.1. Convenzioni

AMBITO TERRITORIALE CON LOCRI COMUNE CAPOFILA				
DELIBERA	**N**	**DATA**	**DECORRENZA SCADENZA**	**OGGETTO**
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	60	05.12.2024	DECORRENZA 31/12/2024 SCADENZA 31.12.2026	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI CONVENZIONE EX ART. 14 DEL C.C.N.L. 22.01.2004 TRA IL COMUNE DI CARAFFA DEL BIANCO E IL COMUNE DI SAMO PER L'UTILIZZO CONGIUNTO DELL'ISTRUTTORE DIRETTIVO CATEGORIA D ARCH. GIULIO DI GORI.
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	02	28/03/2022	DECORRENZA DAL 02/05/2022 PER ANNI DUE CON RINNOVO TACITO	GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI SEGRETERIA COMUNALE CON IL COMUNE DI BIANCO (RC)
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	10	29/05/2023	DECORRENZA DAL 01/06/2023	ADESIONE ALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA CUC DELL' UNIONE DEI COMUNI DEL VERSANTE IONICO AI SENSI DELL ART 37 DEL D. LGS. N 50 2016

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28/11/2024, l'Ente ha provveduto alla "Ricognizione ordinaria delle società partecipate art. 20, comma 1 del D.Lgs. n. 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni".

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

6.2. Organismi Partecipati

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	NOTE	SERVIZIO
ASMENET CALABRIA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	0,09%	ADESIONE CON DEL. C.C. N. 12 DEL 16.06.2011	CENTRO SERVIZI TERRITORIALI E_GOVERNEMENT DEGLI ENTI LOCALI DELLA REGIONE CALABRIA
G.A.L. TERRE LOCRIDEE SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA A R.L.	N. 2 QUOTE DI EURO 100,00 CIASCUNA	L'ENTE HA ADERITO AL "GAL TERRE LOCRIDEE SOCIETÀ CONSORTILE A R.L." CON DELIBERA DI C.C. N. 29 DEL 31/07/2018	AI FINI DELLO SVILUPPO LOCALE DI TIPO PARTECIPATIVO ACCEDERE A SPECIFICI FINANZIAMENTI EUROPEI UNICAMENTE CON LA FORMAZIONE DI PARTENARIATI

6.2.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** predisposta l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j.

6.2.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione **ha** verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

La situazione patrimoniale dell'ente al **31.12.2025** è la seguente:

TABELLA 23

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.559.559,18	6.878.245,68	681.313,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.321.119,94	1.440.976,33	-119.856,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
A) PATRIMONIO NETTO	7.511.988,82	6.846.851,21	665.137,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.990,45	70.528,33	3.462,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	919.699,85	1.026.842,47	-107.142,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La situazione patrimoniale dell'ente al **31.12.2024** è la seguente:

TABELLA 24

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.878.245,68	6.559.282,60	318.963,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.455.987,67	1.663.452,01	-207.464,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.334.233,35**	**8.222.734,61**	**111.498,74**
A) PATRIMONIO NETTO	6.863.674,55	6.857.798,91	5.875,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.528,33	119.851,33	-49.323,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.025.030,47	870.084,37	154.946,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.334.233,35**	**8.222.734,61**	**111.498,74**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ponendo a confronto le due tabelle relative alla Situazione Patrimoniale dell'anno 2024 emergono differenze sia nell'Attivo che nel Passivo.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	7.559.559,18	6.878.245,68	681.313,50
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.321.119,94	1.440.976,33	-119.856,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
A) PATRIMONIO NETTO	7.511.988,82	6.846.851,21	665.137,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.990,45	70.528,33	3.462,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	919.699,85	1.026.842,47	-107.142,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ponendo a confronto la Situazione Patrimoniale dell'anno 2024 di cui alla Tabella 23 con quella di cui alla Tabella 24a emergono differenze nella composizione dell'Attivo.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 567.894,94
FSC	+	€ 758.665,32
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 52.420,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 527.778,55
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 851.201,71
		€ 851.201,71

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

Debiti	+	€ 919.699,85
Debiti da finanziamento	-	€ 504.733,75
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 1.210,83
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 413.755,27
		€ 413.755,27

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	248.130,07
	Riserve		
AIIb	**da capitale**	€	560.803,94
AIIc	**da permessi di costruire**	€	15.768,58
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patr**	€	5.707.352,36
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	667.985,08
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	311.948,79
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**7.511.988,82**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 405.575,22
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 267.184,41
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 64.400,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 73.990,45**

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.620.027,60	2.603.291,78	16.735,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.922.477,78	2.074.926,81	-152.449,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.366,05	-9.014,29	1.648,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.065,01	-81.903,82	94.968,83
IMPOSTE	35.263,70	34.694,61	569,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**667.985,08**	**402.752,25**	**265.232,83**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.603.291,78	1.967.186,80	636.104,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.074.926,81	1.745.305,59	329.621,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9.014,29	-10.244,25	1.229,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-66.892,48	11.902,16	-78.794,64
IMPOSTE	34.694,61	28.236,98	6.457,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**417.763,59**	**195.302,14**	**222.461,45**

Ponendo a confronto la Sintesi del Conto Economico dell'anno 2024 di cui alla Tabella 25 al 31.12.2025 con quella al 31.12.2024 emergono differenze nella Voce E) Proventi ed Oneri Straordinari con conseguente alterazione del Risultato d'Esercizio.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse in eccedenza pertanto non ha destinato risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha avuto nessun definanziamento.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

10.1 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	46.355,25
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	31.428,49
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**77.783,74**
** specificare	

A seguito richiesta del Revisore, l'Ente ha esibito la seguente Tabella relativa alle "SOMME REIMPUTATE esercizio 2025 – IMPEGNI INCARICHI LEGALI CAP 230":

IMPEGNO N.___ cap. 230	**N. ATTO**	**AVVOCATO**	**IMPORTO EURO**	**FASE - Da definire - Definita con sentenza**
471	Del. G.C. n. 18 del 27.02.2025	Callipo Gaetano	5.365,68	Definita con sentenza del TAR Rc n. 106 -2026
470	Del. G.C. n. 73 del 15.12.2022	Brancatisano Rosanna	907,59	Definita
468	Del. C.P. n. 3 del 05.06.2014 (Det. A.A.F. n. 79 del 24.07.2014)	Callipo Gaetano	3.557,61	Definita
467	Del. G.C. n. 68 del 17.06.2010 (Det. Ammin. N. 25 del 13.08.2010	Zappia Giuseppe	458,00	Definita
456	Del. C.P. n. 126 del 08.08.2013	Callipo Gaetano	1.900,00	Definita

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

464	Del. C.P. n. 131 del 29.08.2013	Callipo Gaetano	3.100,00	Definita
463	Del. G.C. n. 57 del 16.09.2016	Riccio Antonio	472,58	Definita
461	Del. C.P. n. 8 del 11.02.2015 (Det. A.A.F. n. 24 del 23.02.2015)	Callipo Gaetano	3.425,76	Definita
460	Del. G.C. n. 82 del 23.12.2016	Lacopo Antonio	4.500,00	Definita
459	Del. C.P. n. 5 del 05.06.2014 (Det. A.A.F. n. 81 del 24.07.2014)	Callipo Gaetano	4.870,00	Definita
457	Del. C.P. n. 4 del 05.06.2014 (Det. A.A.F. n. 80 del 24.07.2014)	Callipo Gaetano	5.200,00	Definita
456	Del. G.C. n. 54 del 07.06.2018 (Det. A.A.F. N. 45 del 12.06.2018	Callipo Gaetano	1.500,00	Definita
455	Det. A.A.F. N. 92 del 23.08.2019	Gratteri Elena	199,56	Definita
454	Del. G.C. n. 52 del 12.09.2022	Michele Malavenda	4.706,54	Da definire fase decisionale per n. 2 procedimenti gli altri procedimenti definiti con sentenza
453	Del. G.C. n. 68 del 16.11.2021	Callipo Gaetano	2.186,77	Definita
451	Del. G.C. n. 68 del 16.11.2021	Callipo Gaetano	1.370,84	Definita
449	Del. G.C. n. 60 del 13.10.2025 **Proroga incarico**	Brancatisano Rosanna	1.175,20	
447	Del. G.C. n. 68 del 17.11.2025 / 69 DEL 24/11/2025	Callipo Gaetano	1.459,12	Da definire
		TOTALE	**46.355,25**	

Dalla Tabella emerge che vi sono incarichi per patrocinio legale che si caratterizzano nel modo seguente:

- conferiti a partire dall'anno 2010 ed a seguire nel corso degli anni;
- per contenzioso definito;
- conferiti a più Avvocati.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

L'Organo di revisione rileva che è a dir poco inconsueto che vi siano più professionisti con incarichi di patrocinio legale conferiti, assolti e definiti che, tuttavia, a distanza anche di molti anni non avrebbero ancora richiesto e ricevuto il compenso per la prestazione professionale svolta.

In considerazione di ciò, prima di effettuare qualsiasi liquidazione di compensi per incarichi legali, il Revisore dei conti

R A C C O M A N D A

di verificare se il debito ancora sussiste effettivamente e, in caso di esito positivo, verificare se non siano scattati i termini prescrizionali atteso che, per le prestazioni professionali (onorari, rimborsi spese), la prescrizione del credito è triennale (art. 2956 n. 2 c.c.).

10.2 Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ***non ha*** fornito documentazione onde verificare se è stato alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC)/AreaCrediti Commerciali del MEF, con particolare riferimento:

- all'allineamento tra fatture elettroniche ricevute, contabilizzazione e pagamenti effettuati;
- alla corretta trasmissione dei dati relativi ai debiti commerciali;
- alla riconciliazione tra PCC, contabilità finanziaria e risultanze SIOPE+;
- alla verifica dello stock del debito commerciale ed ai tempi medi di pagamento.

In assenza della suddetta documentazione non risulta possibile accertare:

- la corretta gestione dei debiti commerciali dell'Ente;
- il rispetto degli obblighi di monitoraggio previsti dalla normativa vigente;
- la corretta determinazione degli indicatori relativi alla tempestività dei pagamenti;
- l'eventuale obbligo di accantonamento al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC).

Il Revisore dei conti

R A C C O M A N D A

pertanto l'Ente a trasmettere trimestralmente, in occasione delle verifiche di cassa:

- estrazioni/report PCC;
- prospetti di riconciliazione PCC-contabilità;
- report dei tempi medi di pagamento;
- prospetti dello stock del debito commerciale;
- evidenze delle trasmissioni PCC/SIOPE+;
- attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario circa la corretta alimentazione della piattaforma.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

****

L'Organo di revisione rileva, altresì, che l'Ente, in violazione di quanto previsto dall'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, convertito dalla L. n. 89/2014, non ha allegato al rendiconto della gestione:

- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre i termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013;
- l'ammontare complessivo dei debiti commerciali;
- il numero delle imprese creditrici.

La mancata allegazione della suddetta documentazione non consente di verificare:

- il rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali;
- la corretta determinazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti;
- la consistenza dello stock del debito commerciale dell'Ente;
- il corretto adempimento degli obblighi di trasparenza e monitoraggio previsti dalla normativa vigente;
- l'eventuale obbligo di accantonamento al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC).

Il Revisore dei conti

I N V I T A

pertanto l'Ente a procedere:

- alla predisposizione ed allegazione della documentazione prevista dall'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- alla corretta pubblicazione degli indicatori previsti dalla normativa sulla trasparenza;
- all'adozione di adeguate misure organizzative finalizzate al monitoraggio dei tempi di pagamento e dei debiti commerciali.

****

In ordine alla tempestività dei pagamenti, infine, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- ♦ indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 44,20 gg.;
- ♦ tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 81 gg.;
- ♦ tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 55 gg.;

Questi tre indicatori presi singolarmente dicono poco, interpretati insieme invece forniscono informazioni significative.

Partendo dal pagamento medio che è di 81 giorni ed un ritardo medio di 55 giorni significa che le fatture, in media, scadono intorno ai 25–30 giorni (standard commerciale), ma vengono pagate molto oltre.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Quindi:

- scadenza: 30 giorni;
- pagamento: 81 giorni;
- ritardo: 51–55 giorni.

I tre indicatori sono coerenti tra loro e descrivono lo stesso fenomeno da angolazioni diverse.

Trattasi di una situazione tipicamente non ascrivibile a solo inefficienza amministrativa perché se così fosse (es. uffici lenti, procedure lente), si riscontrerebbero:

- ritardi piccoli o moderati (5–20 giorni);
- oscillazioni casuali;
- miglioramenti a tratti;

qui invece si registrano ritardi sistematici e strutturali (55 giorni medi) e questo esclude quasi sempre la sola inefficienza organizzativa.

Il dato chiave è questo: 81 giorni di pagamento medio ovvero molto oltre i 30–60 giorni standard.

Questo suggerisce che:

- l'Ente non paga quando dovrebbe;
- non per singole inefficienze, ma perché rimanda i pagamenti in modo generalizzato.

E questo è tipico di una gestione della cassa sotto pressione.

L'indicatore di tempestività (+44,20) conferma il problema. Questo valore infatti dice che rispetto alla scadenza, i pagamenti arrivano in media 44 giorni dopo, quindi il ritardo non è marginale bensì è strutturale e ricorrente. E questo è sintomatico di tensione sulla liquidità.

In definitiva non è solo inefficienza amministrativa: c'è una componente significativa di tensione di liquidità, con pagamenti strutturalmente posticipati e non semplicemente ritardati per disorganizzazione.

Trattasi di un campanello d'allarme sulla gestione monetaria da monitorare attentamente, non a caso nel corso dell'esercizio, l'Ente è andato in anticipazione di cassa ricorrendo per un periodo di 68 giorni e, precisamente, dal 19 marzo al 27 maggio, all'utilizzo delle disponibilità da fondi vincolati.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

Sul punto, in definitiva, il Revisore

I N V I T A

il Comune di Samo ad adottare e seguire scrupolosamente gli strumenti a disposizione degli enti per garantire l'osservanza dei termini di pagamento, contenuti nel Dlgs 231/2022,

e, per ulteriori approfondimenti

R I N V I A

alla Sezione 11.8 Tempestività dei pagamenti, pagg. 94/99 della Relazione al Rendiconto 2024 di cui al Verbale n. 16 del 31.05.2025.

10.3 TARI

L'Organo di revisione

R I L E V A

che l'Ente ha contabilizzato il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate correnti del Titolo I, anziché tra le entrate del Titolo III ed in apposita voce separata rispetto alla TARI ordinaria, in difformità da quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011, art. 15, comma 2.

Il Revisore dei conti

I N V I T A

pertanto l'Ente a provvedere alla corretta classificazione contabile della predetta componente perequativa, assicurandone l'autonoma evidenziazione rispetto alla TARI ordinaria, nel rispetto dei principi contabili armonizzati e al fine di garantire la corretta rappresentazione delle poste di bilancio.

10.4 Attività di verifica e controllo

In ordine alle entrate per il recupero dell'evasione l'Organo di revisione

O S S E R V A

che il tasso di riscossione degli accertamenti da recupero dell'evasione si attesta al 2,77%;

R I B A D I S C E

quanto già affermato alle pagg. 91/92 della Relazione al Rendiconto 2024 di cui al Verbale n. 16 del 31.05.2025;

R I L E V A

che le misure correttive **non sono** state adottate dall'Ente;

C H I E D E

che in occasione dell'adempimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 TUEL) e assestamento generale (art. 175 TUEL) da deliberare entro il **31 luglio** p.v. fra gli atti messi a disposizione del Revisore ai fini del rilascio del parere di competenza siano presenti i seguenti atti al 31.12.2025:

- ⇨ elenco dei ruoli affidati;
- ⇨ importi originari;
- ⇨ somme riscosse;
- ⇨ residui ancora da incassare;
- ⇨ quote inesigibili;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

- ⇨ sgravi e annullamenti;
- ⇨ rateizzazioni;
- ⇨ sospensioni;
- ⇨ procedure esecutive avviate;
- ⇨ stato delle cartelle;
- ⇨ rendicontazioni per anno, tributo o contribuente.

10.5 Definizione agevolata Tributi locali

Il Revisore dei conti, alla luce del modestissimo tasso di riscossione degli accertamenti del recupero dell'evasione

P R O P O N E

di valutare l'opportunità/possibilità di ricorrere alla definizione agevolata dei tributi locali.

La legge 199/2025 (legge di bilancio 2026) consente agli Enti locali di introdurre sui tributi sulle entrate patrimoniali di propria spettanza forme di definizione agevolata per i contribuenti che contemplano l'esclusione o la riduzione degli interessi o anche delle sanzioni. Ciò al fine di favorire lo smaltimento dei crediti pregressi.

Ciascun Ente locale può stabilire forme di definizione agevolata anche per i casi in cui siano già in corso procedure di accertamento o controversie attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte il medesimo ente.

Inoltre, nel caso in cui la legge statale preveda forme di definizione agevolata, gli enti territoriali possono introdurre analoghe forme di definizione agevolata per assicurare ai contribuenti il medesimo trattamento tributario.

Possono essere oggetto di definizione agevolata i tributi disciplinati e gestiti dalle regioni e dagli Enti locali, con esclusione dell'imposta regionale sulle attività produttive, delle compartecipazioni e delle addizionali a tributi erariali.

Le disposizioni sulla facoltà – da parte degli enti territoriali – di promuovere definizioni agevolate per il pagamento di tributi sono contenute specificatamente nei **commi 102–110** dell'articolo 1 della Legge 199/2025.

Tale disciplina mira a rafforzare **l'autonomia fiscale degli Enti locali**, offrire strumenti più **flessibili per gestire crediti di difficile esigibilità** e promuovere l'adempimento spontaneo da parte dei contribuenti, nel pieno rispetto dei principi costituzionali e dell'equilibrio di bilancio.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10.6 Spese per il personale

Il Revisore dei conti

R I L E V A

che il rapporto effettivo tra spesa del personale ed entrate correnti nette pari al 36,58% si colloca, come nell'anno 2024, addirittura oltre il valore soglia superiore del 33,50% per cui

R I N V I A

alle raccomandazioni formulate alle pagg. 101/102 della Relazione al Rendiconto 2024 di cui al Verbale n. 16 del 31.05.2025.

10.7 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 224,32 e detti atti adottati con Delibera di C.C. n. 29 del 25.11.2025 sono stati trasmessi in data 07.05.2026 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Il Revisore dei conti

O S S E R V A

che la Legge 27 dicembre 2002 n. 289 **non prevede un termine espresso e perentorio** per la trasmissione della deliberazione di riconoscimento del debito fuori bilancio alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

Tuttavia, dalla prassi contabile e dagli orientamenti della Corte dei conti emerge che la trasmissione deve avvenire:

- tempestivamente;
- subito dopo l'esecutività della deliberazione;
- senza ritardo ingiustificato, al fine di consentire il tempestivo esercizio delle funzioni di controllo e dell'eventuale azione erariale.
-

Per gli enti locali, la prassi amministrativa più diffusa considera corretto:

- l'invio contestuale o immediatamente successivo alla pubblicazione/esecutività della delibera;
- preferibilmente entro pochi giorni dall'adozione.

L'Organo di revisione, pertanto

R I C H I A M A

l'Ente al tempestivo adempimento dell'obbligo di trasmissione alla competente Procura regionale della Corte dei conti delle deliberazioni di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002, non essendo previsto dalla norma un termine espresso ma dovendosi ritenere necessaria l'immediata trasmissione successiva all'esecutività dell'atto.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10.8 Confronto Situazione Patrimoniale al 31.12.2025

In ordine alla Situazione Patrimoniale l'Ente ha fornito i dati riportati nelle seguenti Tabelle:

TABELLA 23.COEP PICCOLI COMUNI (RENDICONTO 2025)			
STATO PATRIMONIALE	**2025**	**2024**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.559.559,18	6.878.245,68	681.313,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.321.119,94	1.440.976,33	-119.856,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
A) PATRIMONIO NETTO	7.511.988,82	6.846.851,21	665.137,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.990,45	70.528,33	3.462,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	919.699,85	1.026.842,47	-107.142,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

TABELLA 24.A – PATRIMONIO (RENDICONTO 2025)			
STATO PATRIMONIALE	**2025**	**2024**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	7.559.559,18	6.878.245,68	681.313,50
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.321.119,94	1.440.976,33	-119.856,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
A) PATRIMONIO NETTO	7.511.988,82	6.846.851,21	665.137,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.990,45	70.528,33	3.462,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	919.699,85	1.026.842,47	-107.142,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ponendo a confronto le due Tabelle si coglie uno scivolamento dei dati dell'Attivo della Tabella 23 – COEP Piccoli Comuni rispetto ai dati dell'Attivo della Tabella 24.a – Patrimonio (cfr. evidenziazione).
Ponendo a confronto le due Tabelle si coglie uno scivolamento dei dati dell'Attivo della Tabella 23 – COEP Piccoli Comuni rispetto ai dati dell'Attivo della Tabella 24.a – Patrimonio (cfr. evidenziazione).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10.9 Confronto Situazione Patrimoniale al 31.12.2024

La situazione patrimoniale dell'ente al **31.12.2024** per come rappresentata nella Tabella trasmessa dall'Ente in fase di Rendiconto **2025** è la seguente:

TABELLA 23 – COEP PICCOLI COMUNI (RENDICONTO 2025)			
STATO PATRIMONIALE	**2025**	**2024**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.559.559,18	6.878.245,68	681.313,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.321.119,94	1.440.976,33	-119.856,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
A) PATRIMONIO NETTO	7.511.988,82	6.846.851,21	665.137,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.990,45	70.528,33	3.462,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	919.699,85	1.026.842,47	-107.142,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.880.679,12**	**8.319.222,01**	**561.457,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La situazione patrimoniale dell'ente al **31.12.2024** per come rappresentata nella Tabella trasmessa dall'Ente in fase di Rendiconto **2024** è la seguente:

TABELLA 24.a - PATRIMONIO (RENDICONTO 2024)			
STATO PATRIMONIALE	**2024**	**2023**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.878.245,68	6.559.282,60	318.963,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.455.987,67	1.663.452,01	-207.464,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.334.233,35**	**8.222.734,61**	**111.498,74**
A) PATRIMONIO NETTO	6.863.674,55	6.857.798,91	5.875,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.528,33	119.851,33	-49.323,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.025.030,47	870.084,37	154.946,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	375.000,00	375.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.334.233,35**	**8.222.734,61**	**111.498,74**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ponendo a confronto le due Tabelle si colgono per la stessa annualità 2024 differenze sia nell'Attivo che nel Passivo (cfr. evidenziazione).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10.10 Confronto Conto Economico al 31.12.2024

Il Conto Economico dell'Ente al **31.12.2024** per come rappresentato nella Tabella trasmessa dall'Ente in fase di Rendiconto **2025** è il seguente:

TABELLA 25. CONTO ECONOMICO (RENDICONTO 2025)			
SINTESI CONTO ECONOMICO	**2025**	**2024**	**differenza**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.620.027,60	2.603.291,78	16.735,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.922.477,78	2.074.926,81	-152.449,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.366,05	-9.014,29	1.648,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.065,01	-81.903,82	94.968,83
IMPOSTE	35.263,70	34.694,61	569,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**667.985,08**	**402.752,25**	**265.232,83**

Il Conto Economico dell'Ente al **31.12.2024** per come rappresentato nella Tabella trasmessa dall'Ente in fase di Rendiconto **2024** è il seguente:

TABELLA 25. CONTO ECONOMICO (RENDICONTO 2024)			
SINTESI CONTO ECONOMICO	**2024**	**2023**	**differenza**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.603.291,78	1.967.186,80	636.104,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.074.926,81	1.745.305,59	329.621,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9.014,29	-10.244,25	1.229,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-66.892,48	11.902,16	-78.794,64
IMPOSTE	34.694,61	28.236,98	6.457,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**417.763,59**	**195.302,14**	**222.461,45**

Ponendo a confronto le due Tabelle si colgono per la stessa annualità 2024 differenze nella voce E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI del Conto Economico e conseguentemente nel RISULTATO D'ESERCIZIO (cfr. evidenziazione).

In merito ai sopra riportati punti (10.8) – (10.9) – (10.10) l'Organo di Revisione

R I L E V A

una volta di più l'inadeguatezza di un Servizio finanziario a tratti addirittura imbarazzante.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

10.11 Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 567.894,94
FSC	+	€ 758.665,32
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 52.420,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 527.778,55
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 851.201,71
		€ 851.201,71

Osservando tale Tabella i **Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali** ammontano a € 52.420,00.

Su richiesta dell'Organo di revisione formulata sin dall'anno scorso formalizzata in fase di Relazione al rendiconto anno 2024, il Responsabile Utc con nota del 07.05.2026 ha finalmente chiarito a mezzo attestazione che la somma complessiva di € 52.420,00 è un residuo attivo derivante dalla contrazione di Mutuo con la Cassa DD PP – Pos 6045114 del 15/06/2018, finalizzato all'esecuzione di un'opera pubblica consistente in "Lavori della Strada di collegamento di Via La Verde e la Strada Prov. N° 69" non ancora completata.

L'Organo di revisione

R I C H I A M A

l'Ente al rispetto delle disposizioni vigenti in materia di accentramento delle disponibilità liquide presso la Tesoreria dello Stato e raccomanda l'adozione di procedure idonee a garantire il tempestivo riversamento delle somme entro la chiusura dell'esercizio.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002125/2026 del 11-05-2026

11. Conclusioni

L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

E S P R I M E

P A R E R E F A V O R E V O L E

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2025 richiamando l'attenzione su inviti, suggerimenti e proposte.

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Anthony GIOIA
Anthony Gioia
11/05/2026 10:46:03 UTC+0200