Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	6
5.1 Debiti fuori bilancio	7
5.2 Enti in disavanzo *(da compilare solo se ricorre la fattispecie)*	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 Entrate	14
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	20
7.3 Spending review	22
7.4. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. Fondo di riserva di competenza	23
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	24
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"	26
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	44

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 04.03.2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì, 04.03.2026

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

1. PREMESSA

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

Premesso

− che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
− che lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 05.02.2026 con delibera n. 17 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo è stato ricevuto attraverso numerosi invii nel corso di un arco temporale che si estende per il periodo che va dal 27.01.2026 al 24.02.2026.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 05.02.2026 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Samo registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 689 abitanti.

L'Ente **è** in disavanzo da FAL

L' Ente **è** in piano di rientro per disavanzo gestione esercizio 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.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, e, senza motivazione alcuna:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

1) **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25/7/2023;
2) **non si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1;
3) non **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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

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

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

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

L'Organo di revisione **certifica** che dai parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 riportati in Nota Integrativa l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario e, tuttavia, al fine di **verificare** la fondatezza di tale asserzione chiede che la tabella riportata nella Nota in parola sia corredata dei dati di calcolo.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla G.C. con deliberazione n.14 del 05.02.2026, ha espresso parere con verbale n. 1/2026 del 23.02.2026 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, approvato con deliberazione della G.C. n. 67/2025 del 17.11.2025 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Comune interviene periodicamente alla manutenzione del patrimonio immobiliare.

Al Cap.325_Entrate (PROVENTI PER SERVIZI VARI), è stata prevista la vendita di legname retraibile da lotti boschivi di proprietà Comunale il cui progetto è in corso di esecuzione.

La somma stimata di € 50.000,00 andrà a finanziare la spesa corrente.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

L'Organo di revisione ha riscontrato, sulla scorta della documentazione trasmessa che l'Ente **non** ha provveduto alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi in quanto **non** tenuto all'adempimento non essendovi forniture e servizi superiori ai 140.000,00 euro.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare 2026/2028 al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **non è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziare da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale atteso che il Comune di Samo in ossequio alle risultanze del piano di rientro ex art. 188, co. 1 del Tuel, non procederà ad assunzioni di personale a tempo indeterminato/determinato nel triennio 2026/2028 per come da deliberazione di G.C. n. 73 del 04.12.2025.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 05.06.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 30/05/2025 con verbale n. 16.

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

TABELLA 1

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	**€ 351.804,97**
a) Fondi vincolati	€ 122.459,07
b) Fondi accantonati	€ 592.335,43
c) Fondi destinati ad investimento	€ 579,00
d) Fondi liberi	-€ 363.568,53

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 24 del 26.08.2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che i responsabili dei servizi **hanno rilasciato** l'attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali.

5.2 Enti in disavanzo

Il Comune di Samo ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 2024 con un **disavanzo da ripianare** ammontante a € 363.568,53 per come rappresentato nella tabella che segue:

TABELLA 2

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 351.804,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 122.459,07
b) Fondi accantonati	€ 592.335,43
c) Fondi destinati ad investimento	€ 579,00
d) Fondi liberi	-€ 363.568,53
DISAVANZO DA RIPIANARE	**-€ 363.568,53**

Il disavanzo d'amministrazione 2024 è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, e precisamente:

a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
b) ripianato negli esercizi successivi con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano;

Con delibera consiliare n. 16 del 05.06.2025 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in tre esercizi.

- Anno 2025: € 60.069,73;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

- Anno 2026: € 110.571,78;
- Anno 2027: € 110.571,78.

Più precisamente il disavanzo risultante dal rendiconto di gestione esercizio 2024 è oggetto di ripiano attraverso una riduzione delle spese (con particolare riferimento a quelle relative al personale a tempo determinato e di natura non obbligatoria) - ed un aumento delle entrate comunali (addizionale Irpef, Imu, Tariffe servizio idrico integrato, canoni fida pascolo, recupero evasione fiscale, diritti ufficio tecnico, urbanistica e cittadinanza) per come di seguito rappresentato:

DISAVANZO EFFETTIVO AL 31/12/2024 (PARTE DISPONIBILE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE)	€ 363.568,53
DI CUI DISAVANZO DA FAL AL 31/12/2024	€ 82.355,24
DI CUI MAGGIORE DISAVANZO ORDINARIO 2024	€ 281.213,29
TOTALE DISAVANZO	**€ 363.568,53**

RATE DA RIPIANARE NEL TRIENNIO 2025/2027	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
RATA DISAVANZO DA FAL	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 13.725,87
RATA DISAVANZO ORDINARIO 2024	€ 60.069,05	€ 110.572,02	€ 110.572,02
TOTALE	**€ 73.794,92**	**€ 124.297,89**	**€ 124.297,89**

RATE DA RIPIANARE NEL TRIENNIO 2028/2030	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030
RATA DISAVANZO DA FAL	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 13.725,89
TOTALE	**€ 13.725,87**	**€ 13.725,87**	**€ 13.725,89**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro formulando sulla relazione semestrale del Sindaco (art. 188 del TUEL) parere favorevole con verbale n. 29 del 19.11.2025.

L'Organo di revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella seguente:

TABELLA 3

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2026	2027	2028	ESERCIZI
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015						
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)	2019	€ 82.355,24	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 41.177,63
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare (enti in dissesto - art.16, co. 6-ter, d.l. n.115/2022)						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021, D.M. 14 luglio 2021						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197 - d.m. 14 luglio 2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2	2024	€ 281.213,29	€ 110.571,78	€ 110.571,78		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		€ 363.568,53	€ 124.297,65	€ 124.297,65	€ 13.725,87	€ 41.177,63

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.
** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

L'Organo di revisione ha appurato che **non ricorre** la fattispecie di maggior recupero di disavanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2024, **ha rispettato**, salvo le deroghe previste dall'art.52, co.1-*ter*, del D.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15, co.3, D.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha descritto** nella nota integrativa le cause che hanno determinato un disavanzo presunto in sede di approvazione del bilancio 2026–2028, indicando, altresì, gli interventi che si intendono assumere al riguardo sulla base di quanto previsto dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i. – D.M. 7 settembre 2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, già in disavanzo al 31 dicembre 2024**, ha illustrato**, nella nota integrativa al bilancio 2026–2028, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2025 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.lgs. n.118/2011e s.m.i.–D.M. 7 settembre 2020).

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in contrasto ai principi di veridicità ed attendibilità – **non sono** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

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

TABELLA 4

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 35.276,61	€ 26.524,57	€ 26.886,29	€ 27.253,27
Fondo pluriennale vincolato	€ 761.735,54	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 604.254,54	€ 635.459,32	€ 635.459,32	€ 635.459,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 384.556,99	€ 285.529,66	€ 306.023,02	€ 306.023,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 317.771,39	€ 318.035,25	€ 306.371,97	€ 266.061,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.120.393,08	€ 269.249,77	€ 23.407,80	€ 23.407,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.054.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 10.696.488,15**	**€ 3.607.298,57**	**€ 3.370.648,40**	**€ 3.330.705,21**

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ 73.795,60	€ 124.297,65	€ 124.297,65	€ 13.725,87
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.184.237,95	€ 1.094.141,02	€ 1.102.728,54	€ 1.172.281,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.922.464,83	€ 271.841,97	€ 26.000,00	€ 26.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 43.489,77	€ 44.517,93	€ 45.122,21	€ 46.198,23
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.054.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 10.696.488,15**	**€ 3.607.298,57**	**€ 3.370.648,40**	**€ 3.330.705,21**

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato l'*assenza di stanziamenti FPV* così motivata dall'Ente (cfr. pagg. 4 e 5 della Nota Integrativa):

- la **parte corrente** costituita dal salario accessorio verrà quantificato **esattamente** previa approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025;
- la **parte in conto capitale** in quanto gli investimenti previsti Iniziano nell'anno di riferimento e terminano entro lo stesso anno.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

6.3. Equilibri di bilancio

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

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

TABELLA 6

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti [2]	(+)	€ 26.524,57	€ 26.886,29	€ 27.253,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 124.297,65	€ 124.297,65	€ 13.725,87
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 1.239.024,23	€ 1.247.854,31	€ 1.207.544,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 17.407,80	€ 17.407,80	€ 17.407,80
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 1.094.141,02	€ 1.102.728,54	€ 1.172.281,11
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 119.296,08	€ 119.296,08	€ 119.296,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 44.517,93	€ 45.122,21	€ 46.198,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		€ -	€ -	€ -
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	€ -	€ -	€ -
O) Equilibrio di parte corrente [3]		**-€ 0,00**	**€ 0,00**	**-€ 0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	€ -	€ -	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€ -	€ -	€ -
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 269.249,77	€ 23.407,80	€ 23.407,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 17.407,80	€ 17.407,80	€ 17.407,80
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 271.841,97	€ 26.000,00	€ 26.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		€ -	€ -	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui Fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(+)	€ -	€ -	€ -
di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	€ -	€ -	€ -
Z) Equilibrio di parte capitale		**€ 0,00**	**€ -**	**€ -**
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€ -	€ -	€ -
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine [5]	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui Fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine [5]	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui Fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui Fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
VF) Variazioni attività finanziaria		**€ -**	**€ -**	**€ -**
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		**-€ 0,00**	**€ 0,00**	**-€ 0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**-€ 0,00**	**€ 0,00**	**-€ 0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€ -	€ -	€ -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-€ 0,00**	**€ 0,00**	**-€ 0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.
(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 20.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da RISORSE FONDO PER L'INNOVAZIONE Collegato al capitolo uscite 8043.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Non vi sono previsioni di entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 1.067.754,19	€ 579.204,97	€ 246.197,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione rileva la mancanza di qualsiasi riferimento alla cassa vincolata.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione **rileva** che fra la documentazione pervenuta non è stato allegato l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti per cui **non ha potuto verificare:**

- se l'Ente **ha correttamente codificato**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti;
- se, ai fini degli equilibri di bilancio, **vi è** un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

In particolare il Revisore fa riferimento alle mancate informazioni previste alla let. a) ovvero:

"a)*i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo".*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% giusto delibera C.C. n.31 del 25/11/2025.

Il gettito stimato per l'Addizionale comunale all'Irpef è il seguente (**cfr. Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011)**:

ADD.LE IRPEF	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
ADD.LE IRPEF	55.194,17	75.000,00	75.000,00	75.000,00

Rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2025 il gettito per il triennio 2026/2028 viene stimato in un incremento significativo che si attesta al 35.88%.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito:

- **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011;
- **non è** suffragata da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede per l'anno 2026 l'aliquota del 0,90% **(cfr. pag. 3 Delibera C.C. n. 16 del 05.06.2025 e pag. 18 DUP 2026/2028)**.

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

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

TABELLA 8-b

IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 55.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2025 il gettito per il triennio 2026/2028 viene stimato in un incremento significativo che si attesta al 27,27%.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **non sono** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-c

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	**€ 108.235,00**	**€ 104.592,00**	**€ 104.592,00**	**€ 104.592,00**
FCDE competenza	*€ 20.154,88*	*€ 46.125,07*	*€ 46.125,07*	*€ 46.125,07*
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 104.592,00, con una diminuzione di euro 3.643,00 rispetto alle previsioni definitive 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **non sono** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e pertanto la previsione andrà rimodulata sulla base del Pef e delle tariffe 2026 da approvarsi in Consiglio Comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale a mezzo deliberazione del C.C. n. 24 del 19/10/2021;

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA **bensì** a mezzo F 24;

- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 104.673,80.

- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 55,60%;

- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari a € 61.126,96 e il tasso di copertura raggiunto è pari a 58,39%;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente **non ha** istituito altri tributi comunali.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 15.281,00	€ 21.213,00	€ 46.000,00	€ 45.310,00	€ 46.000,00	€ 45.310,00	€ 46.000,00	€ 45.310,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

Sulla base della documentazione pervenuta l'Organo di revisione non è riuscito a verificare la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti sono quelli indicati nella tabella sottostante:

TABELLA 10

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**€ 285.529,66**	**€ 227.219,12**	**€ 306.023,02**	**€ 248.223,62**	**€ 306.023,02**	**€ 248.223,62**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 73.529,66	€ 33.219,12	€ 96.023,02	€ 56.223,62	€ 96.023,02	€ 56.223,62
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 212.000,00	€ 194.000,00	€ 210.000,00	€ 192.000,00	€ 210.000,00	€ 192.000,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**€ 285.529,66**	**€ 227.219,12**	**€ 306.023,02**	**€ 248.223,62**	**€ 306.023,02**	**€ 248.223,62**

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi derivanti dai verbali per violazione al codice della strada sono stati iscritti in bilancio, in base al trend storico.

In riferimento a questa entrata è stata calcolata apposita quota da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità, Metodo scelto come da prospetto F.C.D.E. Media semplice dei rapporti annui, determinato 100,00%, per le annualità 2026/2028 determinando l'importo effettivo accantonato in bilancio così come indicato nel seguente prospetto:

Previsione CAP 301	Esercizio	Competenza
	2026	1.000,00
	2027	1.000,00
	2028	1.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	**Esercizio**	**Importo**
€ 1.000,00	2026	€ 1.000,00
	2027	€ 1.000,00
	2028	€ 1.000,00

I proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazione di ordinanze diverse dal CDS sono stati iscritti in bilancio, in base al trend storico.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

In riferimento a questa entrata è stata calcolata apposita quota da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità, Metodo scelto come da prospetto F.C.D.E. Media semplice dei rapporti annui, determinato 100,00%, per le annualità 2026/2028 determinando l'importo effettivo accantonato in bilancio così come indicato nel seguente prospetto:

Previsione CAP 331	Esercizio	Competenza
	2026	100,00
	2027	100,00
	2028	100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Esercizio	Importo
€ 100,00	2026	€ 100,00
	2027	€ 100,00
	2028	€ 100,00

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-b

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Fitti, noleggi e locazioni	61.557,39	61.557,39	61.557,39
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**61.557,39**	**61.557,39**	**61.557,39**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti in quanto il versamento del corrispettivo è effettuato in un'unica soluzione direttamente all'Ente contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni dell'entrata relativa ai Proventi dell'acquedotto comunale è la seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Proventi acquedotto comunale	76.315,40 €	92.782,07 €	92.782,07 €	92.782,07 €

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

La previsione d'entrata subisce un'incremento del 21,58% senza essere suffragata da motivazione alcuna e/o analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

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

TABELLA 11-c

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 185.277,86	€ 185.277,86	€ 165.614,58	€ 165.614,58
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 23.673,04	€ 26.006,81	€ 26.006,81	€ 26.006,81
Percentuale fondo (%)	**11,53%**	**12,67%**	**14,01%**	**14,01%**

L'Organo di revisione, sulla base della documentazione pervenuta **non è in grado** di verificare la congruità della quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 1 del 05.01.2026, allegata al bilancio, ha così determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale:

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 4.027,51	€ 4.049,20	€ 4.000,00	€ 400,00	€ 4.000,00	€ 400,00	€ 4.000,00	€ 400,00

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

Gli accertamenti delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni negli esercizi 2022/2024 hanno subito la seguente evoluzione:

TABELLA 18°

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 596,00	€ 655,39	€ 1.145,36
Riscossione	€ 596,00	€ 655,39	€ 1.145,36

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni nel Bilancio 2025/2027 è stata la seguente:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

TABELLA 13 (Previsioni 2025/2027)

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni nel Bilancio di previsione 2026/2028 è la seguente:

TABELLA 13 (Previsioni 2026/2028)

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
2025 (assestato o rendiconto)	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
2026	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00
2027	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00
2028	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- dal confronto fra le due Tabelle 13 sopra riportate (rispettivamente alle previsione 2025/2027 e 2026/2028 si riscontrano incongruenze;
- le previsioni di gettito **non sono** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 514.919,79	€ 497.400,00	€ 486.924,24	€ 507.400,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 106.345,88	€ 106.200,00	€ 106.200,00	€ 108.035,70
103	Acquisto di beni e servizi	€ 382.343,44	€ 259.907,68	€ 282.245,46	€ 330.574,06
104	Trasferimenti correnti	€ 18.332,70	€ 17.978,40	€ 15.760,38	€ 15.748,91
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 10.053,67	€ 8.025,52	€ 6.969,04	€ 5.893,02
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 152.242,47	€ 204.629,42	€ 204.629,42	€ 204.629,42
	Totale	**1.184.237,95**	**1.094.141,02**	**1.102.728,54**	**1.172.281,11**

7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto applicando un turn over inferiore al 100%:

- nel 2026 operai;
- nel 2027 termine contratto con Responsabile Ufficio Tecnico;
- nel 2028 pensionamento Responsabile del Servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 497.400,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente:**

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 595.738,12, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal Prospetto del calcolo del limite di spesa del personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 19.878, 00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** personale relativamente ai progetti del PNRR.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **si è dotato** con Delibera di G.C. n. 69 del 30/11/2021 di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3 Spending review

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

2026	2027	2028
€ 5.278,40	€ 5.060,38	€ 5.048,91

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 271.841,97;
- per il 2027 ad euro 26.000,00;
- per il 2028 ad euro 26.000,00;

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2026 – euro 19.677,16 pari allo 1,80% delle spese correnti;

anno 2027 – euro 19.677,16 pari allo 1,78% delle spese correnti;

anno 2028 – euro 19.677,16 pari allo 1,68% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 15.000,00;

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

TABELLA 16

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 119.296,08	€ 119.296,08	€ 119.296,08

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha rilevato che alla data del 23.02.2026 dal REGISTRO DEI CONTENZIOSI sussistono le seguenri vertenze:

Anno 2025

1) Oggetto della Vertenza: Ricorso innanzi alla Corte di Giustizia Tributaria di I Grado avverso avviso di accertamento IMU 2021.

Conferimento incaro: all'Avv. Rosanna Brancatisano Delibera G.C. n. 22 del 17.03.2025.

Fase istruttoria.

Valore della causa: Euro 2.303,00.

Percentuale di soccombenza 49%

2) Oggetto della Vertenza: Ricorso innanzi alla Corte di Giustizia Tributaria di I Grado avverso cartella di pagamento IMU 2017.

Conferimento incaro: all'Avv. Rosanna Brancatisano Delibera G.C. n. 37 del 05.05.2025.

Fase istruttoria.

Valore della causa: Euro 3.340,88.

Percentuale di soccombenza 49%

3) Oggetto della Vertenza: Ricorso innanzi al Giudice di Pace di Locri avverso intimazione di pagamento cartella n. 094 2025 9000602354/00. Canoni acqua anni 2009/2010.

Conferimento incaro: all'Avv. Michele Malavenda Delibera G.C. n. 70 del 27.11.2025.

Fase istruttoria.

Valore della causa: Euro 347,64

Percentuale di soccombenza 49%

RIEPILOGO

Totale Valore della Causa Euro 5.991,52

Percentuale di soccombenza (punto n. 1-2-3/2025): 49% IMPORTO FONDO CONTENZIOSO Euro 2.935,84.

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo rischi contenzioso: inizialmente non previsto, indata 24.02.2026 viene inserito in Nota integrativa per un importo pari a € 2.394,84 in misura **congrua** rispetto alla percentale di soccombenza.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

In pratica viene effettuata una rettifica degli accantonamenti per come di seguito formulata:

ACCANTONAMENTI

DESCRIZIONE	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Fondo fine mandato Sindaco Cap 733	2.395,68	2.395,68	2.395,68
Fondo rischi conteziosi Cap 185	2.935,84	2.935,84	2.935,84
Fondi rinnovi contrattuali Cap. 734	7.564,16	7.564,16	7.564,16
Fondo(FCDDE)di Parte corrente Cap.	119.296,08	119.296,08	119.296,08
Fondo Accantonamento obiettivi Cap	5.932,20	5.932,20	5.932,20

E tuttavia, nella missione 20, programma 3, continuano a rimmanere invariati gli accantonamenti originari per come rappresentati nella tabella che segue che non è stata rettificata:

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 10.500,00		€ 10.500,00		€ 10.500,00	
Fondo indennità fine mandato	€ 2.395,68		€ 2.395,68		€ 2.395,68	
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 5.932,20		€ 5.932,20		€ 5.932,20	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 7.828,30		€ 7.828,30		€ 7.828,30	
Altri fondi (specificare.....)						

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

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente attraverso la deliberazione di G.C. n. 16/2026 del 16.02.2026 nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per un importo pari a € 7.828,30.

L'Organo di revisione sulla base della documentazione trasmessa **non è nelle condizioni di verificare la congruità** dell'accantonamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'Organo di revisione sulla base della documentazione ricevuta ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

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

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

9. INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	148.373,18	132.048,01	115.082,81	97.451,17	79.582,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Prestiti rimborsati (-)	16.325,17	16.965,20	17.631,64	17.868,94	18.572,60
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**132.048,01**	**115.082,81**	**97.451,17**	**79.582,23**	**61.009,63**
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi aluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	5.409,39	4.102,92	3.413,42	2.709,76	2.709,76
Quota capitale	16.325,17	16.965,20	17.631,64	17.868,94	18.572,60
Totale fine anno	**21.734,56**	**21.068,12**	**21.045,06**	**20.578,70**	**21.282,36**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto**.**

TABELLA 18-c

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	5.409,39	4.102,92	3.413,42	2.709,76	2.709,76
entrate correnti	1.118.189,54	1.004.078,38	1.039.269,76	1.141.980,87	1.141.980,87
% su entrate correnti	**0,48%**	**0,41%**	**0,33%**	**0,24%**	**0,24%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, in data 25.11.2025 CON delibera C.C. n. 28 del 25.11.2025 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, **non** predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'Ente ha provveduto, in data 25.11.2025 CON delibera C.C. n. 28 del 25.11.2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

Garanzie rilasciate

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente **non ha** fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

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

TABELLA 20

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
cap.8065 - PNRR M5 C2 Intervento 2.2 Piani Integrati ASPROMONTE IN CITTA'	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2,2	Comune di Samo	lug-26	1800000,00	1005261,34	794738,66	70%
Cap.8073 - PNRR -M2C4 INVESTIMENTO 2.1b INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	4	Comune di Samo	lug-26	440000,00	201494,89	238505,11	85%
Cap 74 -. PNRR MISURA 1,2 - "Abilitazione al CLOUD Per le PA Locali" TOTALE FINANZIAMENTO RICHIESTO € 32052,00	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	2	1,2	Comune di Samo	Completato	32025,00	32025,00	32025,00	100%
Cap. 75 - PNRR- AVVISO MISURA 1,4,4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,4	Comune di Samo	Completato	14000,00	14000,00	10168,00	100%
Cap 76 - PNRR - AVVISO MISURA 1,4,1 " ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI "	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,1	comune di San	Completato	79922,00	79922,00	11755,58	100%
Cap 77 PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.4 -ADOZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,3	Comune di San	mar-26	5346,00	3932,92	0,00	85%
Cap. 78 - PNRR - AVVISO MISURA 1,4,3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,3	Comune di San	Completato	9105,00	6173,33	6173,33	100%
Cap. 79 - PNRR - PNRR AVVISO MISURA 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" SEND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,5	Comune di San	Completato	23147,00	5988,88	5988,88	100%
Cap, 81 -Avviso Misura 1.4.4 –Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) –Adesione allo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,4,4	Comune di San	mag-26	3928,40	3839,96	0,00	85%
Cap. 8082 - PNRR -M1C1 INVESTIMENTO 1.3 - "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1,3,1	Comune di San	Completato	10172,00	10172,00	6860,08	100%
Cap. 83 - PNRR Avviso Misura 1.3.1 - 2Piattaforma Digitale Nazionale Dati – ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	1,3,1	Comune di San	mag-26	4326,40	3272,43	0,00	85%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

A. Riguardo al rispetto dei termini di approvazione del bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, e, senza motivazione alcuna:

- ⇨ **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25/7/2023;
- ⇨ **non si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1;
- ⇨ non **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nel decreto ministeriale 24 dicembre 2025 che ne stabilisce il rinvio del termine di approvazione al 28.02.2026, ulteriormente prorogato al 31 marzo 2026.

O S S E R V A Z I O N E

1) Bilancio di prevsione 2026/2028

L'articolo 151 del TUEL stabilisce l'obbligo per gli enti locali di approvare entro il 31 dicembre il bilancio di previsione per l'esercizio successivo, anche se detto termine da oltre vent'anni è stato sistematicamente differito all'anno successivo, inizialmente con proroghe di due mesi (anni 2001 e 2002) e successivamente anche per periodi più lunghi, fino al caso limite del bilancio 2013, per il quale detto termine fu differito al 30 novembre 2013.

Al fine di interrompere tale consolidata situazione il decreto del MEF del 25 luglio 2023 (sedicesimo decreto correttivo), emanato in attuazione dell'articolo 16, comma 9-ter, del d.l. n. 115/2022 (c.d. decreto "aiuti bis") ha modificato il principio contabile applicato n. 4/1 introducendo i nuovi paragrafi da 9.3.1 a 9.3.6 e inserendo nell'Appendice tecnica il nuovo esempio n. 2; con tale modifica è stata definita sia una puntuale scansione dei tempi che una precisa definizione dei ruoli e delle responsabilità spettanti, ognuno per la propria parte, agli organi tecnici e a quelli politici degli enti locali per la predisposizione del bilancio di previsione.

Il timing del processo di bilancio, indica precise scadenze operando una distinzione tra gli enti di maggior dimensione (paragrafo 9.3.1) da quelli di minor dimensione (paragrafo 9.3.3).

L'approvazione del bilancio di previsione nei piccoli comuni tra i quali rientra il Comune di Samo segue un iter semplificato, con focus su tempi celeri per approvare il documento entro il 31 dicembre.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Tale procedura è stata ripresa e riportata all'art. 12 del vigente Regolamento di contabilità peraltro recentemente aggiornato con deliberazione di C.C. n. 23/2025 del 02.09.2025 che stabilisce quanto segue:

"Articolo 12 – Predisposizione del bilancio di previsione

a. *La predisposizione del Bilancio di previsione è disciplinata dal seguente iter:*

- *entro il 30 settembre di ogni anno il Responsabile del Servizio Finanziario trasmette alla giunta e al segretario comunale lo schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (c.d. "bilancio tecnico") unitamente alla documentazione di natura contabile necessaria per l'elaborazione delle previsioni di bilancio;*
- *entro il 15 ottobre la giunta, con la collaborazione del Responsabile del servizio finanziario e degli uffici del comune, definisce le previsioni di entrata e di spesa;*
- *entro il 20 ottobre il Responsabile del servizio finanziario predispone la versione finale del bilancio di previsione e relativi allegati, e trasmette alla giunta la documentazione necessaria per la adozione della delibera di approvazione del bilancio di previsione*
- *entro il 15 novembre la giunta adotta la delibera con cui predispone lo schema di bilancio e lo presenta al consiglio comunale unitamente ai relativi allegati ed al parere del revisore dei conti, dopo di che il processo di approvazione del bilancio prosegue secondo le ordinarie modalità previste per la generalità dei comuni".*

L'Organo di revisione rafforzava ulteriormente tale statuizione allorquando, nell'esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto: *"Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2024 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D. Lgs. n. 267/2000*", si pronunciava nel modo seguente:

"E S P R I M E

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

con le seguenti intese:

o m i s s i s

c) che il Bilancio di previsione 2026/2028 venga approvato a legislazione costante entro il termine del 31.12.2025 (cfr. Art. 151, co. 1 , D. Lgs. 267/2000) salvo successivamente apportare le variazioni che dovessero rendersi necessarie dopo la legge di Bilancio dello Stato 2026/2028".

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

E, tuttavia, ogniqualvolta il Revisore unico richiamava l'attenzione sull'approsimarsi del termine di scadenza per l'approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 si vedeva rispondere nel modo seguente:

"Per la redazione del Bilancio di previsione 2026/2028 dobbiamo attendere la determinazione ministeriale del Fondo di Solidarietà Comunale per l'anno 2026 che avviene dopo l'emanazione della Legge del Bilancio dello Stato".

2) Fondo di Solidarietà' Comunale (FSC) nel Bilancio di previsione 2026/2028

Per quanto riguarda il FSC nel Bilancio di previsione 2026/2028 viene prevista e indicata una somma di € 339.867,32 e nella Nota Integrativa pervenuta il 27.01.2026 il prospetto che avrebbe dovuto riportare i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate si presenta nel modo seguente:

FONDO DI SOLIDARIETÀ' COMUNALE (FSC)

Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
Considerazioni			

ovvero privo di ogni e qualsivoglia indicazione e illustrazione.

Alle rimostranze delle modalità con cui era stata redatta la Nota Integrativa, in data 24.02.2026 perviene una seconda copia riveduta e corretta di tale documento che nel riportare i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate si presenta nel modo seguente:

FONDO DI SOLIDARIETÀ' COMUNALE (FSC)

Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
	339.867,32	339.867,32	339.867,32
Considerazioni	*Per le entrate derivanti da trasferimenti erariali, si è fatto riferimento agli importi consolidati comunicati dal ministero dell'interno,* ***l'anno precedente-***		

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE CAP 54

Una previsione importante del bilancio degli enti locali è quella prevista a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale. Tale fondo, alimentato pro-quota dai versamenti IMU di ciascun Comune, viene poi ripartito dalla Finanza Locale a tutti i Comuni del territorio nazionale.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

Il Fondo, che pertanto non rappresenta un trasferimento dello Stato ma un'entrata propria del Comune, di solito subisce comunque annualmente delle lievi variazioni a diverso titolo in relazione sia alle risorse a disposizione per il riparto dello stesso, sia alle previsioni legislative.

3) FSC anno precedente nel Bilancio di previsione 2026/2028

L'Organo di revisione pertanto rileva che la motivazione secondo la quale il rinvio della redazione, e, conseguente approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 entro il 31.12.2025, non è affatto riconducibile alla mancata quantificazione ministeriale delle spettanze all'Ente nell'anno 2026 in quanto – una volta noto il dato relativo al FSC 2026 pubblicato nelle "Banche dati degli enti locali" (cfr. comunicato Direzione Centrale per la Finanza Locale del 03.02.2026 – **All. 1**) – il Comune di Samo non ne ha affatto tenuto conto, tant'è che per la previsione d'entrata del FSC l'Ente così si esprime: "*Per le entrate derivanti da trasferimenti erariali, si è fatto riferimento agli importi consolidati comunicati dal ministero dell'interno, **l'anno precedente***", ovvero dell'anno 2025.

4) Paragrafo 9.3.6 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011,

L'Organo di revisione osserva ancora che per favorire l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali entro i termini previsti dalla legge il paragrafo 9.3.6 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011, integra la disciplina vigente, introducendo alcune novità:

- ⇨ il rinvio dei termini di approvazione del bilancio disposto con decreto ministeriale, anche se determinato da motivazioni di natura generale, è adottato dagli enti che, con espresso riferimento alle motivazioni addotte nel decreto stesso, risultino effettivamente impossibilitati ad approvare il bilancio nei termini;
- ⇨ il rinvio dei termini di approvazione del bilancio è adottato dagli enti locali.

Quindi il rinvio in parola non è automatico e generalizzato e gli enti interessati alle motivazioni del rinvio indicate nel decreto ministeriale, debbono adottare uno specifico provvedimento con cui viene attestato, con espresso riferimento alle motivazioni che sono state prese a base dal decreto ministeriale di differimento, l'effettiva impossibilità ad approvare il bilancio nei termini.

Per gli enti invece non interessati alle motivazioni addotte nel decreto ministeriale, l'autorizzazione all'esercizio provvisorio non opera, non comporta la sospensione del termine di approvazione del bilancio di previsione e il processo di bilancio osserva le normali regole al fine di garantirne la conclusione entro il 31 dicembre.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'Organo di revisione

HA VERIFICATO

che l'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, e, senza motivazione alcuna:

- non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25/7/2023;
- non si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1;
- non ha valutato, sulla scorta di motivazioni rivelatesi non veritiere, l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nel decreto ministeriale 24 dicembre 2025 che ne stabilisce il rinvio del termine di approvazione al 28.02.2026, ulteriormente prorogato al 31 marzo 2026;
- ha sottoposto all'approvazione della G.C. un atto avente ad oggetto "Approvazione schema bilancio di prevsione 2026/2028" peraltro licenziato con deliberazione n. 15/2026 del 05.02.2026 inficiato da grave irregolarità di gestione.

Sul punto, il Revisore dei Conti

R A C C O M A N D A

- la puntuale e precisa attivazione della procedura nel corso dell'esercizio 2026, per il bilancio 207/2029, come indicato nel principio contabile All. 4/1;
- che sia valutata l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni contenute nel decreto ministeriale che disponesse un eventuale rinvio del termine di approvazione del bilancio di previsione;

R A P P R E S E N T A

che dal settembre 2024 la Banca dati delle amministrazioni pubbliche (Bdap) è stata implementata ad accogliere il bilancio di previsione tecnico, introducendo nella piattaforma il monitoraggio del documento tecnico approvato, prima del suo passaggio agli organi politici di giunta e consiglio;

S E G N A L A

la necessità per il C.C. di approvare l'atto solo dopo che sia stata sanata la grave irregolarità di gestione riscontrata**.**

B. Riguardo i Parametri di deficitarietà strutturale

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

L'Organo di revisione certifica che dalla Tabella descrittiva dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 l'Ente non risulta strutturalmente deficitario e, tuttavia, al fine di verificare la correttezza di tale asserzione

D I S P O N E

che la tabella dei parametri di deficitarietà sia corredata dei dati di calcolo.

C. Riguardo al Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il DUP è presentato dalla Giunta entro il 31 luglio "per le conseguenti deliberazioni".

Pertanto il Consiglio riceve, esamina, discute il DUP presentato a luglio e delibera. La deliberazione del Consiglio concernente il DUP può tradursi:

a) in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenta gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

b) in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

La deliberazione del DUP presentato a luglio costituisce una fase necessaria del ciclo della programmazione dell'ente;

l'assenza di un termine per la deliberazione concernente il DUP, al fine di lasciare agli enti autonomia nell'esercizio della funzione di programmazione e di indirizzo politico, fermo restando che il Consiglio deve assumere "le conseguenti deliberazioni".

Il termine del 15 novembre per l'aggiornamento del DUP comporta la necessità, per il Consiglio di deliberare il DUP in tempi utili per la presentazione dell'eventuale nota di aggiornamento. La deliberazione consiliare concernente il DUP non è un adempimento facoltativo, anche se non è prevista alcuna sanzione; considerato che la deliberazione del Consiglio concernente il DUP presentato a luglio ha, o un contenuto di indirizzo programmatico, o costituisce una formale approvazione, che è necessario il parere dell'organo di revisione sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio, reso secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente.

La nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:

a) il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

b) non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;

Se presentato, lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo.

Pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al DLgs 118/2011;

Lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

previste dal regolamento dell'ente.

La nota di aggiornamento, se presentata, è oggetto di approvazione da parte del Consiglio.

In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato.

La disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale.

R I C H I A M A T O

L'articolo 151, comma 1 del decreto legislativo n. 267/2000 secondo il quale:

"Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale";

C O N S T A T A T A

la sistematica violazione del termine di approvazione del DUPS entro il termine del 31 luglio luglio come fissato dall'art. 170, co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000, e, dall'art. 10, co. 4 del Regolamento di contabilità;

R I T E N U T O

necessario ripristinare la regolarità nell'attività di programmazione finanziaria dell'Ente;

R A C C O M A N D A

il rispetto del termine di approvazione del DUPS a partire dalla prossima scadenza fissata per il 31 luglio p.v..

D. Riguardo alla veridicità ed attendibilità delle previsioni di bilancio

Le previsioni di bilancio – in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – **vanno** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

In occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2025/2027 il Revisore unico, in fase di predisposizione della relazione di competenza, rilevò attraverso una serie di prospetti – con un massacrante lavoro manuale e senza l'ausilio di alcun supporto informatico – una sistematica violazione dei principi di veridicità ed attendibilità alle previsioni di bilancio.

Verificata la fondatezza dei rilievi, l'Ente procedette ad una revisione di dette previsioni attraverso la presentazione di un emendamento da parte del Sindaco su cui l'Organo di controllo venne chiamato ad esprimersi nuovamente.

In fase di verifica degli equilibri di bilancio esercizio 2025 l'Organo di revisione, memore di quanto accaduto in fase di approvazione del Bilancio 2025/2027, predispose – sempre manualmente e senza alcun supporto informatico – ulteriori Tabelle trasmesse al Servizio finanziario chiedendone la compilazione facilitando per questa via la verifica del rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità delle previsioni assestate di bilancio.

L'Organo di revisione

O S S E R V A

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

che le previsioni di bilancio – in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – non vanno solo dichiarate, ma **vanno** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

R I L E V A

che dalla documentazione sottoposta al proprio esame non ha riscontrato la dimostrazione del rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

R A P P R E S E N T A

la necessità di corredare le previsioni di bilancio con analisi e/o studi dei responsabili dei servizi, anche diversi dalle tabelle predisposte dal Revisore, purchè dimostrativi del rispetto dei principi di veridicità e attendibilità.

Nel caso di mancata adesione a quanto rappresentrato il Revisore

C H I E D E

di fornire chiarimenti.

E. Riguardo alle previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 1.067.754,19	€ 579.204,97	€ 246.197,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione rileva la mancanza di qualsiasi riferimento alla giacenza della cassa vincolata al 31 dicembre degli esercizi finanziari 202, 2023 e 2024.

In fase di Rendiconto 2024, su analoga richiesta dell'Organo di revisione, l'Ente ha fornito il seguente andamento della consistenza del fondo di cassa finale:

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.067.754,19	€ 579.204,97	€ 246.197,89
di cui cassa vincolata	€ 162.601,02	€ 82.541,09	€ 82.541,09

Da quest'ultima Tabella trasmessa in fase di Rendiconto 2024, contrariamente alla Tabella 7 trasmessa in fase di Bilancio di previsione 2026/2028, risulta una giacenza di cassa vincolata per tutti e tre gli esercizi finanziari 2022, 2023 e 2024.

L'Organo di revisione rileva che dal confronto fra le tabelle sopra riportate emergono dati contraddittori per cui

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

C H I E D E

di fornire chiarimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere; *Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti……...*

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

Sulla base della documentazione trasmessa, l'Organo di revisione non è nelle condizioni di verificare se:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata / non è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate; (*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti……...*);

- gli stanziamenti di cassa **comprendono/non comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno**/**non hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate/non sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto/non tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi. (*nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti……...*)

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti /non sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

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

Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti……

- l'Ente **ha/non ha impostato** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenere conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 pari a € comprende la cassa vincolata per € …

F. *Riguardo alle Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

L'Organo di revisione

C H I E D E

che sia allegato l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti

G. Riguardo alla Nota Integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta parzialmente e non integralmente** le informazioni previste dall'art.11 co.5 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio All. 4/1 come di seguito rappresentato.

La let. a) richiede le seguenti informazioni:

a) *i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*

Il Principio contabile Allegato 4/1 al paragrafo § 9.11.2 statuisce:

"La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.
Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- *alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

- *agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

In ordine ai criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, l'Organo di revisione **prende atto** di quanto riportato a pag. 6 della Nota Integrativa e tuttavia, ai fini della verifica della veridicità e attendibilità delle entrate, e, congruità delle spese nonché della correttezza delle previsioni dei flussi di cassa

C H I E D E

adeguata integrazione descrittiva della Nota Integrativa e documentazione per come specificato nella presente relazione.

Tale richiesta è, peraltro, fortemente motivata dalle criticità e anomalie delle stime in parola emerse in fase di Relazione al Bilancio 2025/2027 con tutto ciò che ne è seguito per porvi rimedio.

In ordine al FCDE, l'Organo di revisione **prende atto** di quanto riportato alle pagg. 61/64 della Nota Integrativa e tuttavia, ai fini della verifica della colonna **ACCANTONAMENTO AL FONDO OBBLIGATORIO (*) (b) per € 119.286,08** riportata nel prospetto di pag. 62

C H I E D E

l'integrazione della Nota Integrativa, o, alternativamente, l'esibizione del/i prospetto/i con lo sviluppo dei calcoli effettuati da cui è scaturito l'importo dell'accantonamento per € 119.286,08, nonché l'illustrazione dei crediti per i quali non è stato previsto l'accantonamento a tale fondo.

Anche la presente richiesta è, peraltro, fortemente motivata dalle criticità e anomalie in ordine al calcolo del FCDE emerse in fase di Relazione al Rendiconto 2024 a seguito delle verifiche effettuate dal Revisore con tutto ciò che ne è seguito.

In relazione al FGDC, l'Organo di revisione da atto della parte descrittiva analiticamente riportata alle pagg. 7/8 della Nota Integrativa e tuttavia, ai fini della verifica della quota accantonata per € 7.828,30

C H I E D E

l'integrazione della Nota Integrativa, o, alternativamente, l'esibizione del/i prospetto/i con lo sviluppo dei calcoli effettuati da cui sono scaturiti:

- l'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo;
- l'indicatore ritardo annuale pagamenti con l'avvertenza che Il calcolo del ritardo medio dei pagamenti non può più essere fatto con i dati della contabilità, ma solo con quelli della PCC ora Area RGS;
- l'importo dell'accantonamento per € 7.828,30

H. Riguardo alla verifica attendibilita' e congruita' delle previsioni

Addizionale Comunale all'Irpef

In ordine all'Addizionale comunale all'Irpef, l'Organo di revisione

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

C H I E D E

che il gettito stimato **sia suffragato** da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

In ordine all'Addizionale comunale all'Irpef, l'Organo di revisione

C H I E D E

che il gettito stimato **sia suffragato** da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011.

TARI

L'Organo di revisione,

C H I E D E

- che l'entrata relativa alla TARI, anche in virtù dell'obbligo della copertura integrale dei costi, vada motivata e suffragata da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

Recupero dell'evasione tributaria

In ordine alle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria, l'Organo di revisione

C H I E D E

che sia fornito il dato relativo alla percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Organo di revisione,

C H I E D E

- che l'entrata relativa ai Proventi dell'acquedotto comunale vada motivata e suffragata da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

- che in relazione ai Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni sia fornito il dato relativo alla verifica della congruità della quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

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

L'Organo di revisione

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

C H I E D E

- che il gettito stimato **sia suffragato** da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- che siano fornite spiegazioni sulle incongruenze riscontrate dal confronto fra le Tabelle Bilancio di previsione 2025/2027 e 2026/2028.

I. *Riguardo al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione

C H I E D E

che siano forniti i dati affinchè si possa procedere alla verifica dei punti che seguino: la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;

- se l'Ente **ha utilizzato/non ha utilizzato** il metodo ordinario;
- se l'Ente per calcolare le percentuali **ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti** come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- se l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- se l'Ente **si è avvalso/non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- se l'Ente ai fini del calcolo della media **si è/non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

J. Riguardo agli accantonamenti

L'Organo di revisione

C H I E D E

che si faccia chiarezza.

K. Riguardo al Fondo Graranzia Debiti Commerciali (FGDC)

L'Organo di revisione sulla base della documentazione trasmessa **non è nelle condizioni di verificare la congruità** dell'accantonamento per cui richiede la compilazione del prospetto che segue:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2026	Importo
Debito commerciale residuo anno 2025	0,00
Debito commerciale residuo anno 2024	0,00
Totale fatture ricevute anno 2025	0,00
Indicatore di ritardo anno 2025	0
Stanziamentidi spesa per acquisto di beni e servizi anno 2026 (Macroaggregato 1.3)	0,00
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge n. 145/2018)	0,00
Importo accantonato in sede di bilancio 2026	0,00

L'Organo di revisione

C H I E D E

che l'Ente effettui:

- le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L. Riguardo al PNRR

Al di la della Tabella 20 relativa ai progetti finanziati dal PNRR n*essuna altra notizia è pervenuta su questo punto essendo rimaste prive di riscontro le informazioni richieste a mezzo email del 12 febbraio u.s unitamente alle notizie richieste il 12 dicembre 2025 presso la sede dell'Ente non sono ancora pervenute.*

A mero titolo informativo le informazioni che l'Organo di revisione deve fornire nel parere sono le seguenti:
"L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.(nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti)
L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR produce/non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e produce/non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento
Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono/non sono in linea con gli obiettivi attesi.
In caso negativo: motivare……
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sia in grado di sostenere/non sia in grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.
L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:
TABELLA 20
L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:
….

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

….
….
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha/non ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.
L'Organo di revisione ha effettuato/non ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.
(eventuale) L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, D.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al D.lgs. n.118/2011.
(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto/il non rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.
Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti……..
Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente ha predisposto/non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2026 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021.
(Nel caso di risposta affermativa) L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere del _____
L'Organo di revisione ha verificato:
- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS; (nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti)
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento; (nel caso di non corretta rappresentazione contabile fornire chiarimenti)
- la previsione in bilancio del ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-quinquies del d.l. 113/2024.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto che il Bilancio di previsione 2026/2028:

- **è inficiato** da grave irregolarità contabile descritta al punto A;
- **presenta** una diffusa inosservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- **si caratterizza** per una informativa a volte carente altre volte contraddittoria;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000907/2026 del 05-03-2026

l'Organo di revisione

ESPRIME

PARERE NON FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio 2026-2028 e relativi allegati.

Resta inteso che il parere dell'Organo di revisione è obbligatorio ma non vincolante per cui l'Organo deliberante può discostarsene motivatamente.

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Anthony GIOIA
Anthony Gioia
05/03/2026 08:41:22 UTC+0100