Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

1. PREMESSA 4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
3. DOMANDE PRELIMINARI 4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024 7
5.1 Debiti fuori bilancio 7
5.2 Enti in disavanzo 8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità 9
6.3. Equilibri di bilancio 10
6.4. Previsioni di cassa 13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni 14
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui 14
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
6.8. Nota integrativa 15
6.9. Conguagli Fondi Covid-19 15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 15
7.1 Entrate 15
7.2 Spese per titoli e macro aggregati 41
7.3 Spending review 42
7.4. Spese in conto capitale 42
8. FONDI E ACCANTONAMENTI 43
8.1. Fondo di riserva di competenza 43
8.2. Fondo di riserva di cassa 43
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità 43
8.4. Fondi per spese potenziali 44
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali 45
9. INDEBITAMENTO 45
10. ORGANISMI PARTECIPATI 46
11. PNRR 47
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 49
13. CONCLUSIONI 51

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06/2025 del 20.03.2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Samo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassano All'Ionio, 20.03.2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

1. PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 26.02.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 24.02.2025 con delibera n. 17,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 24.02.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Samo registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 689 abitanti.

L'Ente **è** in disavanzo da FAL

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

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

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Comune interviene periodicamente alla manutenzione del patrimonio immobiliare.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

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

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

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

TABELLA 1

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

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

A fronte di passività potenziali possibili per € 8.685,85 l'entità del Fondo accantonato nel risultato di amministrazione risulta sovrastimato in € 50.150,00 per cui l'Organo di revisione invita l'Ente a valutare l'opportunità di un ridimensionamento.

5.2 Enti in disavanzo

TABELLA 2

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

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

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

TABELLA 3

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2025	2026	2027	ESERCIZI
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)		96.081,11	13.725,87	13.725,87	13.725,87	54.903,50
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		96.081,11	13.725,87	13.725,87	13.725,87	54.903,50

*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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 85.816,62	€ 26.268,04		
Fondo pluriennale vincolato	€ 838.299,66	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 695.273,64	€ 615.491,32	€ 615.491,32	€ 615.491,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 414.452,73	€ 305.121,25	€ 276.894,16	€ 299.839,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 377.786,26	€ 391.774,11	€ 399.984,12	€ 399.372,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.698.174,17	€ 295.704,83	€ 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	€ 522.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.626.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 11.258.303,08**	**€ 3.706.859,55**	**€ 3.388.277,40**	**€ 3.410.611,68**

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 13.725,87	€ 13.725,87
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.443.549,65	€ 1.251.771,48	€ 1.231.533,60	€ 1.253.263,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.610.034,35	€ 325.372,43	€ 26.000,00	€ 26.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 42.493,21	€ 43.489,77	€ 44.517,93	€ 45.122,21
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 522.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 418.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.626.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00	€ 1.654.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 11.258.303,08**	**€ 3.706.859,55**	**€ 3.388.277,40**	**€ 3.410.611,68**

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

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

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**2025 Previsioni di competenza**	**2026 Previsioni di competenza**	**2027 Previsioni di competenza**
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
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	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		13.725,87	13.725,87	13.725,87
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		1.312.386,68 -	1.292.369,60 -	1.314.703,88 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		17.407,80	17.407,80	17.407,80
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.251.771,48	1.231.533,60	1.253.263,60
di cui: *- fondo pluriennale vincolato* *- fondo crediti di dubbia esigibilità*			- *79.012,43*	- *79.012,43*	- *79.012,43*
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	(-)		43.489,77	44.517,93	45.122,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			**20.807,36**	**20.000,00**	**20.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		26.268,04	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
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			-	-	-

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		47.075,40	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			-	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	(+)		-	-	-
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	(+)		295.704,83	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	(+)		47.075,40	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	(-)		325.372,43	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			-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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	(+)		-	-	-

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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			-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	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	(-)		26.268,04	-	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**- 26.268,04**	**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 dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle 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 E.5.04.00.00.000.

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-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

- € 20.000,00 FONDO INNOVAZIONE;
- € 27.045,40 PER L'ESERCIZIO 2025 FONDI PNRR CHE FINANZIANO INFRASTUTTURE DIGITALI (CAP. 79/81 E)

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **è stata prevista** l'applicazione di euro 26.268,00 di avanzo accantonato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	€ 26,068,04
Avanzo vincolato	

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

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	**2022**	**2023**	**2024**
Disponibilità:	€ 1.067.754,19	€ 579.204,97	€ 246.197,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ 82.541,09	€ 82.541,09
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

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

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

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

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

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto/non tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- **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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 82.541,09 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata[1] per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

TABELLA 8-a

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	80.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

PROSPETTO 1

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

GESTIONE DI COMPETENZA (CP)

ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

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

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

PROSPETTO 2

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

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

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

PROSPETTO 3

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

GESTIONE DELLA CASSA (CS)

ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

L'Organo di revisione ha quindi applicato agli anni 2023, 2024 e 2025 il punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011 prevenendo ai seguenti risultati:

PROSPETTO 4

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

PROSPETTO 5

ANNO 2024						
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024						
ACCERTAMENTI (1° COMMA PARAGRAFO 3.7.5)			PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTO MASSIMO	DIFFERENZA	
INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2	ANNO 2022	51.764,01			VALORE	%
ACCERTAMENTO ORDINARIO		51.764,01	(CP)	(AM)	(CP – AM)	(CP/AM)
			COERENTE			
ACCERTAMENTO MASSIMO (2° COMMA PARAGRAFO 3.7.5)						
INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2	ANNO 2022	51.764,01				
INCASSATO IN CONTO RESIDUI NELL'ANNO N-1	ANNO 2023	20.822,00				
ACCERTAMENTO MASSIMO ANNO 2023		72.586,01				
PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023			70.000,00	72.586,01	- 2.586,01	96,44 %

PROSPETTO 6

ANNO 2025						
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2025						
ACCERTAMENTI (1° COMMA PARAGRAFO 3.7.5)			PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTO MASSIMO	DIFFERENZA	
INCASSATO IN CONTO COMPETENZA ANNO N-2	ANNO 2023	42.169,49			VALORE	%
ACCERTAMENTO ORDINARIO		42.169,49	(CP)	(AM)	(CP – AM)	(CP/AM)
			NON COERENTE			
PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023			80.000,00	72.586,01	7.413,99	110,21 %

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito per l'anno 2025 **non sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011 in quanto caratterizzate da una costante sovrastima che, tuttavia, pur permanendo tende a ridursi nel 2025.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

IMU

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

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

TABELLA 8-b

IMU	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 75.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

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

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 7

IMU

GESTIONE DI COMPETENZA (CP)

RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

ANNO		(CP)	(RC)	(A)	(A – CP)	(EC=A-RC)	VALORI PERCENTUALI: ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE (A/CP)	RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI (RC/A)	RESIDUI/ ACCERTAMENTI (EC/A)
2021	**CP**	44.247,00	41.297.07	41.291,07	- 2.956,00	0,00	93,32 %	100,00 %	0,00 %
2022	**CP**	85.000,00	49.896,18	69.896,18	- 5.103,82	- 20.000,00	82,23 %	71,39 %	28,61 %
2023	**CP**	70.000,00	47.541,75	49.669,60	- 20.330,40	- 2.127,85	70,96 %	95,72 %	4,28 %

OSSERVAZIONI

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

PROSPETTO 8

IMU
GESTIONE DEI RESIDUI (RS)
RENDICONTO ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024

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

OSSERVAZIONI

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

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 9

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

		- PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) - TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) - MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS - TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)				VALORI PERCENTUALI TOTALE RISCOSSIONI / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA
ANNO		**(CS)**	(TR=RR+RC)	**TR-CS**	**(EP=RS-RR+R)**	**RC/RS**
2021	**CS**	61.602,60	47.951,15	- 13.651,45	0,00	77,84 %
2022	**CS**	85.000,00	55.225,25	- 29.774,75	0,00	64,97 %
2023	**CS**	90.000,00	51.160,28	- 38.839,72	0,00	56,84 %

OSSERVAZIONI

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 10

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

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

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 11

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

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

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

PROSPETTO 12

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **53.618,95** si registra una Previsione di competenza pari a € 75.000,00 per gli anni dal 2024 al 2027 che equivale ad una previsione sovrastimata per € 21.381,05 corrispondente a un valore percentuale del 28,51 %.

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

PROSPETTO 13

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

MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023	ANNO	PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025
51.445,56	2024	77.127,85	
	2025		60.295,68

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **51.445,56** si registra una Previsione di cassa pari a € 77.127,85 per l'anno 2024 e pari a € 60.295,68 per l'anno 2025 che equivale alle seguenti sovrastime delle previsioni:

- Anno 2024 per € 25.682,29 corrispondente al 49,92 per cento;
- Anno 2025 per € 8.850,12 corrispondente al 17,20 per cento.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-c

	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	**€ 113.941,00**	**€ 115.624,00**	**€ 115.624,00**	**€ 115.624,00**
FCDE competenza				
FCDE PEF TARI	*€ 19.096,51*	*€ 22.315,43*	*€ 22.315,43*	*€ 22.315,43*

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione della TARI, che ai sensi dall'art. 162, comma 5 del Tuel, deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, l'Organo di revisione ha riproposto la stessa procedura già seguita per l'IMU e che di seguito rappresenta.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 14

TARI
GESTIONE DI COMPETENZA (CP)
ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024

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

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

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

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

PROSPETTO 15

TARI
GESTIONE DEI RESIDUI (RS)
ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 16

TARI
GESTIONE DELLA CASSA (CS)
ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024

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

OSSERVAZIONI:

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

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

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 17

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

ANNO		**(CP)**	**(RC)**	**(A)**
2021	**CP**	120.000,00	65.173,70	96.932,91
2022	**CP**	120.000,00	63.041,12	105.065,00
2023	**CP**	111.396,00	51.316,83	105.862,00
MEDIA DEL TRIENNIO	**CP**	**117.132,00**	**59.843,88**	**102.619,97**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

PROSPETTO 18

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

MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023	ANNO	PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027
102.619,97	**2024**	113.941,00	115.624,00	115.624,00	======
	2025	======	115.624,00	115.624,00	115.624,00

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **102.619,97** si registra una Previsione di competenza pari a € 113.941,00 per l'anno 2024 e pari a € 115.624,00 dal 2025 al 2027 che equivale alle seguenti sovrastime delle previsioni:

- Anno 2024 per € 11.321,03 corrispondente al 9,94 per cento;
- Anni 2025/2027 per € 13.004,03 corrispondente al 17,20 per cento.

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 19

TARI
GESTIONE DELLA CASSA (CS)
ANNI 2021 – 2022 – 2023 - 2024
MEDIA DEL TRIENNIO

ANNO		(CS)	(TR=RR+RC)	TR-CS
2021	**CS**	85.058,99	98.242,06	13.183,07
2022	**CS**	120.000,00	95.554,03	- 24.445,97
2023	CS	80.000,00	80.407,55	407,55
MEDIA DEL TRIENNIO	**CS**	**95.019,66**	**91.401,21**	**-3.618,45**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

PROSPETTO 20

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

MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023	ANNO	PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025
91.401,21	2024	90.000,00	
	2025		120.000,00

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **91.401,21** si registra una Previsione di cassa pari a € 90.000,00 per l'anno 2024, praticamente in linea con la media del totale delle riscossioni anni 2021/2023; mentre per l'anno 2025 una Previsione di cassa pari a € 120.000,00 che equivale ad una sovrastima per € 28.598,79 corrispondente al 31,78 per cento.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

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

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

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito altri tributi Comunali.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 22.172,00	€ 15.281,00	€ 30.000,00	€ 29.514,00	€ 30.000,00	€ 29.514,00	€ 30.000,00	€ 29.514,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 21

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

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

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

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

PROSPETTO 22

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

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

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

OSSERVAZIONI

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 23

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

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

OSSERVAZIONI:

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

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 24

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

ANNO		(CP)	(RC)	(A)
2021	**CS**	76.000,00	0,00	60.044,00
2022	**CS**	55.000,00	0,00	22.172,00
2023	**CS**	65.000,00	0,00	15.281,00
MEDIA DEL TRIENNIO	**CS**	**65.333,33**	**0,00**	**32.499,00**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

PROSPETTO 25

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

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **32.499,00** si registra una Previsione sovrastimata di competenza praticamente raddoppiata a € 65.000,00 che, tuttavia, viene ricondotta nei valori medi del triennio 2021/2023 a partire dall'anno 2025.

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 26

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

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

PROSPETTO 27

IMU BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027 MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA			
MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023	**ANNO**	**PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024**	**PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025**
10.069,39	**2024**	77.127,85	
	2025		60.295,68

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **10.069,39** si registra una Previsione di cassa pari a € 77.127,85 per l'anno 2024 e pari a € 60.295,68 per l'anno 2025 che equivale alle seguenti previsioni sovrastimate:

- Anno 2024 per € 67.058,46 corrispondente al 665,96 per cento;
- Anno 2025 per € 8.850,12 corrispondente al 598,80 per cento.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

TABELLA 10

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 11-a

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 1.000,00**	**€ 1.000,00**	**€ 1.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento storico nel periodo 2021/2023 di Accertamenti e Riscossioni è pari a 0,00 per cui la previsione di Entrata per € 1.000,00 può considerarsi simbolica e come tale **congrua**.

7.1.5. Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-b

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	72.460,00	72.460,00	72.460,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**72.460,00**	**72.460,00**	**72.460,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 28

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

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

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

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 29

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

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

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

OSSERVAZIONI:

1. Le Previsioni definitive di cassa nel corso degli anni presentano oscillazioni particolarmente significative:
   a) Confronto anno 2022 rispetto all'anno 2021 = Minori Previsioni definitive di cassa per € 60.184,30;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

b) Confronto anno 2023 rispetto all'anno 2022 = Maggiori Previsioni definitive di cassa per € 44.000,00;

2. Il Totale delle riscossioni rispetto alle Previsioni definitive registra nel corso degli anni il seguente andamento:
   a) 96%;
   b) 228,71%;
   c) 30,62%;
3. Le Maggiori o Minori entrate rispetto alle Previsioni definitive registra nel corso degli anni il seguente andamento:
   a) Minori Entrate per € 2.989,69 corrispondenti al 3,59%;
   b) Maggiori Entrate per €29.603,81 corrispondenti al 128,71%;
   c) Minori Entrate per € 53.425,00 corrispondenti al 30,69%

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 30

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

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

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

PROSPETTO 31

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

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

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **51.013,04** si registra una Previsione di competenza sovrastimata pari a € 72.460,00 per tutti gli anni che equivale ad un importo di € 21.446,96 corrispondente al 29,60 per cento.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

Per quanto riguarda il Totale delle Riscossioni **2021/2023** con le **Previsioni di Cassa** degli esercizi finanziari anno 2024 e anno 2025 l'Organo di revisione ritiene superfluo ogni altro confronto ai fini della verifica dell'attendibilità delle Previsioni definitive di cassa.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

TABELLA 11-c

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 113.246,00	€ 113.246,00	€ 113.246,00	€ 113.246,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 20.799,50	€ 27.183,00	€ 27.183,00	€ 27.183,00
Percentuale fondo (%)	**9,53%**	**12,46%**	**12,46%**	**12,46%**

Ai fini della verifica del rispetto dei principi di **veridicità ed attendibilità** della previsione dei PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, che ai sensi dall'art. 162, comma 5 del Tuel, deve essere sostenuta da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo, l'Organo di revisione ha riproposto la stessa procedura già seguita per l'IMU e che di seguito rappresenta.

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 32

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

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

							VALORI PERCENTUALI		
							ACCERTAMENTI /PREVISIONI DEFINITIVE	RISCOSSIONI/ ACCERTAMENTI	RESIDUI/ ACCERTAMENTI
ANNO		**(CP)**	**(RC)**	**(A)**	**(A-CP)**	**(EC=A-RC)**	**A/CP**	**RC/A**	**EC/A**
2021	**CP**	101.879,32	59.640,31	78.714,33	- 23.164,99	19.074,02	77,26%	75,77 %	24.23 %
2022	**CP**	101.879,32	53.816,72	76.706,65	- 25.172,67	22.889,93	75,29 5	70,16 %	29,84 %
2023	**CP**	85.000,00	55.579,47	81.773,15	3.226,15	26.193,68	96,20 %	67,97 %	32,03 %

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

OSSERVAZIONI:

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

PROSPETTO 33

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

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

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 34

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

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

OSSERVAZIONI:

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 35

PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE GESTIONE DI COMPETENZA (CP) ANNI 2021 – 2022 – 2023				
ANNO		**(CP)**	**(RC)**	**(A)**
2021	**CP**	101.879,32	59.640,31	78.714,33
2022	CP	101.879,32	53.816,72	76.706,65
2023	CP	85.000,00	55.579,47	81.773,15
MEDIA DEL TRIENNIO	CP	**96.252,88**	**56.345,50**	**79.064,71**

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

PROSPETTO 36

PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027 MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI COMPETENZA					
MEDIA ACCERTAMENTI TRIENNIO 2021/2023	**ANNO**	**PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2024**	**PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2025**	**PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2026**	**PREVISIONI DI COMPETENZA DELL'ANNO 2027**
79.064,71	56345,5 **2024**	85000,07 85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
	2025	======	85.000,00	85.000,00	85.000,00

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media degli Accertamenti di competenza per il triennio 2021/2023 pari a € **79.064,71** si registrano una Previsione di competenza che per tutti gli anni che presenta la seguente sovrastima:

Anni 2024/2027 per € 5.935,83 corrispondente al 6,98%.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

DATI MEDI DEL TRIENNIO 2021/2023 DELLA GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 37

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

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

PROSPETTO 38

PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE GESTIONE DELLA CASSA (CS) BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2027 MEDIA RISCOSSIONI TRIENNIO PRECEDENTE E PREVISIONI DI CASSA			
MEDIA TOTALE RISCOSSIONI TRIENNIO 2021/2023	**ANNO**	**PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2024**	**PREVISIONI DI CASSA DELL'ANNO 2025**
73.613,55	2024	60.000,00	
	2025		50.000,00

OSSERVAZIONI

A fronte di una Media del totale delle riscossioni nel triennio 2021/2023 pari a € **73.613,55** si registra una Previsione di cassa pari a € 60.000,00 per l'anno 2024 e pari a € 50.000,00 per l'anno 2025 per cui si registrano le seguenti sottostime:

- Anno 2024 Maggiori riscossioni totali per € 13.613,55 corrispondente al 22,69%;
- Anno 2025 Maggiori riscossioni totali per € 23.613,55 corrispondente al 47,23%.

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

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

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

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 39

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

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

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

OSSERVAZIONI:

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

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 40

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

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

OSSERVAZIONI:

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

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

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

TABELLA 13

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DI COMPETENZA

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

PROSPETTO 41

PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE – COLLEGATO AI CAPITOLI DI SPESA 2048 E 2050

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

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

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

OSSERVAZIONI

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

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)

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

PROSPETTO 42

PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE – COLLEGATO AI CAPITOLI DI SPESA 2048 E 2050

GESTIONE DEI RESIDUI (RS)
ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

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

NESSUNA OSSERVAZIONE PER IRRILEVANZA DELL'UNICO DATO PRESENTE.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

GESTIONE DELLA CASSA

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

PROSPETTO 43

PERMESSI DI COSTRUIRE - PROV. DERIV. DALLE CONCES. EDILIZ. ED ONERI URBANIZZAZIONE –
COLLEGATO AI CAPITOLI DI SPESA 2048 E 2050

GESTIONE DELLA CASSA (CS)
ANNI 2021 – 2022 – 2023

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

OSSERVAZIONI

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 579.345,44	€ 530.571,00	€ 530.571,00	€ 530.571,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 124.068,20	€ 115.629,00	€ 115.629,00	€ 115.629,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 440.474,84	€ 393.590,93	€ 373.690,80	€ 396.695,30
104	Trasferimenti correnti	€ 45.954,00	€ 37.633,00	€ 35.378,40	€ 35.160,38
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 10.050,23	€ 9.053,67	€ 8.025,52	€ 6.969,04
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110	Altre spese correnti	€ 208.630,61	€ 160.293,88	€ 163.238,88	€ 163.238,88
	Totale	**1.414.523,32**	**1.251.771,48**	**1.231.533,60**	**1.253.263,60**

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

Non sono previste Spese per incarichi di collaborazione autonoma.

7.3 Spending review

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

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

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

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

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

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

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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

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

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2025 - euro 18.638,77 pari allo 1,49% delle spese correnti;

- anno 2026 - euro 18.638,77 pari allo 1,51% delle spese correnti;

- anno 2027 - euro 18.638,77 pari allo 1,51% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 20.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 79.012,43 per l'anno 2025;

- euro 79.012,43 per l'anno 2026;

- euro 79.012,43 per l'anno 2027;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 79.012,43	€ 79.012,43	€ 79.012,43

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso **è** congruo avendo l'Ente previsto somme per Fondo rischi contenzioso;

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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

TABELLA 17

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

9. INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto**.**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

TABELLA 18-c

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	6.023,99	5.409,31	4.769,36	4.102,92	3.413,42
entrate correnti	1.018.833,63	1.118.189,54	1.004.078,38	1.004.078,37	1.004.078,37
% su entrate correnti	**0,59%**	**0,48%**	**0,47%**	**0,41%**	**0,34%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

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

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

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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

11. PNRR

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

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

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

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

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

TABELLA 20

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni delle Entrate di parte corrente verificate sulla base dei Rendiconti approvati: anni 2021, 2022 e 2023.

L'Organo di revisione ha rilevato:

1. **Diffuse sovrastime** delle Previsioni di Entrata di Competenza rispetto agli Accertamenti di Competenza.
2. **Diffuse sovrastime** delle Previsioni Definitive di Cassa rispetto alle Riscossioni.
3. **Diffuse criticità** nella riscossione delle Entrate proprie di parte corrente e conseguente progressiva accumulazione di Residui attivi.

b) Riguardo al recupero dell'evasione

L'Organo di revisione ha rilevato:

1. L'attività di recupero dell'evasione è limitata all'evasione tributaria ed unicamente all'Imu, peraltro l'ultimo accertamento Imu è stato emesso il 18/12/2024 ed è relativo all' anno 2021.
2. Nessuna attività di recupero dell'evasione verso altri tributi locali, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo la TARI.
3. Nessuna attività di recupero dell'evasione delle entrate di carattere patrimoniale, *maxime* per quanto riguarda entrate rilevanti tipo i Proventi dell'acquedotto comunale.

c) Effetti della sovrastima delle previsioni di entrate di competenza

La sovrastima delle entrate rivenienti dal bilancio di previsione formalmente approvato dall'ente, successivamente non tradottasi in conseguenti accertamento, comporta la violazione di alcuni principi generali sul bilancio di previsione, contenuti nell'allegato n.1 al decreto legislativo n. 118 del 2011, ed in particolare i seguenti:

- **Il principio della veridicità**, che richiama espressamente il principio del "true and fair view", impone alle amministrazioni pubbliche la rappresentazione dei flussi finanziari ed economici che potranno effettivamente concretizzarsi nel periodo di riferimento. Ciò comporta l'obbligo, nella predisposizione dei documenti contabili previsionali, di svolgere una rigorosa analisi di controllo per valutare le singole poste al fine di evitare sopravalutazioni in grado di alterare la corretta rappresentazione dei dati contabili;
- **Il principio di attendibilità** il quale chiarisce come le valutazioni di carattere economico finanziario e patrimoniale devono essere sostenute da accurate analisi di carattere storico e programmatico e, in mancanza delle stesse, di idonei parametri di riferimento, sulla base dei quali risulti possibile che le aspettative di acquisizione e di utilizzazione delle risorse possano apparire provviste della necessaria fondatezza così da poter fare ritenere attendibili i documenti predisposti.

La non corretta applicazione dei predetti principi comporta, quale diretta conseguenza, che l'equilibrio di bilancio formalmente esposto nel documento contabile possa risultare solo formalmente raggiunto così disattendendo quello specifico principio che costituisce un vincolo sostanziale che deve contraddistinguere la predisposizione del bilancio di previsione.

d) Effetti della sovrastima delle Previsioni Definitive di Cassa rispetto alle Riscossioni.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

Una scarsa capacità di riscossione, rischiando di incidere sull'effettiva disponibilità, in termini di cassa, delle entrate previste a preventivo per il finanziamento dei programmi di spesa dell'ente, rischia di vulnerare gli equilibri finanziari dell'ente qualora finisca con l'implicare una sovrastima dei crediti e, conseguentemente, del risultato di amministrazione.
Gli accantonamenti al FCDE conseguenti alle difficoltà sul lato della riscossione, per quanto in grado di neutralizzare tali effetti, non possono essere considerati risolutivi in una prospettiva di lungo periodo, entro la quale l'ente deve provvedere ad azionare opportune leve organizzative che consentano l'effettiva affluenza di entrate in bilancio tali da consentire una programmazione delle spese volta ad approntare le necessarie misure per soddisfare i bisogni della collettività.

e) Effetti della criticità delle riscossioni delle Entrate proprie di parte corrente e conseguente progressiva accumulazione di Residui attivi.

Il processo di accumulazione di residui attivi ed i loro mantenimento, specialmente di quelli inesigibili, nel conto del bilancio incide sull'attendibilità del risultato contabile di amministrazione e sulla formazione dell'avanzo di amministrazione che può risultare sussistente solo sotto il profilo contabile (art. 187 del T.U.E.L.).
Pertanto, al fine di garantire gli equilibri della gestione finanziaria, in presenza di residui, risalenti anni indietro nel tempo e di dubbia sussistenza, occorre attivare per tempo idonee procedure di ricognizione e verifica delle singole posizioni creditorie finalizzate al loro progressivo esaurimento.
Si richiama l'attenzione sull'esigenza di operare una rigorosa ed attenta verifica delle voci classificate nei residui, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza; infatti, al fine di conferire veridicità ed attendibilità al bilancio dell'Ente, il legislatore ha stabilito che al termine di ciascun esercizio, prima dell'inserimento in bilancio dei residui, l'ente debba procedere ad una specifica operazione di riaccertamento tesa a verificare le posizioni creditorie/debitorie.
La permanenza in bilancio e la relativa contabilizzazione di un numero rilevante di residui attivi deve trovare pertanto adeguata dimostrazione, poiché diversamente il mero riferimento ad un'aggregazione apodittica e sintetica è suscettivo di alterare le risultanze finali dei conti consuntivi.

f) Effetti di una inadeguata attività di recupero dell'evasione.

Una inadeguata attività di recupero dell'evasione determina la mancanza di disponibilità finanziarie atte a coprire i costi per la gestione del governo locale e ad assicurare alla comunità l'erogazione di servizi sempre più efficaci ed efficienti.

g) Bilancio di previsione e controllo di gestione

Il bilancio di previsione è lo strumento programmatico con cui l'ente locale stabilisce le proprie entrate e spese per il triennio di riferimento, in conformità con le disposizioni del Decreto Legislativo 118/2011.
Esso ha l'obiettivo di pianificare le risorse finanziarie in modo coerente con gli obiettivi strategici dell'ente.
Il controllo di gestione, invece, è il processo attraverso cui l'ente monitora l'attuazione delle previsioni del bilancio, verificando che le risorse siano utilizzate in maniera efficiente ed efficace rispetto agli obiettivi prefissati.
La normativa in materia di contabilità armonizzata (sempre D.Lgs.118/2011) evidenzia l'importanza del controllo di gestione, integrandolo con il sistema di bilancio, poiché permette di confrontare i risultati ottenuti con le previsioni iniziali, identificando eventuali scostamenti.
In sintesi, il bilancio di previsione rappresenta la fase pianificatoria, mentre il controllo di gestione si occupa della fase attuativa e di monitoraggio continuo, assicurando che le attività dell'ente locale siano allineate con gli obiettivi stabiliti e che le risorse pubbliche siano utilizzate al meglio.
Entrambi gli strumenti sono indispensabili per una gestione finanziaria trasparente e responsabile, contribuendo al miglioramento continuo dei servizi offerti ai cittadini.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

h) Riguardo le previsioni di Spesa corrente

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei limiti di Spesa

i) Riguardo la Spesa del Personale

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

Raccomanda:

- di evitare di peggiorare il valore dell'incidenza di spesa del personale atteso che i "Margini assunzionali" si attestano allo 0,00. Una condizione per cui l'Ente può incrementare la spesa di personale solo mantenendo costante il rapporto tra spese ed entrate registrato nell'ultimo rendiconto;
- di effettuare una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio;

Suggerisce

di porre in essere tutte le azioni possibili per migliorare l'attuale incidenza di personale al fine di portarla al di sotto della "Prima soglia" per fronteggiare situazioni di eventuali integrazioni di personale a tempo indeterminato necessarie al raggiungimento degli obiettivi assegnati dall'Ente.

j) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

k) Riguardo ai Regolamenti

Suggerisce di aggiornare il Regolamento di Contabilità la cui approvazione di quello vigente risale addirittura alla Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 16.07.2002.

l) Riguardo agli strumenti di programmazione

Suggerisce Il rispetto dei termini di adozione.

m) Riguardo la Contrattazione decentrata

Suggerisce Il rispetto dei termini di adozione.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione,

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

R I L E V AT E

- **Diffuse sovrastime** delle Previsioni di Entrata di Competenza rispetto agli Accertamenti di Competenza.
- **Diffuse sovrastime** delle Previsioni Definitive di Cassa rispetto alle Riscossioni.
- **Diffuse criticità** nella riscossione delle Entrate proprie di parte corrente e conseguente progressiva accumulazione di Residui attivi.
- **Diffuse criticità** nell'attività di recupero dell'evasione di tributi locali e di entrate patrimoniali;

C O N S I D E R A T I

tali rilievi prevalenti ed assorbenti rispetto ad altri pur importanti;

R I C H I A M A T O

Il Principio di vigilanza e controllo del Cncdec che al punto 4.7 testualmente recita: "*nello spirito di leale collaborazione, ove si riscontri una irregolarità, l'organo di revisione invita, in primo luogo, l'ente locale a porre in essere azioni correttive";*

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE CON RISERVA

L'Organo di revisione, alla luce del parere espresso,

S U G G E R I S C E

1. di procedere ad una rigorosa operazione di Riaccertamento dei Residui attivi e passivi avendo cura di effettuare per ciascun residuo una ricognizione puntuale e precisa corredata da una scheda che riporti l'epoca di formazione e le ragioni del mantenimento o cancellazione;
2. di fornire, ad integrazione della documentazione richiesta da norme e regolamenti ai fini dell'approvazione del Rendiconto 2024, le seguenti notizie:
   a) una scheda riportante per ciascuna entrata corrente la modalità di riscossione ordinaria e coattiva;
   b) una scheda riportante per ciascuna entrata corrente l'ultima attività di accertamento e recupero dell'evasione;
   c) di procedere quindi all'approvazione del Rendiconto 2024.

Una volta acquisito un quadro esaustivo della reale situazione finanziaria dell'Ente, l'Organo di revisione

S U G G E R I S C E

3. di adottare tutte le variazioni di Bilancio che dovessero rendersi necessarie - in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, nonché all'assestamento generale del bilancio di cui all'art. 175, comma 8 del TUEL – onde rendere attendibili le Previsioni delle Entrate correnti di Competenza e delle Previsioni Definitive di Cassa rispetto alle Riscossioni.
4. di programmare per le entrate - in occasione dell'approvazione del DUP 2026/2028 di cui all'art. 170 del Tuel - tutti i provvedimenti finalizzati ad una sana e prudente gestione finanziaria dell'Ente:
   - atti deliberativi di determinazione aliquote, tariffe, canoni ecc.;
   - atti deliberativi di aggiornamento e, occorrendo, di revisione dei relativi Regolamenti;
   - atti d'indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque da riportare a ragionevole certezza la previsione;
   - un'attività di Recupero dell'evasione;

Resta inteso che, sempre in ossequio al Principio di vigilanza e controllo di cui punto 4.7 del Cncdec, ove le azioni correttive suggerite non fossero attuate, anche solo per inerzia o non sia possibile attuarle, l'Organo di revisione verrebbe a trovarsi, suo malgrado, nella sgradevole e spiacevole situazione di adottare i

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001123/2025 del 20-03-2025

provvedimenti conseguenti di cui al secondo comma, secondo periodo, punto 4.7 del Principio di vigilanza e controllo del Cncdec.

Sono gradite controdeduzioni onde promuovere un confronto che, se per un verso, comunque, rappresenterebbe un momento di crescita professionale; per altro verso non può che condurre ad una sempre migliore, sana e prudente gestione finanziaria dell'Ente.

L'accavallarsi di adempimenti ha imposto tempi ristretti per cui si prega di segnalare eventuali errori onde procedere con *un'errata corrige*.

IL REVISORE UNICO
Dott. Anthony GIOIA