

COMUNE DI SAMPEYRE

Provincia di CUNEO

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia Ruocco

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n.15 del 9 dicembre 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Cameri, 9 dicembre 2025

R2

II REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Patrizia Ruocco)

Patrizia Ruocco



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Patrizia Ruocco, **revisore unico dei conti nominata** con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 21/12/2022;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 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.118/2011.
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla giunta comunale in data 18/11/2025 con delibera n. 138, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- che lo schema del bilancio, come previsto dall'art. 11, 3° comma, del D.lgs. 118/2011, contiene anche i seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'anno 2025;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 1 del D.Lgs. 118/2011;

- che sono stati messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuato dal comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006;

- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sampeyre registra una popolazione al 31.12.2024, di n. 981 abitanti.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2026 e gli stanziamenti di competenza 2025 del bilancio di previsione pluriennale 2026-2028 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2025, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Dall'esame della documentazione trasmessa si rileva che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non si riscontra un risultato negativo;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto 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 competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono adeguatamente evidenziate nei prospetti allegati alla proposta di approvazione, dall'esame degli stessi non si riscontrano elementi che possano indurre a valutazioni differenti da quelle evidenziate.

RS

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'organo di revisione ha verificato che gli allegati al bilancio inerenti al FPV non presentano apposizioni di somme con vincoli futuri.

Previsioni di cassa

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è adeguatamente dimostrata nei prospetti allegati alla proposta di approvazione.

R

La Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione evidenzia come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le informazioni necessarie ad una maggiore comprensione delle poste di bilancio, in ordine ai criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, agli impegni e agli investimenti, nonché le informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge e/o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto secondo lo schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2026-2028

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate, dettagliatamente evidenziate nell'allegato 1 trasmesso a questo organo di revisione.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha evidenziato una presunzione di entrate a tale titolo per € 80.000,00 per l'anno 2026. Tale previsione è in linea con l'andamento storico anche se non è escludibile una possibile riduzione in considerazione della situazione economica generale che potrebbe avere riflessi negativi in termini occupazionali con conseguente ripercussione su tale presunzione di entrata.

AR

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Nel bilancio di previsione è evidenziata una presunzione di introito per l'anno 2026 di € 1.000.000,00. Tale previsione, in considerazione dei valori inerenti i precedenti esercizi appare realistica.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è stato evidenziato nella somma di € 370.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 370.000,00, riconducibile all'importo in corso di valutazione per l'anno 2026, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha preventivato anche ulteriori entrate per € 40.000,00 riconducibili a Tassa occupazione spazi pubblici, ad Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulla pubblica affissione e ad ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026-2028 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 vengono correttamente evidenziate negli allegati inerenti le singole annualità di spesa.

Dall'esame di tale documentazione si rileva:

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026/2028, tiene conto delle ipotetiche assunzioni per sostituzione previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, dell'art. 16, comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dell'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo determinato per gli enti soggetti a pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, nonché al comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del D.L.gs. 118/2011 come modificato dal D.lgs. 126/2014 in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2026-2028 risultano adeguatamente evidenziate nei relativi prospetti correttamente ripartiti per singola tipologia di entrata, e rispettano le previsioni di importo minimo di cui al II comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2019.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2019 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2021 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2022 per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo in ordine alle presunzioni di incasso il quale è stato effettuato accantonando l'intero importo determinato.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni.

Come evidenziato nel censimento delle partecipazioni risulta una partecipazione in corso di dismissione, con procedura di liquidazione che l'Ente prevede di terminare nell'anno 2026.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che la missione 50 non riporta al programma 2 le quote di capitale inerenti l'ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari, i quali sono stati oggetto di adeguata evidenziazione nel prospetto dei mutui passivi contratti con corretta evidenziazione delle quote capitale, interessi, durata e riferimento annuale, mentre nell'allegato 12/3 (spese per missione, programmi e macro aggregati) vengono evidenziati punto 107 gli interessi passivi preventivati di ogni singola missione in modo da fornire un quadro di raffronto di competenza alla missione dei vari interessi passivi.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base del bilancio di previsione

Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2026-2028, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche secondo la normativa vigente.

CONCLUSIONI

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

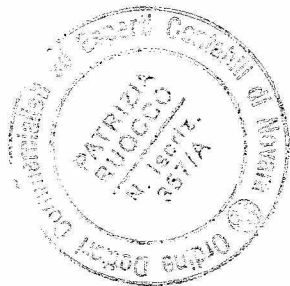
- del parere contestualmente espresso sulla nota di aggiornamento al DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

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

Cameri, li 9 dicembre 2025



L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Rucicciolo