Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025



COMUNE DI SAMO (RC)

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Verifica di Cassa I Trimestre 2025

Parte Seconda – Cassa Vincolata

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Sommario

Verbale n. 20/2025 del 27.06.2025 ..... **3**
Verifica della Giacenza della Cassa Vincolata dell'Organo di revisione - I Trimestre 3
NORMATIVA DI RIFERIMENTO **4**
1. Normativa di riferimento 4
R I L E V A Z I O N I **5**
2. Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 5
2.a) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso il Tesoriere 5
2.b) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso il Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici – SIOPE 5
2.c) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso l'Ente 5
3. Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025 5
4. Verifica Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025 5
4.a) - Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025 6
4b) - Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL 6
4.c) - Utilizzo risorse vincolate per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL 9
5. Riepilogo - Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025 14
6. Andamento Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025 14
7. SIOPE - Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025 15
8. Provvisori di Uscita da Regolarizzare - Confronto dati Tesoreria e dati SIOPE 15
9. Utilizzo e Reintegro Incassi Vincolati – Confronto dati Ente e dati SIOPE 15
O S S E R V A Z I O N I **16**
OSSERVAZIONE N. 1 16
Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 16
OSSERVAZIONE N. 2 16
Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025 16
OSSERVAZIONE N. 3 17
Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL 17
OSSERVAZIONE N. 4 18
Utilizzo risorse vincolate per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL 18
OSSERVAZIONE N. 5 18
Andamento Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025 18
OSSERVAZIONE N. 6 19
Confronti Ente – Tesoreria - SIOPE 19
C O N C L U S I O N I **19**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Verbale n. 20/2025 del 27.06.2025

Verifica della Giacenza della Cassa Vincolata dell'Organo di revisione - I Trimestre

L'anno 2025 il giorno 27 del mese di giugno il Revisore dei Conti Dott. Anthony GIOIA, nominato per il triennio in corso con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

P R E M E S S O C H E

Il Revisore unico ha attenzionato più volte la programmazione dei flussi di cassa nonché la giacenza della cassa vincolata e la sua gestione, e precisamente:

- Verbale n. 6/2025 del 20.03.2025 (cfr. pagg. 15 / 40 - Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025 – 2027);
- Verbale n. 09/2025 del 09.04.2025 (cfr. pagg. 9/10 - Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - III Trimestre 2024);
- Verbale n. 10/2025 dell'11.04.2025 (cfr. pag. 8 - Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - IV Trimestre 2024);
- Verbale n. 16/2025 del 30.05.2025 (cfr. pagg. 40/44 - Relazione dell'Organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati);

R I L E V A T O C H E

tutte le volte che l'Organo di revisione ha attenzionato la cassa vincolata sono emerse anomalie ed incongruenze;

TENUTO CONTO CHE

lo scrivente Revisore unico:

- è stato nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 07.01.2025;
- durante l'esercizio finanziario 2025, le funzioni sono state svolte solo parzialmente, dai predecessori;
- ha dovuto assolvere oltre alle funzioni proprie di competenza dell'anno 2025 anche agli adempimenti omessi dai predecessori, per cui ha proceduto, secondo un ordine di priorità dettato dalle scadenze di legge, ad evadere complessivamente i seguenti atti:

VERBALE	OGGETTO
N. 01/2025 del 28.01.2025	Insediamento
N. 02/2025 del 31.01.2025	Parere sulla "Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2025";
N. 03/2025 del 04.02.2025	Parere sul DUP 2025-2026-2027;
N. 04/2025 del 10.02.2025	Compilazione e Invio - Questionario Rendiconto 2023;
N. 05/2025 del 21.02.2025	Parere sul PTFP 2025-2026-2027;
N. 06/2025 del 20.03.2025	Parere sul Bilancio di previsione 2025/2027
N. 07/2025 del 25.03.2025	Emendamento al Bilancio di previsione 2025/2027
N. 08/2025 del 08.04.2025	Compilazione e Invio - Questionario Bilancio 2025/2026;
N. 09/2025 del 09.04.2025	Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - I Trimestre 2025;
N.10/2025 dell'11.04.2025	Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - IV Trimestre 2025;
N.11/2025 del 12.04.2025	Verifica adempimenti fiscali e contributivi anno 2025;
N.12/2025 del 13.04.2025	Verifica Agenti contabili anno 2025;
N. 13/2025 del 23.04.2025	Parere sul riaccertamento dei residui
N. 14/2025 del 05.05.2025	Fascicolo del revisore – Rendiconto 2025
N. 15/2025 del 07.05.2025	Fascicolo del revisore – Verifiche trimestrali
N. 16/2025 del 30.05.2025	Parere sul Rendiconto 2025
N. 17/2025 del 30.05.2025	Parere sul Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D. Lgs. n. 267/2000

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

- la mole di adempimenti, per come sopra descritti, e l'incalzare delle scadenze non solo ordinatorie bensì anche perentorie, non hanno consentito approfondimenti, pur necessari;

R I C H I A M A T O

il proprio Verbale n. 18_2025 DEL 12.06.2025 - Verbale di verifica del Piano Annuale dei flussi di Cassa 2025, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 dl 155/2024;

R I T E N U T O

opportuno, necessario e indifferibile portare chiarezza e trasparenza sulla giacenza della cassa vincolata nonché sulla sua gestione.

Tutto quanto premesso, l'Organo di revisione di revisione procede alla Verifica della giacenza e della gestione della cassa vincolata del 1° Trimestre 2025.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

1. Normativa di riferimento

La Corte dei Conti Sezione Autonomie, nella delibera n. 8/2024 in materia di linee guida e questionario al rendiconto 2023 verifica i regolarizzi contabili a seguito dell'utilizzo di cassa vincolata ex art. 195 Tuel.

La domanda è la seguente:

Sono state destinate entrate vincolate a spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL nel corso del 2023?

In caso di risposta affermativa, gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2?

TUEL Art. 195. Utilizzo di entrate vincolate

1. Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria.

2. L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.

3. Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza
delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.

4. Gli enti locali che hanno deliberato alienazioni del patrimonio ai sensi dell'articolo 193 possono, nelle more del perfezionamento di tali atti, utilizzare in termini di cassa le entrate vincolate, fatta eccezione

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

per i trasferimenti di enti del
settore pubblico allargato e del ricavato dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavato delle alienazioni.

R I L E V A Z I O N I

2. Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025

Preliminarmente il Revisore unico procede all'individuazione della giacenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2025 ed esegue le verifiche che di seguito vengono descritte.

2.a) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso il Tesoriere

L'Allegato n.17/3 al D.Lgs 118/2011 - RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA trasmesso dal Tesoriere viene di seguito rappresentato:

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2024 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	**246.197,89**
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 **(a)**	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2024 **(b)**	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (a) + (b)	**0,00**

Per quanto precede, l'Organo di revisione accerta che dalla contabilità del Tesoriere la giacenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2025 è pari a euro 0,00 (zerovirgolazerozero).

2.b) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso il Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici – SIOPE

A riscontro del precedente punto 1.a), L'Organo di revisione accerta che il conto corrente della tesoreria non riporta quote vincolate del fondo di cassa (cfr. SIOPE - Prospetto delle "Disponibilità liquide" relativo al mese di gennaio 2025 – **All. 1**).

2.c) - Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025 presso l'Ente

Il Revisore unico accerta che, **nel corso del 1° Trimestre**, non è stata assunta la determinazione della giacenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2025 da parte della Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria.

3. Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025

La Giunta Comunale con proprio atto n. 15 del 12.02.2025 adotta deliberazione avente ad oggetto:
"*Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025 e autorizzazione utilizzo entrate a destinazione vincolata*" per l'importo massimo pari a euro 418.365,99

4. Verifica Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025

Il Revisore unico procede all'esame della documentazione pervenuta dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

4.a) - <u>Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025</u>

Dall'esame del "*Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025*" rilasciato dal Tesoriere al termine del 1° trimestre 2025 l'Organo di revisione accerta l'Utilizzo di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL per come esposto nel Prospetto che segue:

ELENCO PROVVISORI DI USCITA DA REGOLARIZZARE AL 31.03.2025				
DOC	**DATA CARICO**	**CAUSALE**	**IMPORTO PROVVISORIO**	**IMPORTO DA REGOLARIZZARE**
13	04.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	25.343,65	25.343,65
18	10.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	28.606,47	28.606,47
25	10.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	20.086,11	20.086,11
31	25.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	8.218,94	8.218,94
33	26.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	23.166,04	23.166,04
38	28.03.2025	UTILIZZO VINC. EX ART. 195 TUEL	20.072,75	20.072,75
		TOTALE AL 31.03.2025	**125.493,96**	**125.493,96**

4b) - <u>Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL</u>

Dall'esame del Libro giornale dei mandati e del Libro giornale delle reversali il Revisore unico accerta quanto rappresentato nei due seguenti due Prospetti, e precisamente:

- ✓ Libro Giornale Mandati - Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

- ✓ Libro Giornale Reversali - Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

che vengono di seguito illustrati:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Uscite - Libro Giornale
Mandati

Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL

Numero/Data Mandato	Capitolo	Classificazione	Totale	Impegno
	COFOG / Transazione UE	SIOPE	Ritenute / Compensazioni	Liquidazione
	CIG / CUP	Fornitore	Importo netto	Descrizione
308 19/03/2025	2660 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI - COLLEGATO CAP - 851-	9901701 - U.7.01.99.06.001	**25.343,65**	265 del 19/03/2025 COMPETENZA del
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906001 Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00** **0,00**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 245 del 19/03/2025: UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 13
		-1 - COMUNE DI SAMO	**25.343,65**	
309 19/03/2025	2660 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI - COLLEGATO CAP - 851-	9901701 - U.7.01.99.06.001	**28.606,47**	265 del 19/03/2025 COMPETENZA del
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906001 Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00** **0,00**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 246 del 19/03/2025: UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 18
		-1 - COMUNE DI SAMO	**28.606,47**	
310 19/03/2025	2660 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI - COLLEGATO CAP - 851-	9901701 - U.7.01.99.06.001	**20.086,11**	265 del 19/03/2025 COMPETENZA del
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906001 Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00** **0,00**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 247 del 19/03/2025: UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 25
		-1 - COMUNE DI SAMO	**20.086,11**	
		TOTALE	**74.036,23**	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Entrate - Libro Giornale Reversali

Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL

N. Reversale	Data Reversale	Capitolo	Classificazione di Bilancio (Ti./Tip./Cat - Piano dei Conti)	Siope	Transazione UE	Cliente	Importo
	Descrizione		**Documento**		**Riferimento accertamento**		
279	19/03/2025851 - DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660-		9010099 - E.9.01.99.06.001	9019906001 Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL		-1 - COMUNE DI SAMO	25.343,65
	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL		Altri Incassi, n. 185 del 04/03/2025 N.Sospeso 109 del 04/03/2025			Acc. n. 105 del 19/03/2025, COMPETENZA	
280	19/03/2025851 -DESTINAZIOE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660-		9010099 - E.9.01.99.06.001	9019906001 Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL		-1 - COMUNE DI SAMO	28.606,47
	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL		Altri Incassi, n. 186 del 10/03/2025 N.Sospeso 127 del 10/03/2025			Acc. n. 105 del 19/03/2025, COMPETENZA	
281	19/03/2025851 -DESTINAZIOE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660-		9010099 - E.9.01.99.06.001	9019906001 Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL		-1 - COMUNE DI SAMO	20.086,11
	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL		Altri Incassi, n. 187 del 18/03/2025 N.Sospeso 154 del 18/03/2025			Acc. n. 105 del 19/03/2025, COMPETENZA	
357	28/03/2025 851 -DESTINAZIOE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660-		9010099 - E.9.01.99.06.001	9019906001 Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL		-1 - COMUNE DI SAMO	8.218,94
	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL		Altri Incassi, n. 237 del 25/03/2025 N.Sospeso 182 del 25/03/2025			Acc. n. 105 del 19/03/2025, COMPETENZA	
358	28/03/2025 851 -DESTINAZIOE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660-		9010099 - E.9.01.99.06.001	9019906001 Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL		-1 - COMUNE DI SAMO	23.166,04
	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL		Altri Incassi, n. 238 del 26/03/2025 N.Sospeso 183 del 26/03/2025			Acc. n. 105 del 19/03/2025, COMPETENZA	
					TOTALE		**105.421,21**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

4.c) - <u>Utilizzo risorse vincolate per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL</u>

A seguito dell'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento delle spese correnti, tutte le disponibilità libere giacenti nel conto intestato all'ente alla fine di ogni giornata di lavoro devono essere destinate al reintegro delle risorse vincolate, fino al loro completo reintegro.

Il reintegro delle risorse vincolate effettuato dal tesoriere genera dei sospesi di entrata e di spesa, trasmessi al SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL").

Dall'esame del Libro giornale dei mandati e del Libro giornale delle reversali il Revisore unico accerta quanto rappresentato nei due seguenti due Prospetti, e precisamente:

- ✓ Libro Giornale Mandati - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

- ✓ Libro Giornale Reversali - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

che vengono di seguito illustrati:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Uscite - Libro Giornale Mandati

Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL

Numero/Data Mandato	Capitolo	Classificazione			Impegno
	COFOG / Transazione UE	SIOPE	Ritenute	Compensazioni / Totale	Liquidazione
	CIG / CUP	Fornitore		Importo netto	Descrizione
• 311 19/03/2025 • REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL	9901701 - U.7.01.99.06.002		**373,65**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00**	**0,00**	del
		-1 - COMUNE DI SAMO		**373,65**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 248 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 14
312 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852	9901701 - U.7.01.99.06.002		**297,54**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00**	**0,00**	del
		-1 - COMUNE DI SAMO		**297,54**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 249 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 15
313 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852	9901701 - U.7.01.99.06.002		**293,33**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00**	**0,00**	del
		-1 - COMUNE DI SAMO		**293,33**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 250 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 16
314 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852	9901701 - U.7.01.99.06.002		**453,82**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00**	**0,00**	del
		-1 - COMUNE DI SAMO		**453,82**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 251 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 17
315 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852	9901701 - U.7.01.99.06.002		**35.045,92**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA
	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri / Altre Spese	7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	**0,00**	**0,00**	del
		-1 - COMUNE DI SAMO		**35.045,92**	Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 252 del 19/03/2025:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Numero/Data Mandato	Capitolo	Classificazione	Totale	Impegno
	COFOG / Transazione UE	SIOPE / Ritenute / Compensazioni		Liquidazione
	CIG / CUP	Fornitore	Importo netto	Descrizione
316 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri — Altre Spese	9901701 - U.7.01.99.06.002 7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL *-1 - COMUNE DI SAMO*	**1.768,58** **0,00** **1.768,58**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA del Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 253 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 20
317 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri — Altre Spese	9901701 - U.7.01.99.06.002 7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL *-1 - COMUNE DI SAMO*	**76,38** **0,00** **76,38**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA del Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 254 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 21
318 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri — Altre Spese	9901701 - U.7.01.99.06.002 7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL *-1 - COMUNE DI SAMO*	**234,00** **0,00** **234,00**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA del Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 255 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 22
319 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri — Altre Spese	9901701 - U.7.01.99.06.002 7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL *-1 - COMUNE DI SAMO*	**394,02** **0,00** **394,02**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA del Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 256 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 23
320 19/03/2025	2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATICOLLEGATA AL CAP- 852 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri — Altre Spese	9901701 - U.7.01.99.06.002 7019906002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL *-1 - COMUNE DI SAMO*	**213,62** **0,00** **213,62**	264 del 19/03/2025 COMPETENZA del Pagamento Pagamenti Diversi Nr. rif. 257 del 19/03/2025: RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL N.Sospeso 24
		TOTALE	**39.150,86**	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

Entrate - Libro Giornale Reversali

Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL

N. Reverale	Data Reversale	Capitolo	Classificazione di Bilancio (Ti./Tip./Cat - Piano dei Conti)	Siope	Transazione UE	Cliente	Importo
	Descrizione		Documento			Riferimento accertamento	
282	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 188 del 05/03/2025 N.Sospeso 113 del 05/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA 373,65	373,65
283	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 189 del 06/03/2025 N.Sospeso 116 del 06/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	297,54
284	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 190 del 07/03/2025 N.Sospeso 121 del 07/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	293,33
285	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 191 del 08/03/2025 N.Sospeso 123 del 08/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	453,82
286	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 192 del 11/03/2025 N.Sospeso 131 del 11/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	35.045,92
287	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 193 del 12/03/2025 N.Sospeso 136 del 12/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	1.768,58
288	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 194 del 13/03/2025 N.Sospeso 139 del 13/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	76,38
289	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL		9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 195 del 14/03/2025 N.Sospeso 142 del 14/03/2025			-1 - COMUNE DI SAMO Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA	234,00

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

290	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 196 del 15/03/2025 N.Sospeso 145 del 15/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 394,02 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
291	19/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 197 del 17/03/2025 N.Sospeso 150 del 17/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 213,62 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
365	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 239 del 19/03/2025 N.Sospeso 157 del 19/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 35,30 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
366	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 240 del 20/03/2025 N.Sospeso 165 del 20/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 573,10 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
367	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 241 del 21/03/2025 N.Sospeso 169 del 21/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 3.499,05 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
368	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 242 del 22/03/2025 N.Sospeso 173 del 22/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 193,85 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
369	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 243 del 24/03/2025 N.Sospeso 175 del 24/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 22,00 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
370	28/03/2025852 -REINTEGRO INCASSO VINCOLATO COLLEGATO AL CAP SPESA N. 2670- RIENTRO VINC. EX ART.195 TUEL	9010099 - E.9.01.99.06.0029019906002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL Altri Incassi, n. 244 del 27/03/2025 N.Sospeso 188 del 27/03/2025	-1 - COMUNE DI SAMO 534,18 Acc. n. 104 del 19/03/2025, COMPETENZA
		TOTALE REINTEGRO INCASSI VINCOLATI 44.008,34	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

5. Riepilogo - Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025

Di seguito vengono riepilogati i risultati finali dei dati sopra esposti.

ELENCO PROVVISORI DI USCITA DA REGOLARIZZARE AL 31.03.2025	125.493,96
Uscite - Libro Giornale Mandati	
Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	74.036,23
Entrate - Libro Giornale Reversali	
Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	105.421,21
Uscite - Libro Giornale Mandati	
Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	39.150,86
Entrate - Libro Giornale Reversali	
Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	44.008,34

6. Andamento Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025

Gli utilizzi ed i reintegri della cassa vincolata segue l'andamento rappresentato nel seguente Prospetto:

ANDAMENTO CASSA VINCOLATA
UTILIZZI E REINTEGRI

PROVVISORI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI						REINTEGRO INCASSI VINCOLATI			
PROVVISORI DA REGOLARIZZARE			PROVVISORI REGOLARIZZATI			REVERSALI A REINTEGRO INCASSI VINCOLATI			DIFFERENZA
DOC	DATA	IMPORTO	MAN	DATA	IMPORTO	REV	DATA	IMPORTO	IMPORTO
13	04.03.2025	25.343,65	308	19.03.2025	25.343,65				25.343,65
18	10.03.2025	28.606,47	309	19.03.2025	28.606,47				53.950,12
25	18.03.2025	20.086,11	310	19.03.2025	20.086,11				74.036,23
TOTALE		**74.036,23**	**TOTALE**		**74.036,23**				
						282	19.03.2025	373,65	73.662,58
						283	19.03.2025	297,54	73.365,04
						284	19.03.2025	293,33	73.071,71
						285	19.03.2025	453,82	72.617,89
						286	19.03.2025	35.045,92	37.803,39
						287	19.03.2025	1.768,58	35.803,39
						288	19.03.2025	76,38	35.727,01
						289	19.03.2025	234,00	35.493,01
						290	19.03.2025	394,02	35.098,99
						291	19.03.2025	213,62	34.885,37
31	25.03.2025	8.218,94	DA REGOLARIZZARE						43.104,31
33	26.03.2025	23.166,04	DA REGOLARIZZARE						66.270,35
38	28.03.2025	20.072,75	DA REGOLARIZZARE						86.343,10
TOTALE		**51.457,73**	**DA REGOLARIZZARE**						
						365	28.03.2025	35,30	86.307,80
						366	28.03.2025	573,10	85.734,70
						367	28.03.2025	3.499,05	82.235,65
						368	28.03.2025	193,85	82.041,80
						369	28.03.2025	22,00	82.019,80
						370	28.03.2025	534,18	81.485,62

PROVVISORI REGOLARIZZATI	TOTALE	74.036,23
PROVVISORI DA REGOLARIZZARE	TOTALE	51.457,73
PROVVISORI EMESSI	**TOTALE**	**125.493,96**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

7. SIOPE - Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025

Di seguito vengono riportati i risultati emersi dalla consultazione della banca dati SIOPE.

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro

9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	125.493,96	125.493,96
9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	46.513,78	46.513,78

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro

7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	125.493,96	125.493,96
7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell¿art. 195 del TUEL	46.513,78	46.513,78

Entrate da regolarizzare

0.00.00.99.995	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00
0.00.00.99.996	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00

Pagamenti da regolarizzare

0.00.00.99.995	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.00.99.996	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER DESTINAZIONE DI INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal teoriere)	0,00	0,00

8. Provvisori di Uscita da Regolarizzare - Confronto dati Tesoreria e dati SIOPE

Di seguito vengono posti a confronti i Provvisori da Regolarizzare emessi dalla Tesoreria con le risultanze della banca dati SIOPE.

PROVVISORI DA REGOLARIZZARE	TESORERIA	SIOPE
ELENCO PROVVISORI DI USCITA DA REGOLARIZZARE	125.493,96	
INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI		0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI		0,00
INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI		0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI		0,00

9. Utilizzo e Reintegro Incassi Vincolati – Confronto dati Ente e dati SIOPE

Di seguito vengono posti a confronti Utilizzi e Reintegri emessi dall'Ente con le risultanze della banca dati SIOPE.

UTILIZZO E REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	ENTE	SIOPE	DIFFERENZA DA CONCILIARE
Utilizzo incassi vincolati	74.036,23	125.493,96	51.457,73
Destinazione incassi vincolati	105.421,21	125.493,96	20.072,75
Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati	39.150,86	46.513,78	7.362,92
Reintegro incassi vincolati	44.008,34	46.513,78	2.505,44

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

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

OSSERVAZIONE N. 1
Giacenza della Cassa Vincolata al 01.01.2025

Come evidenziato nel precedente punto 2, il Revisore unico ha accertato l'inesistenza della giacenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2025 sia presso l'Ente che presso la Tesoreria.

Per quanto attiene all'Ente, l'Organo di revisione **osserva** che la Corte Conti Marche con **delibera n. 155/2023** ha spiegato che "*anche se il punto 10.6 dell'all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 impone, formalmente, che solo all'1.1.2015 il Responsabile finanziario quantifichi la giacenza vincolata,* ***questa operazione va compiuta di anno in anno****,* ***allo scopo di facilitare le operazioni del Tesoriere nell'utilizzo della cassa vincolata****; diversamente, risulta alquanto problematico ricostruire puntualmente la consistenza dei fondi vincolati e verificare il costante rispetto dei limiti di cui agli art. 195 e 222 T.U.E.L.*" (cfr. Sezione Regione controllo Calabria, deliberazione n. 113/2021/PRSP; in senso analogo, Sezione regionale controllo Puglia, deliberazione n. 173/2021/PRSP)".

Per meglio comprendere come viene gestito l'adempimento in parola, è sufficiente rilevare che, dopo che l'Organo di revisione ha accertato la mancata assunzione della Determina della Cassa vincolata al 1° gennaio anno 2024 (cfr. pag. 9 – Verbale N. 9 del 09.04.2025 – Verifica di cassa III trimestre 2024 e pag 8 Verbale N. 10 del 11.04.2025 – Verifica di cassa IV trimestre 2024), si registrano i seguenti due fatti nuovi:

- ⇨ la Determinazione della giacenza vincolata di cassa al 01.01.2024 viene assunta dalla Responsabile dell'Area amministrativa – Finanziaria con proprio atto N. 118 del 31.12.2024 pubblicata all'Albo pretorio in data 14.05.2025. **In pratica una Determina assunta con 12 mesi di ritardo e pubblicata dopo 4 mesi e ½ di ritardo dall'assunzione;**
- ⇨ la Determinazione della giacenza vincolata di cassa al 01.01.2025 viene assunta dalla Responsabile dell'Area amministrativa – Finanziaria con proprio atto N. 26 del 14.04.2025 pubblicata all'Albo pretorio in data 14.05.2025. **In pratica una Determina assunta con 3 mesi e ½ di ritardo e pubblicata con 1 mese di ritardo dall'assunzione.**

Per quanto riguarda la Tesoreria, il Revisore unico **osserva** il punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2), che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali, ove al punto 10.2 è specificato quanto segue:
"*nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata*".

OSSERVAZIONE N. 2
Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025

Come riportato nel precedente punto 4.a), il Tesoriere ha trasmesso all'Ente un "Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31.03.2025" tra i quali figurano sospesi per euro 125.493,96 con la seguente causale: "**Utilizzo vinc. ex art. 195 Tuel".**

Sul punto si richiama il principio All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi che, in proposito, rileva quanto segue.

Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185,

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata.

In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente.

L'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "**carte contabili**" di entrata e di spesa, che il **tesoriere trasmette a SIOPE** utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine:

- "Pagamenti da regolarizzare per utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL";
- "Incassi da regolarizzare per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL").

In proposito, l'Organo di revisione ha consultato il SIOPE ed **osserva** quanto segue:

- ❖ non risultano "PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI" (cfr. pag. 4 del Prospetto Pagamenti – **All. 2**);
- ❖ non risultano "INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI" (cfr. pag. 3 del Prospetto Incassi – **All. 3**)

A seguito dell'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento delle spese correnti, tutte le disponibilità libere giacenti nel conto intestato all'ente alla fine di ogni giornata di lavoro devono essere destinate al reintegro delle risorse vincolate, fino al loro completo reintegro.

Il reintegro delle risorse vincolate effettuato dal tesoriere genera dei sospesi di entrata e di spesa, trasmessi al SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL").

In proposito, l'Organo di revisione ha consultato il SIOPE ed **osserva** quanto segue:

- ❖ non risultano "PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PER DESTINAZIONE DI INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI" (cfr. pag. 4 del Prospetto Pagamenti – **All. 2**);
- ❖ non risultano "INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI" (cfr. pag. 3 del Prospetto Incassi – **All. 3**)

OSSERVAZIONE N. 3

Utilizzo incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL

A seguito della comunicazione dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente effettua le seguenti operazioni, da effettuarsi con periodicità almeno mensile, entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese:

I. impegna ed emette un ordine di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti, sul capitolo di spesa "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto II);

II. accerta ed emette una reversale di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa di cui al punto I), sul conto "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere.

Come rilevato nel precedente punto 4.b), l'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha emesso:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

- mandati sul "Capitolo 2660 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI - COLLEGATO CAP – 851";
- reversali sul "Capitolo 851 DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI-COLLEGATA ALLA SPESA AL CAP 2660".

E, tuttavia, l'Organo di revisione **osserva** che l'Ente ha emesso mandati per euro 74.036,23, mentre le reversali emesse ammontano a euro 105.421,21, ovvero per un importo non già pari a quello dei mandati bensì maggiore per euro 31.384,98.

OSSERVAZIONE N. 4

Utilizzo risorse vincolate per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL

A seguito della comunicazione dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente effettua le seguenti operazioni, da effettuarsi con periodicità almeno mensile, entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese:

III. impegna ed emette un ordine di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti, sul capitolo di spesa "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto IV);

IV. accerta ed emette una reversale di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa di cui al punto III), sul conto "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere.

Come rilevato nel precedente punto 3.c), l'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha emesso:

- mandati sul "Capitolo 2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI COLLEGATA AL CAP- 852";
- reversali sul "Capitolo 2670 DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI COLLEGATA AL CAP- 852".

E, tuttavia, l'Organo di revisione **osserva** che l'Ente ha emesso mandati per euro 39.150,86, mentre le reversali emesse ammontano a euro 44.008,34, ovvero per un importo non già pari a quello dei mandati bensì maggiore per euro 4.857,48.

OSSERVAZIONE N. 5

Andamento Utilizzi e Reintegri incassi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL nel 1° trimestre 2025

Al precedente punto 5, l'Organo di revisione ha proceduto alla ricostruzione dei Provvisori di uscita da regolarizzare con i Provvisori Regolarizzati ed i Provvisori Regolarizzati ed è emerso quanto segue:

PROVVISORI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI EMESSI DAL TESORIERE	
PROVVISORI REGOLARIZZATI	TOTALE 74.036,23
PROVVISORI DA REGOLARIZZARE	TOTALE 51.457,73
PROVVISORI EMESSI	**TOTALE 125.493,96**

Sempre al precedente punto 5, l'Organo di revisione ha proceduto alla ricostruzione dell'andamento degli utilizzi e dei reintegri della cassa vincolata quantificando le differenze nell'ultima colonna del Prospetto, per

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

cui, in assenza di cassa libera, il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 è avvenuto attraverso il ricorso all'utilizzo di cassa vincolata:

- a partire dal 04.03.2025 per euro 25.343,65;
- per raggiungere un picco massimo di euro 86.343,10 in data 28.03.2025:
- attestandosi ad euro 81.485,62, alla fine della stessa giornata del 28.03.2025.

Relativamente alla giacenza della cassa vincolata al 1° gennaio 2025 - in mancanza dell'indicazione da parte della Tesoreria e in assenza della determinazione da parte dell'Ente - l'Organo di revisione **evidenzia** la difficoltà a comprendere la genesi, la gestione nonché il meccanismo che presiede al "monitoraggio" della cassa vincolata.

OSSERVAZIONE N. 6

Confronti Ente – Tesoreria - SIOPE

Relativamente ai punti 6, 7 e 8 risulta quanto segue:

- i Provvisori di uscita di utilizzo incassi vincolati emessi dal Tesoriere per euro 125.493,96 sono stati integralmente regolarizzati
- l'Utilizzo e Reintegro Incassi Vincolati risultanti dalla banca dati SIOPE risultano maggiori di quelli risultanti all'Ente, per cui occorre procedere ad una riconciliazione.

C O N C L U S I O N I

L'ORGANO DI REVISIONE

per quanto esposto, rilevato ed accertato

R I C H I A M A T A

A. la Deliberazione della Corte dei conti, Sezione delle Autonomie, n. 31 del 9 novembre 2015 secondo la quale:

"*(…) le entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) (NdR: D.Lgs. n. 267/2000: "d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate* ***derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti****") possono essere utilizzate, in termini di cassa, anche per il finanziamento di spese correnti,* ***previa apposita deliberazione della giunta****, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222, e cioè entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (salvo quanto previsto per gli enti in dissesto dal comma 2 bis del medesimo articolo).*

I relativi movimenti di utilizzo e di reintegro sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria (cfr. d. lgs. n. 118/2011, all. 4-2, punto 10.2).

L'utilizzo di somme vincolate riduce di pari misura il ricorso alle anticipazioni di tesoreria. L'esistenza in cassa di somme vincolate comporta che siano prioritariamente utilizzate, nei limiti e con le modalità anzi dette, prima di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria."

B. la Deliberazione della Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Regione Abruzzo n. 165/2020/PRSP) secondo la quale:

"Il Comune può ricorrere all'utilizzo per cassa dei fondi a destinazione vincolata ogni qualvolta non possiede fondi per provvedere ai pagamenti delle spese correnti, in alternativa all'anticipazione ex art. 222 Tuel.

In presenza di "temporanea" esigenza di cassa occorre individuare l'importo delle entrate vincolate da

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

utilizzare a fronte di spese correnti e occorre rispettare regole contabili rigorose.

- ⇨ **L'ente locale e il responsabile dei servizi finanziari**, quando emette gli ordinativi d'incasso, deve riportare sugli stessi i vincoli di destinazione stabiliti dall'articolo 180, comma 3, lettera d), del Tuel e parimenti quando si emettono gli ordinativi di pagamento bisogna riportare sugli stessi i vincoli di destinazione stabiliti dall'articolo 185, comma 2, lettera i), del Tuel.
- ⇨ **Il Tesoriere**, nelle sue scritture contabili, deve registrare, obbligatoriamente, la gestione degli utilizzi dei suddetti fondi;
- ⇨ **l'Organo di revisione, in occasione della verifica di cassa trimestrale, deve riscontrare l'esatta e puntuale gestione delle risorse vincolate analizzando la contabilità di tesoreria: fondo iniziale, elenco entrate successive, elenco pagamenti disposti, fondo finale, controllo sull'utilizzo nei limiti delle autorizzazioni di Giunta.**

L'utilizzo ricorrente di entrate vincolate non ricostituite evidenzia difficoltà nella gestione della liquidità. **Le entrate vincolate, infatti, se pur distolte temporaneamente dalle proprie finalità, devono essere prontamente ricostituite con le prime entrate libere che affluiscono nelle casse del Comune** in quanto, reperite dall'Ente per finalità specifiche, non possono essere destinate ad altro titolo.

Il ritardato impiego di risorse vincolate o la continua distrazione delle stesse dagli scopi cui sono state destinate potrebbe determinare, oltre che la non realizzazione della finalità propria delle stesse, l'artificioso finanziamento di spese altrimenti non fronteggiabili. L'Ente, quindi, è chiamato a tenere sotto stretto monitoraggio la sofferenza di cassa ed adottare tutte le azioni correttive al fine di superarne le cause (cfr. Sezione regionale di controllo per la Campania, deliberazione n. 1/2018/PRSP)";

C. la Deliberazione della Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna n. 23/2024/VSG che nell'ambito di un'indagine conoscitiva sull'applicazione dei principi contabili sulla consistenza della cassa vincolata, per quanto riguarda, nello specifico, i verbali di verifica di cassa dell'organo di controllo si è così espressa:
"sotto il profilo della liquidità: accerta la mancata indicazione, nel verbale da parte dell'Organo di revisione, della esistenza delle giacenze vincolate di cassa, nonché delle eventuali movimentazioni (prelievi, ricostituzioni), anche in caso negativo, effettuate a tale titolo; e pertanto richiama l'Organo di revisione ad una più attenta, corretta e completa stesura dei verbali di cassa dai quali emergano le vicende genetiche e funzionali afferenti la gestione della liquidità, così come descritte in premessa e all'uopo espressamente richieste dalla normativa dell'armonizzazione contabile (artt. 180, 195, 222 del TUEL)";

C O N S I D E R A T O C H E

D. Il vigente art. 180, comma 3, del TUEL (d.lgs. n. 267/2000) prescrive, alla lett. d), che l'ordinativo di incasso riporti "gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o da prestiti"; allo stesso modo, il successivo art.185, comma 2, impone, alla lett. i), che anche i mandati di pagamento attestino "il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione relativi a trasferimenti o ai prestiti".

E. l'Ente deve essere in grado di conoscere la consistenza della propria cassa vincolata in via autonoma e in modo costante (Corte dei conti, sez. reg. di contr. Marche, nella delib. n. 140/2024, depositata il 7 novembre 2024), anche per essere nelle condizioni di effettuare la riconciliazione con il conto del Tesoriere (sez. reg. di contr. Piemonte, delib. n. 114/2021/SRCPIE/PRSE).

F. analoghi obblighi di separata contabilizzazione delle entrate vincolate sono previsti a carico dell'istituto tesoriere (cfr., art. 209, comma 3-bis, del TUEL);

R I C O R D A T O

G. inoltre, come siano fondamentali in questo quadro le verifiche del fondo cassa da svolgersi da parte dell'organo di revisione (cfr. Sez. Reg. Contr. Emilia-Romagna, delib. n. 5/2024/VSG), il quale è chiamato dall'ordinamento ad una verifica a cadenza trimestrale (art. 223 e 224 TUEL);

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002660/2025 del 01-07-2025

R I N V I A

H. all'Ente affinché per ciascuna "**osservazione**" siano effettuati i necessari approfondimenti e, **nel giro di dieci giorni dal ricevimento del presente verbale,** siano forniti chiarimenti, notizie, atti e quant'altro occorrente allo scopo di porre l'Organo di controllo nelle condizioni di riscontrare l'esatta e puntuale gestione del Fondo cassa, nella sua duplice composizione di risorse libere e risorse vincolate;

RACCOMANDA L'ENTE E INVITA IL TESORIERE

➢ ai fini della regolarizzazione della giacenza di cassa vincolata all'inizio dell'anno, e, quindi del 1° Trimestre 2025, la predisposizione del Prospetto che segue:

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO 2025		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO 2025		
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA ALL'INIZIO DELL'ANNO	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA ALL'INIZIO DELL'ANNO	(a) + (b)	

➢ ai fini della regolamentazione della giacenza di cassa vincolata alla fine di ciascun trimestre (che poi diventa quello iniziale di ciascun trimestre successivo) la predisposizione del Prospetto che segue:

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE		
FONDO DI CASSA ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE DELL'ANNO		
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE	(a) + (b)	

avendo cura di verificare che i dati del Tesoriere coincidano con quelli dell'Ente, diversamente il Servizio finanziario è pregato a procedere ad una riconciliazione ed illustrazione della metodologia seguita.

Tali Prospetti consentirebbero all'Organo di controllo di disporre di un'istantanea del Fondo di cassa, delle risorse libere e delle risorse vincolate, **Iniziale e Finale** di ciascun trimestre; peraltro funzionale al "monitoraggio" della cassa che andrebbe effettuato con cadenza giornaliera dal Servizio finanziario;

A L L E G A

- ❖ Prospetto SIOPE delle "Disponibilità liquide" relativo al mese di gennaio 2025 – **All. 1**);
- ❖ Prospetto SIOPE "Incassi" relativo al primo trimestre 2025 **– All. 2);**
- ❖ Prospetto SIOPE "Pagamenti" relativo al primo trimestre 2025 – **All. 3);**

D I S P O N E

la trasmissione di copia del presente verbale:

- ► al Sindaco;
- ► all'Assessore al Bilancio;
- ► al Segretario Comunale;
- ► all'Ufficio del Controllo di Gestione;
- ► al Tesoriere dell'Ente;
- ► all'Organo Interno di Valutazione;
- ► alla Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria;
- ► al Responsabile dell'Area Tecnica.

IL REVISORE UNICO
Dott. Anthony GIOIA