Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

COMUNE DI SAMO (RC)

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Verifica di Cassa I Trimestre 2025

Parte Prima

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Sommario

- Verbale n. 19/2025 del 19.06.2025 4
- Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - I Trimestre – Parte Prima 4
- Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere 5

Verifiche reversali e mandati emessi 5

Verifiche a campione 5

Campione delle reversali 5

Campione dei mandati 6

Verifica regolarità fiscale 7

Verifica Regolarità Contributiva – DURC 7

Risultanze verifica Regolarità fiscale e Regolarità contributiva 7

Verifica Tesoreria Comunale 8

Verifica della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 10

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia 10

Verifica conti correnti postali 10

Verifica flussi SIOPE 11

Flussi di cassa dal 01.01.2025 al 30.09.2025 11

Monitoraggio anticipazione di cassa 13

Indice tempestività dei pagamenti 14

- Sezione 2 - Verifica Servizio Economato 14
- Sezione 3 - Verifica Agenti Contabili 16
- Sezione 4 - Verifica contenziosi pendenti 16
- Sezione 5 – Attività di vigilanza adempimenti fiscali 17

IVA ANNO 2024 17

LI.PE. (Liquidazione Periodica 4° Trimestre anno 2024) 17

Versamento liquidazione Iva 4° Trimestre 2024. 17

IVA ANNO 2025 17

Iva – Registri 17

Registro fatture emesse 18

Registro corrispettivi servizio idrico integrato 18

Registro corrispettivi mensa scolastica 18

Registro acquisti servizio idrico integrato 18

Registro acquisti mensa scolastica 19

Registro Iva riepilogativo I trimestre 20

Acquisti 20

IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO-Acquisti - Acquisti 20

REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Acquisti 20

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Totale generale - Acquisti 20
Vendite 21
IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VENDITE - Vendite 21
Registro IVA Riepilogativo: Gennaio-Marzo 2025 22
REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Vendite 22
Totale generale - Vendite 22
Corrispettivi 22
IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - CORRISPETTIVI - Corrispettivi 22
REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Corrispettivi 23
Totale generale - Corrispettivi 23
Registro IVA Riepilogativo: Gennaio-Marzo 2025 23
Totale generale - Corrispettivi 23
Iva – Liquidazione periodica I Trimestre anno 2025 25

- Sezione 6 – Attività di vigilanza adempimenti fissi 25

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente 25
Pignoramenti presso il tesoriere 25
Titoli o depositi 25

- Sezione 7 – Rilievi, considerazioni e proposte 26

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Verbale n. 19/2025 del 19.06.2025

Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - I Trimestre – Parte Prima

L'anno 2025 il giorno 19 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 A

L'Organo di revisione provvede con **cadenza trimestrale** alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione della tesoreria e degli altri agenti contabili.

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

Il presente verbale, per quanto precede, viene pertanto redatto in ritardo rispetto ai termini di scadenza.

L'Organo di revisione procede alla Verifica di cassa del I Trimestre 2025 sulla base della documentazione ricevuta a mezzo email dai Responsabili dei servizi.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 374 reversali e n. 357 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 51,84 con causale Canone Unico Patrimoniale
L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	302.944,73
Totali reversali emesse in conto residui	€	37.365,13
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**340.309,86**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2025 per euro 3.400,00 con causale Pagamento Fattura Nr. BOL202500283932 del 30/12/2025 - Gestione del patrimonio e demanio manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili.
L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	326.458,54
Totale mandati emessi in conto residui	€	240.506,99
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**566.965,53**

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2025.

Campione delle reversali

Nel corso del I Trimestre 2025 sono state emesse n. 374 Reversali numerate dalla n. 1 alla n. 374. Il campione delle Reversali è composto da quattro di esse e segue un passo di 100 a partire dalla N. 50.

Pertanto le Reversali esaminate risultano le seguenti: n. 50, n. 150, n. 250 e n. 350.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata per come descritta nel Prospetto che segue:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

REVERSALI				
Reversale n.	**50**	**150**	**250**	**350**
Data reversale	22.01.2025	11.02.2025	18.03.2025	28.03.2025
Importo reversale	5,88	19,60	68,00	80,00
Accertamento n.	17 del 04/01/2024	77 del 11.02.2025	17 del 09/01/2025	n. 5 del 09/01/2025
Capitolo	71	815	340	285
Importo complessivo accertamento	5,88	19,60	68,00	80,00
Descrizione entrata	Add. C.le Irpef Incasso a Residuo	Ritenuta per scissione contabile iva (split payment)	Proventi per i servizi mense scolastiche	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria
P.d.c.	E.1.01.01.16.001	E.9.01.01.02.001	E.3.01.02.01.008	E.3.01.02.01.033
Indicazione soggetto debitore	Agenzia delle Entrate	Telecom Italia	Bruzzaniti Agata	Bruzzaniti Maurizio

Campione dei mandati

Nel corso del I Trimestre 2025 sono stati emessi n. 357 Mandati numerati dal n. 1 al n. 357.
Il campione dei Mandati è composto da quattro di essi e segue lo stesso passo delle reversali ovvero di 100 a partire dal n. 50.

Pertanto i Mandati esaminati risultano i seguenti: n. 50, n. 150, n. 250 e n. 350.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa per come descritta nel Prospetto che segue:

MANDATI				
Mandato n.	**50**	**150**	**250**	**350**
Importo mandato	155,72	93,03	11,26	2.910,25
Impegno n.	71 del 17/01/2025 Competenza	143 del 11/02/2025 Competenza	152 del 18/02/2025 COMPETENZA	1902 del 31/12/2024
Capitolo	1.637	910	2.620	1600
Servizio	6.3 Approvvigionamento idrico	9.1 Istruzione prescolastica	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	6.3 Approvvigionamento idrico
Importo complessivo impegno	155,72	113,50	11,26	3.201,88
Descrizione spesa	IRAP Stipendi Cedolino di 31/01/2025	Pagamento Fattura Nr. 8U00008601 del 13/01/2025	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA COMMERCIALE (SPLIT PAYMENT)	Pagamento Fattura Nr. BOL202400283932 del 30/12/2024
P.d.c.	U.1.02.01.01.001	U.1.03.02.05.001	U.7.01.01.02.001	U.1.03.02.05.005
Indicazione beneficiario	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	Telecom Italia S.P.A.	COMUNE DI SAMO.	SORICAL SPA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

L'Organo di revisione ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica regolarità fiscale

L'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del ***comma 9, art. 2, DL n. 262/2006****, convertito nella* ***Legge n. 286/2006*** *(regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica,* ***se il beneficiario è inadempiente*** *all'obbligo di versamento derivante dalla* ***notifica di una o più cartelle di pagamento*** *per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpello di Equitalia, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

Verifica Regolarità Contributiva – DURC

L'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento della **regolarità contributiva** negli appalti di opere pubbliche, di forniture e servizi.
Va richiesto per tutte le fasi di partecipazione, aggiudicazione provvisoria, aggiudicazione definitiva, stipula contratto, **per ogni pagamento degli stati avanzamento lavori o delle prestazioni relative a servizi e forniture**, per il certificato di collaudo, per il certificato di regolare esecuzione, per la verifica di conformità, **e il pagamento del saldo finale**. Con interpello 10/2009 il Ministero del lavoro ha stabilito che non esiste alcun obbligo di DURC nell'ipotesi di amministrazione diretta (ex art. 125, comma 1 let. b, D lgs. 163/2006) per gli acquisiti al dettaglio o per le forniture e i servizi non incardinati in procedure negoziali o contrattuali; cioè **sono escluse dall'obbligo del DURC** le minute spese economali quali per esempio, l'acquisto del giornale dall'edicolante, l'acquisto di un libro o di una penna o di una matita dal cartolaio.

L'Organo di revisione ha preso in considerazione, salvo errori od omissioni, tutti i mandati del trimestre di importo superiore a € 5.000,00 e per essi ha verificato sia la regolarità fiscale che la regolarità contributiva.

Risultanze verifica Regolarità fiscale e Regolarità contributiva

Ai fini di tale verifica l'Organo di revisione ha preso in considerazione tutti i mandati di importo superiore a euro 5.000,00..

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

I risultati vengono esposti nel Prospetto che segue:

VERIFICA REGOLARITA' FISCALE E REGOLARITA' CONTRIBUTIVA (DURC) I TRIMESTRE 2025					
NUM. D'OR.	MAND. NR.	REGOLARITA' FISCALE		REGOLARITA' CONTRIBUTIVA	
		IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA	ESITO ADER	PROTOCOLLO CERTIFICAZIONE ENTE	ESITO DURC
1	69	202500000281155	NON INADEMPIENTE	INAIL_45764178	REGOLARE
2	71	202500000280805	NON INADEMPIENTE	Autodichiarazione	REGOLARE
3	161	202500000676177	NON INADEMPIENTE	INPS_44285601	REGOLARE
4	162	202500000676177	NON INADEMPIENTE	INPS_44285601	REGOLARE
5	163	202500000676048	NON INADEMPIENTE	EPAP_31.01.2025	REGOLARE
6	259	202500001085739	NON INADEMPIENTE	INPS_44486289	REGOLARE
7	353	NON RICHIESTO	NON CONOSCIUTO	INPS_44389325	REGOLARE

L'Organo di revisione ha **accertato la regolarità contributiva** di tutti i mandati di pagamento; mentre per quanto riguarda la **regolarità fiscale** ha registrato la seguente **irregolarità**:

MAND. NR.	DETERMINA DI LIQUIDAZIONE	EMISSIONE MANDATO	REGOLARITA' FISCALE
353	Determina Area Tecnica nr. 34 del 27/03/2025	28.03.2025	Assente in atti

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il Servizio di Tesoreria - ai sensi dell'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed, ai sensi del Capo VII del Regolamento di contabilità – è stato affidato alle Poste Italiane Spa in base ad apposita convenzione deliberata con decreto n. 6 del 16 ottobre 2023.

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 marzo 2025, attestando che:

La Situazione presso il tesoriere è la seguente:

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE POSTE ITALIANE	
Fondo cassa a inizio esercizio	246.197,89
ENTRATE	
Reversali riscosse	339.803,02
Riscossioni da regolarizzare	27.467,78

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Totale delle entrate	**613.468,69**
USCITE	
Mandati pagati	473.900,04
Mandati da pagare	
Pagamenti da regolarizzare	172.0074,74
Totale delle uscite	**609.970,78**
SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**3.560,91**

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2025 è di euro 285.010,67, ed è determinato da:

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE DI SAMO	
Fondo cassa a inizio esercizio	246.197,89
ENTRATE	
Reversali riscosse	340.309,86
Riscossioni da regolarizzare	
Totale delle entrate	**586.507,75**
USCITE	
Mandati pagati	566.965,53
Pagamenti da regolarizzare	
Totale delle uscite	**566.965,53**
SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**19.542,22**

Il Raffronto fra i saldi è il seguente:

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
Saldo risultante presso il tesoriere	3.560,91
Saldo risultante presso l'ente	19.542,22
Differenza da raccordare	**15.981,13**

Dal raffronto emerge che il Saldo dell'Ente è pari a **15.981,13** euro maggiore di quello risultante al Tesoriere.

La Riconciliazione fra i saldi è così determinata:

RICONCILIAZIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	
PIU'	
reversali emesse da incassare	
pagamenti senza mandato	172.007,74
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate	506,84
MENO	
incassi in attesa di reversali	27.467,78
mandati da pagare	126.388,49
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	2.677,00

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

DIFFERENZA RACCORDATA	**15.981,31**

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifica della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio

Per tale verifica si rinvia al Verbale n. 20 del 27.06.2025.

Saldo di cassa presso la Banca d'Italia

Il saldo presso Banca d'Italia al 31/12/2025 - risultante dal mod. 56T - è pari a euro 632.532,52 ed è così composto:

Descrizione	**Importo**
Saldo sottoconto fruttifero	0,00
Saldo sottoconto infruttifero	16.700.29
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31/03/2025	**16.700.29**

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.09.2025	+ €	16.700.29
Saldo del Tesoriere al 30.09.2025	- €	3.560,91
Differenza al 30.09.2025	+ €	**13.139,38**
Dovuta a:		
Sbilancio giornaliero del 30.09.2025_____	- €	975,62
Versamenti in B.I. non contabilizzati dal Tesoriere	+ €	14.115,00
Totale	€	**13.139,38**

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2025, come da documentazione fornita dalla Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria, **non risultano** conti correnti postali intestati all'Ente.

Tra le disponibilità liquide dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, punto IV 2, risultano "*Altri depositi bancari e postali"* per euro 52.420,00 per i quali l'Organo di revisione ha chiesto notizie che, tuttavia, si sono fermate ad una generica informazione sull' 'Istituto di credito presso cui sono depositati: CASSA DEPOSITI E PRESTITI.

Non è stato possibile acquisire le altre notizie richieste:

- Quali somme affluiscono, in generale, e sono affluite, nello specifico;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

- Motivi per cui a fine anno le somme depositate non sono affluite presso la Tesoreria.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.09.2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: *https://www.siope.it/Siope/ per poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".*

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Samo nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato

Flussi di cassa dal 01.01.2025 al 30.09.2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI	"+/-"	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		246.197,89
Entrate titolo 1.00	+	65.463,06
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	55.972,36
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	18.806,94
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - *contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	*+*	
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**140.242,36**
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	208.886,20
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**208.886,20**
Differenza D (D=B - C)	**=**	**-68.643,84**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	**-68.643,84**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	**0,00**
Entrate titolo 4.02.06 - *contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	**=**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	**0,00**
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	**=**	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Spese Titolo 2.00	+	195.654,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	**=**	**195.654,17**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)**	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	**-**	195.654,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	**=**	**-195.654,17**
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	**=**	**0,00**
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere **(S)**	+	
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria **(T)**	-	
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro **(U)**	+	225.087,45
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)**	-	205.367,41
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	**=**	**1.619,92**
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	1.037,66
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	**2.657,58**

In ordine alla gestione della liquidità l'Organo di revisione segnala una differenza negativa per € **68.643,84** di parte corrente, e negativa per € **195.654,17** di parte capitale, in un contesto in cui si registra un Fondo di cassa finale per € **2.657,58**.

Una situazione di estrema criticità della cassa il cui squilibrio fra incassi e pagamenti nel corso del 1° Trimestre 2025 ammontante a € 264.298,01, al momento, trova prevalente per non dire quasi esclusiva copertura, nel Fondo di cassa iniziale che ammonta a € 246.197,89.

Monitoraggio anticipazione di cassa

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente con Deliberazione della Giunta Comunale N. 15 / 2025 del 12.02.2025 ha adottato l'atto di "Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2025 e autorizzazione utilizzo entrate a destinazione vincolata", e, verificato che nel corso del 1° Trimestre dell'esercizio finanziario 2025 l'Ente **non si è avvalso** dell'anticipazioni di cassa, salvo diverse indicazioni che dovessero pervenire a seguito del verbale n. 20_2025 del successivo 27.06.2025

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Indice tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato il valore dell'indicatore del 1° trimestre che presenta le seguenti risultanze:

Valore Indicatore dal 01.01.2025 al 31.12.2025: **-0,57**

Ponendo a confronto l'indicatore di tempestività dei pagamenti 1° trimestre per gli anni 2024 e 2025 si registra la seguente situazione:

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 1° TRIMESTRE	VALORE INDICATORE
ANNO 2024	**68,13**
ANNO 2025	**-0,57**

L'Organo di revisione rileva un **netto miglioramento** dell'indice di tempestività dei pagamenti a tutto discapito del **prosciugamento** della cassa.

Sezione 2 - Verifica Servizio Economato

L'Organo di revisione prende atto che:

- la figura di Economo comunale è ricoperta dalla Sig.ra Brancatisano Antonella, nominata con delibera di G.C. n. 06 del 16/01/2020;
- la gestione economale è disciplinata dal Regolamento per il Servizio economato deliberato con atto di G.C. n. 59 del 23/09/2016 che in particolare:
  - all'art. 3 disciplina le funzioni dell'Economo e individua le spese che possono essere eseguite attraverso l'Economo precisando che "*al servizio economato è affidata la responsabilità della gestione della cassa economale per il pagamento di spese per importi non superiori ad € 300,00 iva compresa";*
  - all'art. 4 stabilisce gli obblighi strumentali e di tenuta e aggiornamento delle scritture contabili;
  - all'art. 5 determina l'ammontare dell'anticipazione economale che può essere riconosciuta su base trimestrale nell'importo di € 3.000,00;

Rendicontazione amministrativa – Anticipazione di inizio anno

Il Revisore dei Conti ha rilevato e verificato che la dotazione dell'Economo ad inizio anno di € 3.000,00 - al fine di provvedere al pagamento delle minute spese a mezzo cassa economale per l'esercizio 2024 - è stata anticipata per come rappresentata nel Prospetto che segue:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

ANTICIPAZIONE DI INIZIO ANNO		
NUMERO MANDATO	**DATA MANDATO**	**IMPORTO MANDATO**
01	02.01.2025	900,00
02	02.01.2025	900,00
03	02.01.2025	900,00
04	02.01.2025	300,00

Rendicontazione periodica trimestrale

Il Revisore dei Conti ha rilevato e verificato che è stata presentata la rendicontazione trimestrale per il periodo 01.01.2025 – 31.03.2025 dall'Economo comunale che presenta le seguenti risultanze contabili:

SITUAZIONE alla data del 31/03/2025

CASSA ECONOMALE: CASSA ECONOMALE

	IN AUMENTO	**IN DIMINUZIONE**
Anticipazioni	3.000,00	
Bollette Emesse in	0,00	
Entrata Bollette Emesse		568,70
in Uscita Bollette		0,00
Provvisorie Emesse		0,00
Bollette in Entrata	0,00	
Restituite Bollette di		0,00
Uscita Rimborsate		
Restituzioni Anticipazioni		

Disponibilità a pagare	2.431,30
DISPONIBILITA' DI CASSA	2.431,30

Il Revisore unico ha accertato che la Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria con propria determinazione n. 23 del 01.04.2025:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

⇨ **ha approvato** le risultanze contabili per come rappresentate nel Prospetto che segue:

Gestione anticipazione piccole spese - Anno 2024					
MESE/TRIMESTRE	NR. ORD.		TOTALE MANDATI RIMBORSO	TOTALE PAGAMENTI	APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE PERIODICA
	DA	A			
GENNAIO	01	06	171,00	171,00	
FEBBRAIO	07	13	337,8	337,8	
MARZO	14	15	59,90	59,90	
TOTALI I TRIMESTRE	**01**	**15**	**568,7**	**568,7**	**DET. AAF N. 23 DEL 01/04/2025**

⇨ **ha disposto** il rimborso all'economo comunale Sig.ra Brancatisano Antonella, le somme indicate nei buoni, dal n. 01 al n. 15, per un importo complessivo pari a € 568,70, relative alle spese anticipate durante il primo trimestre 2025.

Sezione 3 - Verifica Agenti Contabili

L'Organo di revisione, da attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria, prende atto che:

- *"non vi sono altri Agenti contabili oltre l'Economo comunale il quale svolge il Servizio di Consegnatario;*
- *non vi sono altre nomine che si ingeriscono negli incarichi attribuiti agli agenti contabili;*
- *non vi è sussistenza di pronunce di condanna o di irregolarità in ordine alla gestione degli agenti contabili dell'ente locale.*

Sezione 4 - Verifica contenziosi pendenti

L'Organo di revisione ha verificato che alla data attuale dalle comunicazioni ricevute esistono i seguenti giudizi pendenti (a tutela della privacy non viene riportata la controparte):

VERTENZE IN CORSO ALLA DATA DEL 05.05.2025 NON DEFINITE							
FASCICOLO DEL CONTENZIOSO PER CUI E' RICHIESTO L'ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTENZIOSO							
TIPOLOGIA DI CAUSA	OGGETTO DELLA VERTENZA	ANNO	CONFERIMENTO INCARICO	FASE DEL GIUDIZIO	VALORE CONTROVERSIA (€)	PERCENTUALE SOCCOMBENZA (%)	IMPORTO ACCANTONATO (€)
CIVILE	Canone Idrico	2023	Avv. Michele Malavenda	Decisionale	3.665,13	49	146,51

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

TRIBUTARIO	Ricorso CTR	2024	Avv. Rosanna Brancatisano	Fase di studio	9.495,00	49	4.652,55
TRIBUTARIO	Accert. Imu 2021	2025	Avv. Rosanna Brancatisano	Fase di studio	2.303,00	49	1.128,47
TRIBUTARIO	Accert. Imu 2026	2025	Avv. Rosanna Brancatisano	Fase di studio	437,00	49	214,13
TRIBUTARIO	Accert. Imu 2027	2025	Avv. Rosanna Brancatisano	Fase di studio	3.340,88	49	1.637,03
				TOTALI	**19.241,01**	**49**	**7.778,69**

Sezione 5 – Attività di vigilanza adempimenti fiscali

IVA ANNO 2024

LI.PE. (Liquidazione Periodica 4° Trimestre anno 2024)

Per quanto riguarda la Comunicazione della liquidazione periodica relativa al 4° Trimestre 2024 esistono due opzioni:

- comunicazione autonoma - La scadenza è fissata al 28.02.2025;
- comunicazione insieme alla Dichiarazione IVA annuale 2025 compilando il Quadro VP - In tal caso, ad essere trasmessa entro e non oltre il 28 febbraio 2025 è la stessa dichiarazione annuale IVA.

Agli atti pervenuti al Revisore unico, alla data del 28.02.2025, non figurano la ricevuta della trasmissione della LI.PE e neppure la trasmissione della Dichiarazione Iva anno 2025, periodo d'Imposta 2024.

Versamento liquidazione Iva 4° Trimestre 2024.

Il Versamento liquidazione Iva 4° Trimestre 2024 è avvenuto a mezzo Mod. F24 del 14.03.2025, ovvero entro i termini della scadenza ordinaria del 16.03.2025.

IVA ANNO 2025

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA ed ha riscontrato che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Servizio Idrico Integrato;
- B. Proventi per i servizi mense scolastiche.

Iva – Registri

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto l'Ente tiene i seguenti registri:

- fatture emesse;
- corrispettivi;
- fatture acquisti;
- riepiloghi del periodo;
- liquidazioni periodiche

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Registro fatture emesse

L'Organo di revisione ha accertato che il registro delle fatture emesse consta di una pagina il cui riepilogo presenta le seguenti risultanze:

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
Aliquota	**%**	**Esigibilità iva/Riferimenti normativi**	**Imponibile**	**Imposta**	**Totale**
Aliquota 10%	10,00	Differita	13,49	1,35	14,84

Totale Imponibile	Totale Imposta	Importo bollo	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
13,49	1,35	0,00	0,00	EUR	**14,84**

Registro corrispettivi servizio idrico integrato

L'Organo di revisione ha accertato che il registro corrispettivi consta di n. 4 pagine, e, che i corrispettivi del servizio idrico integrato constano di due pagine numerate dalla n. 1 alla n. 2 del registro corrispettivi, il cui riepilogo presenta le seguenti risultanze:

Importo tot.	Imponibile	Aliquota IVA	Imposta detraibile	Imposta detraibile provvisoria	Descrizione
3.415,15	3.104,68	10%	310,47	310,47	Aliquota 10%
3.415,15	**3.104,68**		**310,47**	**310,47**	

Registro corrispettivi mensa scolastica

L'Organo di revisione ha accertato che il registro corrispettivi consta di n. 4 pagine, e, che i corrispettivi del servizio mensa scolastica constano di due pagine numerate dalla n. 3 alla n. 4 del registro corrispettivi, il cui riepilogo presenta le seguenti risultanze:

Importo tot.	Imponibile	Aliquota IVA	Imposta detraibile	Imposta detraibile provvisoria	Descrizione
1.327,00	1.275,96	4%	51,04	51,04	Aliquota 4%
1.327,00	**1.275,96**		**51,04**	**51,04**	

Registro acquisti servizio idrico integrato

L'Organo di revisione ha accertato che il registro acquisti consta di n. 4 pagine, e, che gli acquisti del servizio idrico integrato constano di due pagine numerate dalla n. 1 alla n. 2 del registro acquisti, il cui riepilogo presenta le seguenti risultanze:

Aliquota IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta detraibile	Imposta non detraibile	Imposta detraibile provvisoria	Totale

Esigibilità: Scissione

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

10%	Aliquota 10%	19.876,37	1.987,64	0,00	1.987,64	21.864,01
22%	aliquota IVA al 22%	5.049,54	1.110,89	0,00	1.110,89	6.160,43
		24.925,91	**3.098,53**	**0,00**	**3.098,53**	**28.024,44**
		24.925,91	**3.098,53**	**0,00**	**3.098,53**	**28.024,44**

Registro acquisti mensa scolastica

L'Organo di revisione ha accertato che il registro acquisti consta di n. 4 pagine, e, che gli acquisti del servizio mensa scolastica constano di due pagine numerate dalla n. 1 alla n. 2 del registro acquisti, il cui riepilogo presenta le seguenti risultanze:

Aliquota IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta detraibile	Imposta non detraibile	Imposta detraibile provvisoria	Totale

Esigibilità: Scissione

4%	Aliquota 4%	4.420,93	176,84	0,00	176,84	4.597,77
		4.420,93	**176,84**	**0,00**	**176,84**	**4.597,77**
		4.420,93	**176,84**	**0,00**	**176,84**	**4.597,77**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Registro Iva riepilogativo I trimestre

L'Organo di revisione ha accertato che il registro iva riepilogativo 1° Trimestre 2025 consta di n. 3 pagine e presenta le seguenti risultanze:

Acquisti

IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO-Acquisti - Acquisti

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione	Importi non detraibili
6.161,24	5.049,54	22%	1.110,89	1.110,89	aliquota IVA al 22%	0,00
21.864,01	19.876,37	10%	1.987,64	1.987,64	Aliquota 10%	0,00

REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Acquisti

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione	Importi non detraibili
4.597,77	4.420,93	4%	176,84	176,84	Aliquota 4%	0,00

Totale generale - Acquisti

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione	Importi non detraibili
4.597,77	4.420,93	4%	176,84	176,84	Aliquota 4%	0,00
6.161,24	5.049,54	22%	1.110,89	1.110,89	aliquota IVA al 22%	0,00
21.864,01	19.876,37	10%	1.987,64	1.987,64	Aliquota 10%	0,00

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Vendite

IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - VENDITE - Vendite

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
6.161,24	5.049,54	22%	1.110,89	1.110,89	aliquota IVA al 22%
21.864,01	19.876,37	10%	1.987,64	1.987,64	Aliquota 10%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Vendite

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
4.597,77	4.420,93	4%	176,84	176,84	Aliquota 4%

Totale generale - Vendite

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
4.597,77	4.420,93	4%	176,84	176,84	Aliquota 4%
6.161,24	5.049,54	22%	1.110,89	1.110,89	aliquota IVA al 22%
21.864,01	19.876,37	10%	1.987,64	1.987,64	Aliquota 10%

Corrispettivi

IVA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - CORRISPETTIVI - Corrispettivi

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
3.415,15	3.104,68	10%	310,47	310,47	Aliquota 10%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

REGISTRO MENSA SCOLASTICA - Corrispettivi

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
1.327,00	1.275,96	4%	51,04	51,04	Aliquota 4%

Totale generale - Corrispettivi

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
1.327,00	1.275,96	4%	51,04	51,04	Aliquota 4%

Registro IVA Riepilogativo: Gennaio-Marzo 2025

Totale generale - Corrispettivi

Importi documenti	Imponibile	Aliquota IVA	Importi detraibili	Importi detraibili provv.	Descrizione
3.415,15	3.104,68	10%	310,47	310,47	Aliquota 10%

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Riepilogo generale per la liquidazione IVA: Gennaio-Marzo 2025

IVA per acquisti detraibili provvisori	3.275,37
IVA per acquisti indetraibili	0,00
IVA per cessioni o prestazioni (vendite + corrispettivi)	3.636,88
Saldo IVA	-361,51
IVA a credito periodo precedente	0,00
Interessi su IVA Trimestrale	3,62
Acconti Versati	0,00
Rettifiche	0,00
Compensazione Debito IVA	0,00
Compensazione Altri Debiti	0,00
Pagamento con Risorse dell'Ente	0,00
Saldo IVA finale	**-365,13**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Iva – Liquidazione periodica I Trimestre anno 2025

L'Ente procede alle liquidazioni periodiche con cadenza trimestrale.

- **I Trimestre**
  La liquidazione periodica chiude con un saldo negativo di € -**365,13** inclusi interessi trimestrali dovuti.
  Detta risultanza di debito trova riscontro nella liquidazione IVA di periodo come risultante dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto di cui il Revisore prende visione.

Sezione 6 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

L'Organo di revisione ha verificato, attraverso attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria, che alla data attuale non esistono garanzie prestate dall'Ente e neppure a favore dell'Ente.

Pignoramenti presso il tesoriere

L'Organo di revisione ha verificato, attraverso attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria, che alla data attuale non vi sono pignoramenti presso il tesoriere.

Titoli o depositi

L'Organo di revisione ha verificato, attraverso attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria, che alla data attuale non vi sono depositati presso il tesoriere, titoli azionari, polizze fideiussorie e marche segnatasse (ad esempio diritti per carte d'identità e di stato civile).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

Sezione 7 – Rilievi, considerazioni e proposte

Nello spirito di leale collaborazione con l'Ente, a conclusione dei lavori **l'Organo di revisione**

H A A C C E R T A T O

a) **la regolarità contributiva** di tutti i mandati di pagamento; mentre per quanto riguarda la **regolarità fiscale** ha registrato la seguente **irregolarità**:

MAND. NR.	DETERMINA DI LIQUIDAZIONE	EMISSIONE MANDATO	REGOLARITA' FISCALE
353	Determina Area Tecnica nr. 34 del 27/03/2025	28.03.2025	Assente in atti

b) che tra le disponibilità liquide dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, punto IV 2, risultano "*Altri depositi bancari e postali"* per euro 52.420,00 per i quali l'Organo di revisione ha chiesto notizie che, tuttavia, si sono fermate ad una generica informazione sull' 'Istituto di credito presso cui sono depositati: CASSA DEPOSITI E PRESTITI.

Non è stato possibile acquisire le altre notizie richieste:

- Quali somme affluiscono, in generale, e sono affluite, nello specifico;
- Motivi per cui a fine anno le somme depositate non sono affluite presso la Tesoreria;

c) **Una situazione di estrema criticità della cassa il cui squilibrio fra incassi e pagamenti nel corso del 1° Trimestre 2025 ammontante a € 264.298,01, al momento, trova prevalente per non dire quasi esclusiva copertura, nel Fondo di cassa iniziale che ammonta a € 246.197,89.**

d) un netto miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti ma a tutto scapito del prosciugamento del fondo cassa al 31.03.2025;

e) che agli atti pervenuti al Revisore unico, alla data del 28.02.2025, non figurano la ricevuta della trasmissione della LI.PE e neppure la trasmissione della Dichiarazione Iva anno 2025, periodo d'Imposta 2024.

I N V I T A

f) al rispetto del del comma 9, art. 2, DL n. 262/2006, convertito nella Legge n. 286/2006 e, pertanto, ad accertare la **regolarità fiscale** prima dell'emissione dei mandati di pagamento;

g) a fornire le notizie richieste in ordine agli "*Altri depositi bancari e postali";*

h) ad osservare rigorosamente "*l'atto di indirizzo per la riscossione dei tributi e entrate patrimoniali e recupero dell'evasione"* adottato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 24/2025 del 24.03.2025 finalizzato a sensibilizzare i competenti uffici delle entrate ad anticipare l'emissione di avvisi di accertamento e l'attività di recupero coattivo, senza attendere l'approssimarsi dei termini di prescrizione e decadenza stabiliti dalla legge;

i) a monitorare costantemente la cassa, attesa la criticità in cui versano incassi e pagamenti;

C O M U N I C A

j) che la verifica della giacenza e gestione della cassa vincolata vie riportata con Verbale separato n. 20_2025 del 27.06.2025.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002661/2025 del 01-07-2025

DISPONE

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;
- alla Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Responsabili dell'Area Tecnica.

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

