Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

# COMUNE DI SAMO (RC)
## Città Metropolitana di Reggio Calabria

# Verifica di Cassa III Trimestre 2024

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Anthony GIOIA**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

# Sommario


- **Verbale n. 09/2025 del 09.04.2025 ... 3**
- **Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - III Trimestre 2024 ... 3**
- **Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili ... 3**

Verifiche reversali e mandati emessi ... 3
Verifiche a campione ... 4
Campione delle reversali ... 4
Campione dei mandati ... 4
Verifica regolarità fiscale ... 5
Verifica Regolarità Contributiva – DURC ... 5
Risultanze verifica Regolarità fiscale e Regolarità contributiva ... 6
Verifica Tesoreria Comunale ... 7
Verifica della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio ... 9
Verifica della giacenza di cassa vincolata alla data della verifica di cassa ... 9
Paragrafo 10.1 – Quadro normativo (già in vigore ante 118) ... 10
Paragrafo 10.2 – Quadro normativo ... 10
Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia ... 11
Verifica conti correnti postali ... 11
Verifica flussi SIOPE ... 11
Flussi di cassa dal 01.01.2024 al 30.09.2024 ... 12
Monitoraggio anticipazione di cassa ... 14
Indice tempestività dei pagamenti ... 14

- **Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili ... 15**
- **Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ... 15**

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente ... 15
Pignoramenti presso il tesoriere ... 16
Titoli o depositi ... 16

- **Sezione 4 – Rilievi, considerazioni e proposte** ... 16

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

**Verbale n. 09/2025 del 09.04.2025**

**Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - III Trimestre**

L'anno 2025 il giorno 9 del mese di aprile 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.

Come è noto, l'Organo di revisione in carica nel secondo semestre 2024 non ha provveduto, non solo, agli adempimenti in parola ma, anche, a tutta una serie di altre incombenze provocando, di fatto, un duplice ordine di problemi:

- precarietà, ai limiti della paralisi, nella gestione finanziaria dell'Ente;
- necessità, a carico dello scrivente Revisore unico, di far fronte non solo agli adempimenti di competenza dell'anno 2025 ma, anche, a tutti gli adempimenti inevasi nell'anno 2024.

Di fronte a siffatto scenario l'Amministrazione comunale e l'Organo di revisione hanno convenuto di agire secondo priorità per cui, a tutt'oggi, restano ancora da fare le verifiche di cassa del III e IV Trimestre, atteso che l'ultima verifica di cassa è relativa al secondo trimestre 2024 resa con verbale n. 3 del 17.07.2024.

L'Organo di revisione procede alla Verifica di cassa del III Trimestre 2024 sulla base della documentazione ricevuta a mezzo email dai Responsabili dei servizi.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1.563 reversali e n. 1.095 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2024 per euro 2.330,00 con causale ritenute per scissione contabile IVA (split payment).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | | |
|---|---|---|
| Totale reversali emesse in conto competenza | €. | 1.643.688,21 |
| Totali reversali emesse in conto residui | € | 281.120,51 |
| **Totali reversali emesse complessive** | **€.** | **1.924.808,72** |
| | | |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2024 per euro 100,00 con causale Assegnazione borse di studio a favore degli alunni della scuola di SAMO.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

| | | |
|---|---|---|
| Totale mandati emessi in conto competenza | €. | 2.145.336,20 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 73.666,82 |
| **Totali mandati emessi complessivi** | **€.** | **2.219.003,02** |

**Verifiche a campione**

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2024.

**Campione delle reversali**

Nel corso del III Trimestre 2024 sono state emesse n. 591 Reversali numerate dalla n. 972 alla n. 1.563. Il campione delle Reversali è composto da quattro di esse e segue un passo di 100 a partire dalla centesima successiva a quella iniziale recante il n. 972.

Pertanto le Reversali esaminate risultano le seguenti: n. 1.072, n. 1.172, n. 1.272 e n. 1.372.

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:

| **Reversale n.** | 1.072 | 1.172 | 1.272 | 1.372 |
|---|---|---|---|---|
| **Data reversale** | 01.07.2024 | 08.07.2024 | 22.07.2024 | 03.09.2024 |
| **Importo reversale** | 36,61 | 47,04 | 36,08 | 40,94 |
| **Accertamento n.** | 13 del 04.01.2024 | 13 del 04.01.2024 | 13 del 04.01.2024 | 378 del 03.09.2024 |
| **Capitolo** | 360 | 360 | 360 | 815 |
| **Importo complessivo accertamento** | 36,61 | 47,04 | 36,08 | 40,94 |
| **Descrizione entrata** | Servizio Idrico Integrato 2023 Rata Unica | Servizio Idrico Integrato 2023 Rata Unica | Servizio Idrico Integrato 2023 Rata Unica | Ritenuta per scissione contabile iva (split payment) |
| **P.d.c.** | E.3.01.02.01.999 | E.3.01.02.01.999 | E.3.01.02.01.999 | E.9.01.01.01.02.001 |
| **Indicazione soggetto debitore** | Bonfà Matilde | Palumbo Maria | Bonfà Felicia | Hera Comm S.p.A. |

**Campione dei mandati**

Nel corso del III Trimestre 2024 sono stati emessi n. 397 Mandati numerati dal n. 698 al n. 1.095.
Il campione dei Mandati è composto da quattro di essi e segue un passo di 20 a partire dal n. 1.031.

Pertanto i Mandati esaminati risultano i seguenti: n. 1.031, n. 1.051, n. 1.071 e n. 1.091.

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:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Mandato n.** | 1.031 | 1.051 | 1.071 | 1.091 |
| **Importo mandato** | 133,13 | 100,00 | 208,55 | 111,75 |
| **Impegno n.** | 1.330 del 18.09.2024 Competenza | 1.210 del 16.09.2024 Competenza | 406 del 03.04.2024 Competenza | 42 del 19.01.2024 Competenza |
| **Capitolo** | 1.670 | 1.210 | 1.576 | 910 |
| **Servizio** | 5.1 Trattamento dei rifiuti | 9.6 Servizi ausiliari dell'Istruzione | 5.2 Trattamento acque reflue | 9.1 Istruzione prescolastica e primaria |
| **Importo complessivo impegno** | 133,13 | 100,00 | 208,55 | 111,75 |
| **Descrizione spesa** | Contributi obbligatori per il personale | Assegnazione borsa di studio | Pag. fatt. nr. 38512400024887 del 13.09.2024 | Pag. Fatt. nr. 8U00199893 del 11.09.2024 |
| **P.d.c.** | U.1.01.02.01.001 | U.1.04.02.05.999 | U.1.03.02.05.004 | U.1.03.02.05.001 |
| **Indicazione beneficiario** | TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO | Bruzzaniti Giovanni | Iren Mercato S.P.A. | Telecom Italia S.P.A. |

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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

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 richiesto a mezzo email del 0.04.2025 ai Responsabili dei servizi documentazione integrativa riscontrata, in pari data, dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria e, in data, 07.04.2025 dal Responsabile dell'Area Tecnica.

I risultati vengono esposti nel Prospetto che segue:

**VERIFICA REGOLARITA' FISCALE E REGOLARITA' CONTRIBUTIVA (DURC)**
**III TRIMESTRE 2024**

| NUM. D'OR. | MAND. NR. | REGOLARITA' FISCALE | | REGOLARITA' CONTRIBUTIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA | ESITO ADER | PROTOCOLLO CERTIFICAZIONE ENTE | ESITO DURC |
| 1 | 759 | 202400002639832 | NON INADEMPIENTE | INPS_41458203 | REGOLARE |
| 2 | 785 | 202400002739182 | NON INADEMPIENTE | Inarcassa.1069355.04-07-2024 | REGOLARE |
| 3 | 786 | 202400002738997 | NON INADEMPIENTE | INPS_41117039 | REGOLARE |
| 4 | 787 | 202400002739119 | NON INADEMPIENTE | Inarcassa.106936604-07-2024 | REGOLARE |
| 5 | 789 | 202400002434753 | NON INADEMPIENTE | INAIL_43962218 | REGOLARE |
| **6** | **847** | **202400000554556** | **NON INADEMPIENTE** | **INPS_42751593** | **IRREGOLARE** |
| 7 | 897 | 202400003139256 | NON INADEMPIENTE | INPS_40611444 | REGOLARE |
| 8 | 898 | 202400003139299 | NON INADEMPIENTE | INAIL_43958928 | REGOLARE |
| 9 | 899 | 202400003139209 | NON INADEMPIENTE | INPS_41119418 | REGOLARE |
| **10** | **904** | **202400003139209** | **NON INADEMPIENTE** | **INAIL_44013464** | **IRREGOLARE** |
| 11 | 991 | 202400003645702 | NON INADEMPIENTE | Inarcassa.1386956.13-08- 2024 | REGOLARE |
| 12 | 1094 | 202400003922952 | NON INADEMPIENTE | INPS_41458203 | REGOLARE |

L'Organo di revisione ha **accertato la regolarità fiscale** di tutti i mandati di pagamento; mentre per quanto riguarda la regolarità contributiva - atteso che il Durc deve essere in corso di validità alla data di assunzione della determina di liquidazione - ha registrato le seguenti irregolarità:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

| MAND. NR. | DETERMINA DI LIQUIDAZIONE | EMISSIONE MANDATO | REGOLARITA' CONTRIBUTIVA | | ANNOTAZIONI |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | RICHIESTA | SCADENZA | |
| 847 | N. 6 del 18.01.2024 | 25.07.2024 | 01/10/2024 | 29.01.2025 | VERIFICA DELLA REGOLARITA' SUCCESSIVA ALLA LIQUIDAZIONE |
| 904 | N. 114 del 08.08.2024 | 08.08.2024 | 13/08/2024 | | |

**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 30 settembre 2024, attestando che:

La Situazione presso il tesoriere è la seguente:

| SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE POSTE ITALIANE | |
|---|---|
| Fondo cassa a inizio esercizio | 579.204,97 € |
| **ENTRATE** | |
| Reversali riscosse | 1.923.684,65 € |
| Riscossioni da regolarizzare | 299.540,05 € |
| **Totale delle entrate** | **2.802.429,67 €** |
| **USCITE** | |
| Mandati pagati | 2.198.265,04 € |
| Pagamenti da regolarizzare | |
| **Totale delle uscite** | **2.198.265,54 €** |
| **SALDO RISULTANTE** | |
| **Totale delle entrate - Totale delle uscite** | **604.164,13 €** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2024 è di euro 285.010,67, ed è determinato da:

| SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE DI SAMO | |
|---|---|
| Fondo cassa a inizio esercizio | 579.204,97 € |
| **ENTRATE** | |
| Reversali riscosse | 1.924.808,72 € |
| Riscossioni da regolarizzare | |
| **Totale delle entrate** | **2.504.013,69 €** |
| **USCITE** | |
| Mandati pagati | 2.219.003,02 € |
| Pagamenti da regolarizzare | |
| **Totale delle uscite** | **2.219.003,02 €** |
| **SALDO RISULTANTE** | |
| **Totale delle entrate - Totale delle uscite** | **285.010,67 €** |

Il Raffronto fra i saldi è il seguente:

| RAFFRONTO SALDI RISULTANTI | |
|---|---|
| Saldo risultante presso il tesoriere | 604.164,13 € |
| Saldo risultante presso l'ente | 285.010,67 € |
| **Differenza da raccordare** | **319.153,46 €** |

Dal raffronto emerge che il Saldo dell'Ente è pari a – 319.153,46 euro minore di quello risultante al Tesoriere.

La Riconciliazione fra i saldi è così determinata:

| RICONCILIAZIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA | |
|---|---|
| **PIU'** | |
| reversali emesse da incassare | 1.124,02 € |
| pagamenti senza mandato | |
| reversali annullate | |
| reversali pervenute al tesoriere non caricate | |
| **MENO** | |
| incassi in attesa di reversali | 299.540,05 € |
| mandati da pagare | 20.737,48 € |
| mandati annullati | |
| **DIFFERENZA RACCORDATA** | - **319.153,46 €** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

Alternativamente:

| Descrizione Conto di fatto della Tesoreria: | | | Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune | |
|---|---|---|---|---|
| **Fondo iniziale di cassa (A)** | **579.204,97** | | **Fondo iniziale di cassa (A)** | **579.204,97** |
| Reversali riscosse **(B)** | 1.923.684,65 | | | |
| Reversali emesse ma non riscosse **(C)** | | | | |
| Riscossioni da regolarizzare **(D)** | 299.540,05 | | Reversali emesse **(L)** | 1.923.684,65 |
| | | | | |
| **Totale entrate cassa** (E)=(A+B+D) | **2.802.429,67** | | **Totale entrate** (M)=(A+L) | **2.502.889,62** |
| | | | | |
| Mandati pagati **(F)** | 2.198.265,54 | | Mandati emessi **(N)** | 2.219.003,02 |
| Mandati emessi ma non pagati **(G)** | | | | |
| Pagamenti da regolarizzare **(H)** | | | | |
| **Totale uscite** (I)=(F+H) | **2.198.265,54** | | **Totale mandati emessi** (O) | **2.219.003,02** |
| | | | | |
| **Saldo di cassa al** (E-I) | **604.164,13** | | **Saldo di cassa al** (M-O) | **283.886,60** |
| RICONCILIAZIONE | | | | |
| **Saldo di cassa al** (E-I) | **604.164,13** | | **Saldo di cassa al** (M-O) | **283.886,60** |
| Reversali non inserite in Tesoreria **(L-C)** | | | Riscossioni da regolarizzare **(D)** | 299.540,05 |
| Reversali da riscuotere **(C-B)** | | | | |
| Mandati non inseriti in Tesoreria **(N-G** | 2.219.003,02 | | Pagamenti da regolarizzare **(H)** | - |
| Mandati da pagare **(G-F)** | - 2.198.265,54 | | Mandato annullato e non trasmesso | - |
| Mandato annullato e non trasmesso | - | | | |
| **TOTALE VERIFICA [**(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)] | **583.426,65** | | **TOTALE VERIFICA [**(M-O)+D-H] | **583.426,65** |

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**

Si dà atto che **non è stata** adottata la determina della Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

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)".

**Verifica della giacenza di cassa vincolata alla data della verifica di cassa**

Il principio contabile, allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, dedica l'intero paragrafo n.10 alla contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

## Paragrafo 10.1 – Quadro normativo (già in vigore ante 118)

Gli enti locali:

- ✓ indicano al tesoriere, attraverso l'ordinativo di incasso, l'eventuale natura vincolata dei propri incassi: devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;
- ✓ indicano al tesoriere, attraverso l'ordinativo di pagamento, l'eventuale natura vincolata dei propri pagamenti: devono essere comunicati al tesoriere i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti.

Dalle verifiche effettuate sulla cassa vincolata al 30.09.2024 è emerso quanto segue:

- ❖ sulla base delle attestazioni rilasciate dalla Responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria la cassa vincolata del trimestre ammonta a € 82.541,09
- ❖ dalla documentazione in atti **non risulta** analoga attestazione rilasciata dall'Istituto di Tesoreria a fine trimestre.

## Paragrafo 10.2 – Quadro normativo

In merito si richiama il paragrafo 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 che "*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*".

**Saldo di cassa presso la Banca d'Italia**

Il saldo presso Banca d'Italia al 31/12/2024 - 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 | 632.532,52 |
| **Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30/09/2024** | **632.532,52** |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

| | | |
|---|---|---|
| Saldo Banca d'Italia al 30.09.2024 | + € | 632.532,52 |
| Saldo del Tesoriere al 30.09.2024 | - € | 604.164,13 |
| Differenza al 30.09.2024 | + € | **28.368,39** |
| Dovuta a: | | |
| Sbilancio giornaliero del 30.09.2024_____ | € | 26.086,28 |
| Versamenti in B.I. non contabilizzati dal Tesoriere | € | 2.282,11 |
| **Totale** | € | **28.368,39** |

**Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2024, come da documentazione fornita dalla Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria, **non risultano** conti correnti postali intestati all'Ente.

**Verifica flussi SIOPE**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30.09.2024 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

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

**Flussi di cassa dal 01.01.2024 al 30.09.2024**

| RISCOSSIONI E PAGAMENTI | "+/-" | Totale |
|---|---|---|
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | 579.204,97 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 373.104,13 |
| *"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"* | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 168.435,66 |
| *"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"* | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 122.515,27 |
| *"- 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)*** | + | 29.876,00 |
| **Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | **=** | **693.931,06** |
| *"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"* | | |
| Spese titolo 1.00 - Spese correnti | + | 638.516,28 |
| Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | |
| Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 21.809,15 |
| *"- 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)** | **=** | **660.325,43** |
| **Differenza D (D=B - C)** | **=** | **33.605,63** |
| 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)** | + | |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

| | | |
|---|---|---|
| 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)** | = | **33.605,63** |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.337.262,72 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie | + | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 244,30 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)** | = | **1.337.507,02** |
| 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)** | = | **29.876,00** |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)** | **=** | **1.307.631,02** |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.336.911,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | |
| **Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)** | **=** | **1.336.911,00** |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)** | - | |
| **Totale spese di parte capitale P (P= N - O)** | **-** | 1.336.911,00 |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)** | **=** | **29.279,98** |
| Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine | + | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine | + | |

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

| | | |
|---|---|---|
| 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)** | + | 221.662,62 |
| Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)** | - | 201.029,11 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | **=** | **604.164,13** |
| Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare | + | |
| **Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare** | = | **604.164,13** |

In ordine alla gestione della liquidità l'Organo di revisione segnala una differenza positiva per € 33.605,63, di parte corrente, e negativa per € 29.279,98, di parte capitale, in un contesto però in cui si registra un Fondo di cassa finale per € 604.164,13.

Un saldo di parte corrente positivo e di parte capitale negativa indica che l'ente ha più entrate correnti che spese ordinarie, e, meno entrate in conto capitale che spese di investimento.

**Monitoraggio anticipazione di cassa**
L'Organo di revisione ha verificato, attraverso attestazione della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria, che nel corso dell'esercizio finanziario 2024 l'Ente **non si è avvalso** dell'anticipazioni di cassa.

**Indice tempestività dei pagamenti**
L'Organo di revisione ha verificato il valore dell'indicatore del 3° trimestre che presenta le seguenti risultanze:

Valore Indicatore dal 01.07.2024 al 30.09.2024: **38,29.**

L'Organo di revisione ha allora preso in considerazione il valore dell'indicatore annuale 2024 che presenta le seguenti risultanze:

Valore Indicatore dal 01.01.2024 al 31.12.2024: **52,59**

L'Organo di revisione ha quindi preso in considerazione il valore dell'indicatore annuale 2023 che presenta le seguenti risultanze:

Valore Indicatore dal 01.01.2023 al 31.12.202: **23.82**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

Ponendo a confronto l'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2023 ed anno 2024 si registra la seguente situazione:

| ANNO | VALORE INDICATORE |
|---|---|
| **2023** | 23.82 |
| **2024** | 52,59 |

L'Organo di revisione rileva un **marcato peggioramento** dell'indice di tempestività dei pagamenti.

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Tale sezione sarà oggetto di verbale separato.

## Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

Tale paragrafo sarà oggetto di verbale separato.

#### Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'ente

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):

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

### 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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

**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).

## Sezione 4 – Rilievi, considerazioni e proposte

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

**R I L E V A**

**a)** che la regolarità contributiva deve essere verificata e sussistere alla data di assunzione della determina di liquidazione;

**b)** la necessità, più che mai sentita dopo la delibera Corte Conti Sezione Autonomie n. 17/2023, di quantificare i vincoli di cassa all'inizio dell'esercizio finanziario con determina da assumere tempestivamente dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria e di adeguare i vincoli di cassa nel corso della gestione;

**c)** un marcato peggioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti;

**I N V I T A**

**d)** ad attivare, in caso di esito negativo del Durc al momento dell'assunzione della determina di liquidazione, l'intervento sostitutivo di cui all'art. 31 co. 8-bis L. 98-2013;

**e)** ad adottare l'atto di determina da parte della Responsabile dell'Area Amministrativa -Finanziaria di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2025 e, qualora ciò non fosse ancora avvenuto, di provvedere con la massima sollecitudine;

**f)** ad avere cura, nel corso della gestione, di indicare nei titoli di incasso e di pagamento la natura libera o vincolata degli stessi, affinché il tesoriere distingua la parte libera e la parte vincolata della liquidità dell'ente;

**g)** ad attestare la cassa libera e vincolata sia da parte della Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria che da parte dell'Istituto Tesoriere al termine di ciascun trimestre, avendo cura di verificare la coincidenza degli importi;

**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 ripristinare tempi di pagamenti in linea con le direttive europee;

**j)** a monitorare costantemente la gestione della liquidità atteso che l'insorgere di disavanzi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria, e, per i quali devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano all'Ente,

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001423/2025 del 10-04-2025

anche nel prossimo futuro, di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee;

**k)** a prevedere che almeno il 30% delle indennità di risultato dei Responsabili dei servizi sia ancorato al rispetto dei termini per l'effettuazione dei pagamenti e di cui, peraltro, il Revisore dei conti è chiamato a verificarne il rispetto (cfr. Circolare della RGS e del Dipartimento della Funzione Pubblica N. 1 del 03.01.2024);

**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**

