Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

Verifica di Cassa II Trimestre 2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

SOMMARIO

- Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - II Trimestre 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 per il periodo 1° gennaio 30 giugno 2025 10
Saldo di cassa presso la Banca d'Italia 11
Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia 11
Verifica conti correnti postali 12
Verifica flussi SIOPE 12
Flussi di cassa dal 01.01.2025 al 30.06.2025 12
Monitoraggio anticipazione di cassa 15
Indice tempestività dei pagamenti 15

- Sezione 2 - Verifica Servizio Economato 16

Rendicontazione amministrativa – Anticipazione di inizio anno 16
Rendicontazione periodica trimestrale 17

- Sezione 3 - Verifica Agenti Contabili 18
- Sezione 4 - Verifica contenziosi pendenti 18
- Sezione 5 – Attività di vigilanza adempimenti fiscali 19

IVA ANNO 2024 19
LI.PE. (Liquidazione Periodica 4° Trimestre anno 2024) 19
IVA ANNO 2025 19
Iva – Registri 19
VENDITE - Registro IVA Riepilogativo: II Trimestre – Aprile/Giugno 2025 19
VENDITE – FATTURE EMESSE 20
VENDITE - CORRISPETTIVI 20
ACQUISTI - Registro IVA Riepilogativo: II Trimestre – Aprile/Giugno 2025 21
Iva – Liquidazione periodica I Trimestre anno 2025 22
I Trimestre 22
Versamento liquidazione Iva 1° Trimestre 2025 22

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

- Sezione 6 – Attività di vigilanza adempimenti fissi.....22

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente..... 22

Pignoramenti presso il tesoriere.....22

Titoli o depositi..... 22

- Sezione 7 – Rilievi, considerazioni e proposte.....23

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

Verbale n. 28/2025 del 14.11.2025

Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - II Trimestre

L'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre 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 (cfr. art. 223 Tuel).

TENUTO CONTO CHE

lo scrivente Revisore unico:

- è stato nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 07.01.2025;
- ha dovuto assolvere oltre alle funzioni proprie di competenza dell'anno 2025 anche agli adempimenti di competenza dell'esercizio finanziario 2024 omessi dai predecessori;
- nell'assolvimento delle proprie funzioni ha riscontrato difficoltà e complessità che hanno dilatato i tempi di evasione dei propri atti 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 2024;
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
N. 18/2025 del 12.06.2025	VERBALE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025
N. 19/2025 del 19.06.2025	Verifica di cassa I Trimeste – Parte Prima
N. 20/2025 del 27.06.2025	Verifica di Cassa I Trimestre – Parte Seconda
N. 21/2025 del 14.07.2025	Questionario Bilancio 2025
N. 22/2025 del 14.07.2025	Questionari Rendiconto 2024
N. 23/2025 del 13.07.2025	Linee Guida Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio e Assestamento Generale di Bilancio 2025/2027
N. 24/2025 del 26.08.2025	Parere sulla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio e Assestamento Generale Bilancio 2025/2027
N. 25/2025 del 27.08.2025	Parere sull'aggiornamento del Regolamento di Contabilità
N. 26/2025 del 09.10.2025	Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

	dipendente anno 2025
N. 27/2025 del 06.11.2025	Parere su riconoscimento Debiti Fuori Bilancio

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 II Trimestre 2025 sulla base della documentazione prelevata presso la sede dell'Ente unitamente a quella ricevuta a mezzo email dai Responsabili dei servizi.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale delle reversali ed il giornale dei mandati dai quali risultano emessi n. 380 reversali (da n. 375 a n. 754) e n. 385 mandati (da n. 358 a n. 742).

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2025 per euro 5,69 con causale Proventi

dell'acquedotto comunale

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	677.763,33
Totali reversali emesse in conto residui	€	165.024,23
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**842.787,56**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2025 per euro 61,69 con causale Rimborso spese quote di cui agli artt. 1 e 2 cartella del decreto del Ministero dell'Economia...
L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	879.347,61
Totale mandati emessi in conto residui	€	53.025,37
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**932.372,98**

Verifiche a campione

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

Campione delle reversali

Nel corso del II Trimestre 2025 sono state emesse n. 380 reversali numerate dalla n. 375 alla n. 754.
Il campione delle Reversali è composto da quattro di esse e segue un passo di 100 a partire dalla N. 400.

Pertanto le Reversali esaminate risultano le seguenti: n. 400, n. 500, n. 600 e n. 700.

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.0004813/2025 del 20-11-2025

REVERSALI				
Reversale n.	**400**	**500**	**600**	**700**
Data reversale	05.04.2025	07.05.2025	27.05.2025	11.06.2025
Importo reversale	54,73	37,53	16,79	2,50
Accertamento n.	15 del 09.01.2025	15 del 09.01.2025	14 del 09/01/2025	n. 6 del 09/01/2025
Capitolo	71	71	340	290
Importo complessivo accertamento	54,73	37,53	16,79	2,50
Descrizione entrata	Add. C.le Irpef Riscossa a seguito dell'attività ordinaria	Add. C.le Irpef Riscossa a seguito dell'attività ordinaria	Corrispettivi Carte di Identità elettroniche	Proventi da diritti di segreteria
P.d.c.	E.1.01.01.16.001	E.1.01.01.16.001	E.9.02.01.02.001	E.3.01.02.01.032
Indicazione soggetto debitore	Ministero dell'Istruzione e del Merito	CNA ARMA CARABINIERI	Zurzolo Domenico	EL AMRAOUI FATIMA

Campione dei mandati

Nel corso del II Trimestre 2025 sono stati emessi n. 385 mandati dal n. 358 al n. 742. Il campione dei Mandati è composto da quattro di essi e segue lo stesso passo delle reversali ovvero di 100 a partire dal n. 400.

Pertanto i Mandati esaminati risultano i seguenti: n. 400, n. 500, n. 600 e n. 700.

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.	**400**	**500**	**600**	**700**
Importo mandato	143,03	258,70	19,05	389,82
Impegno n.	271 del 24/03/2025 Competenza	264 del 19/03/2025 Competenza	595 del 27/05/2025 COMPETENZA	755 del 19/06/2025
Capitolo	2.585	2.670	2.615	505
Servizio	1.1 Organi esecutivi e legislativi	1.1 Organi esecutivi e legislativi	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
Importo complessivo impegno	143,03	258,70	19,05	389,82
Descrizione spesa	Versamento ritenute erariali	Pagamenti per rientro vinc. ex art. 195 Tuel	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA COMMERCIALE (SPLIT PAYMENT)	Pagamenti V/dipendenti cedolino 30/06/2025 (Irap)
P.d.c.	U.7.01.03.01.001	U.7.01.99.66.002	U.7.01.01.02.001	U.2.02.01.001
Indicazione beneficiario	Agenzia delle Entrate	COMUNE DI SAMO.	Agenzia delle Entrate	Tesoreria Provinciale dello Stato

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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.0004813/2025 del 20-11-2025

I risultati vengono esposti nel Prospetto che segue:

VERIFICA REGOLARITA' FISCALE E REGOLARITA' CONTRIBUTIVA (DURC) II TRIMESTRE 2025					
NUM. D'OR.	MAND. NR.	REGOLARITA' FISCALE		REGOLARITA' CONTRIBUTIVA	
		IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA	ESITO ADER	PROTOCOLLO CERTIFICAZIONE ENTE	ESITO DURC
1	516	202500001969597	NON INADEMPIENTE	INPS_44195879	**SCADUTO**
2	599	202500002178822	NON INADEMPIENTE	INPS_44420130	REGOLARE
3	625	202500002284099	NON INADEMPIENTE	INAIL_47888177	REGOLARE
4	633	202500002284187	NON INADEMPIENTE	INAIL_47631638	REGOLARE
5	640	202500002399244	NON INADEMPIENTE	INARCASSA_11.03.2025	REGOLARE
6	651	202500002399332	NON INADEMPIENTE	NON RICHIESTO	**INESISTENTE**
7	652	202500002398992	NON INADEMPIENTE	INAIL_47796937	**SCADUTO**

L'Organo di revisione ha **accertato la regolarità fiscale** di tutti i mandati di pagamento; mentre per quanto riguarda la **regolarità contributiva** ha registrato le **irregolarità** sopra evidenziate.

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 giugno 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	1.182.155,36
Riscossioni da regolarizzare	445.642,94
Totale delle entrate	**1.873.996,19**
USCITE	
Mandati pagati	1.472.594,63
Mandati da pagare	26.743,88
Pagamenti da regolarizzare	25,50
Totale delle uscite	**1.499.364,01**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**374.632,18**

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	1.182.155,36
Riscossioni da regolarizzare	445.642,94
Totale delle entrate	**1.873.996,19**
USCITE	
Mandati pagati	1.472.594,63
Pagamenti da regolarizzare	25,50
Totale delle uscite	**1.472.620,13**
SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**401.376,06**

Il Raffronto fra i saldi è il seguente:

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
Saldo risultante presso il tesoriere	374.632,18
Saldo risultante presso l'ente	401.376,06
Differenza da raccordare	**26.743,88**

Dal raffronto emerge che il Saldo dell'Ente è pari a **26.743,88** 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	
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate	
MENO	
incassi in attesa di reversali	
mandati da pagare	26.743,88
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	
DIFFERENZA RACCORDATA	**26.743,88**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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 per il periodo 1° gennaio 30 giugno 2025.

Sulla cassa vincolata la Responsabile dell'A.A.F. ha fornito le seguenti noitizie:

RENDICONTO DEL TESORIERE	
FONDO CASSA AL 31/12/2024	€ 246.197,89
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	€ 82.541,09
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2024	€ 0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024	€ 82.541,09

La cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2025 è definita con determinazione del responsabile finanziario, per un importo uguale a quello risultante al tesoriere alla data del 31 dicembre 2024, come risulta nello specifico, dalle determine dell'A.A.F. sottoindicate:

Determina n. 118 del 31/12/2024	Cassa vincolata al 01/01/2024	E 82.541,09
Determina n. 26 del 14/04/2025	Cassa vincolata al 01/01/2025	E 82.541,09

UTILIZZO E REINTEGRO CASSA VINCOLATA DAL 01/01/2025 AL 30/06/2025			
CAP - ENTRATE	**UTILIZZO**	**PERIODO**	**IMPORTO**
CAP 851 - ENTRATE	UTILIZZO DEGLI INCASSI VINCOLATI	AL 31/03/2025 (Reversali) I TRIM. 2025	€ 105.421,21
CAP 851 - ENTRATE	UTILIZZO DEGLI INCASSI VINCOLATI	Dal 01/04/2025 AL 30/06/2025 (Reversali) II TRIM. 2025	€ 75.372,79
		TOTALE REVERSALI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI AL 30/06/2025	€ **180.794,00**
CAP 2660-USCITE	UTILIZZO DEGLI INCASSI VINCOLATI	AL 31/03/2025 Mandati) I TRIM. 2025	€ 74.036,23
CAP 2660-USCITE	UTILIZZO DEGLI INCASSI VINCOLATI	Dal 01/04/2025 AL 30/06/2025 (MANDATI) II TRIM. 2025	€ 106.757,77
		TOTALE MANDATI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI AL 30/06/2025	€ **180.794,00**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

UTILIZZO E REINTEGRO CASSA VINCOLATA DAL 01/01/2025 AL 30/06/2025			
CAP - ENTRATE	**REINTEGRO**	**PERIODO**	**IMPORTO**
CAP 852 -ENTRATE	REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI	AL 31/03/2025 (Reversali) I TRIM.2025	€ 44.008,34
CAP 852 -ENTRATE	REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI	Dal 01/04/2025 AL 30/06/2025 (Reversali) II TRIM. 2025	€ 136.785,66
		TOTALE REVERSALI REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AL 30/06/2025	€ **180.794,00**
CAP 2670-USCITE	REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI	AL 31/03/2025 (Mandati) I TRIM. 2025	€ 39.150,86
CAP 2670-USCITE	REINTEGRO DEGLI INCASSI VINCOLATI	Dal 01/04/2025 AL 30/06/2025 (MANDATI) II TRIM. 2025	€ 141.643,14
		TOTALE MANDATI REINTEGRO CASSA VINCOLATA AL 30/06/2025	€ **180.794,00**

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata, l'utilizzo ed il reintegro nonché rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Saldo di cassa presso la Banca d'Italia

Il saldo presso Banca d'Italia al 30/06/2025 - risultante dal mod. 56T - è pari a euro 711.047,21 ed è così composto:

Descrizione	**Importo**
Saldo sottoconto fruttifero	445,25
Saldo sottoconto infruttifero	710.601,96
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31/03/2025	**711.047,21**

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.06.2025	+ €	711.047,21
Saldo del Tesoriere al 30.06.2025	- €	401.376,06
Differenza al 30.06.2025	+ €	**309.671,15**
Dovuta a:		

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

Sbilancio giornaliero del 30.06.2025	- €	9.421,15
Versamenti in B.I. non contabilizzati dal Tesoriere	+ €	300.250,00
Totale	€	**309.671,15**

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, 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;
- 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 30.06.2025 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 30.06.2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		246.197,89
Entrate titolo 1.00	+	292.365,13
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

Entrate titolo 2.00	+	142.077,80
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	80.707,19
"- 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)	**=**	**515.150,12**
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	419.210,31
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	22.321,31
"- 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)	**=**	**441.531,62**
Differenza D (D=B - C)	**=**	**73.618,50**
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)	=	**73.618,50**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	630.708,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	**630.708,17**
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)	**=**	
Spese Titolo 2.00	+	577.458,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	**=**	**577.458,11**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)**	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	**-**	**577.458,11**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	**=**	**53.250,06**
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)**	+	481.373,95

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)**	-	453.630,40
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	**=**	**400.810,00**
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	566,06
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	**401.376,06**

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 2° Trimestre dell'esercizio finanziario 2025 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 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	VALORE INDICATORE
I TRIMESTRE	- 0,57
II TRIMESTRE	71,59

L'Organo di revisione rileva un **netto peggioramento** dell'indice di tempestività dei pagamenti peraltro in presenza di utilizzo e reintegro degli incassi vincolati.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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:

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 01.04.2025 – 30.06.2025 dall'Economo comunale che presenta le seguenti risultanze contabili:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

SITUAZIONE alla data del 30/06/2025

CASSA ECONOMALE: CASSA ECONOMALE

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE
Anticipazioni	3.000,00	
Bollette Emesse in Entrata	0,00	
Bollette Emesse in Uscita		1.582,49
Bollette Provvisorie Emesse		0,00
Bollette in Entrata Restituite		0,00
Bollette di Uscita Rimborsate	568,70	
Restituzioni Anticipazioni		0,00

Disponibilità a pagare	1.986,21
DISPONIBILITA' DI CASSA	1.986,21

Il Revisore unico ha accertato che la Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria con propria determinazione n. 46 del 01.07.2025:

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

Gestione anticipazione piccole spese – II Trimestre Anno 2025

MESE/TRIMESTRE	NR. ORD. DA	NR. ORD. A	TOTALE MANDATI RIMBORSO	TOTALE PAGAMENTI	APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE PERIODICA
APRILE	16	19	199,40	199,40	
MAGGIO	20	25	464,00	464,00	
GIUGNO	26	34	**350,39**	350,39	
TOTALI II TRIMESTRE	**16**	**34**	**1.031,79**	**1.031,79**	**DET. AAF N. 46 DEL 01/07/2025**

⇨ **ha disposto** il rimborso all'economo comunale Sig.ra Brancatisano Antonella, le somme indicate nei buoni, dal n. 16 al n. 34, per un importo complessivo pari a € 1.031,79, relative alle spese anticipate durante il secondo trimestre 2025.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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 È 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
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**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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 06.11.2025, non figurano la ricevuta della trasmissione della LI.PE. e neppure la trasmissione della Dichiarazione Iva anno 2025, periodo d'Imposta 2024.

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. Raccolta differenziata;
- c. 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

VENDITE - Registro IVA Riepilogativo: II Trimestre – Aprile/Giugno 2025

L'Organo di revisione ha accertato che il registro Iva riepilogativo delle vendite presenta le risultanze di seguito descritte.

VENDITE – FATTURE EMESSE

FATTURE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

				provv.		
8.016,79	2.208,51	22%	485,88	485,88	Aliquota 22%	0,00
6.370,25	5.791,15	10%	579,10	579,10	Aliquota 10%	0,00

FATTURE VENDITE RACCOLTA DIFFRENZIATA						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
14,84	13,49	10%	1,35	1,35	Aliquota 10%	0,00

FATTURE MENSA SCOLASTICA						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
4.395,12	4.226,08	4%	169,04	169,04	Aliquota 4%	0,00

TOTALE GENERALE – FATTURE EMESSE						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
8.016,79	2.208,51	22%	485,88	485,88	Aliquota 22%	0,00
6.370,25	5.791,15	10%	579,10	579,10	Aliquota 10%	0,00
14,84	13,49	10%	1,35	1,35	Aliquota 10%	0,00
4.395,12	4.226,08	4%	169,04	169,04	Aliquota 4%	0,00
			TOTALE	**1.235,37**		

VENDITE - CORRISPETTIVI

L'Organo di revisione ha accertato che il registro riepilogativo corrispettivi presenta le risultanze di seguito rappresentate.

CORRISPETTIVI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO				
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**
2.087,61	1.897,83	10%	189,78	189,78

CORRISPETTIVI MENSA SCOLASTICA				
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

511,00	491,35	4%	19,65	19,65

TOTALE GENERALE – CORRISPETTIVI				
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**
2.087,61	1.897,83	10%	189,78	189,78
511,00	491,35	4%	19,65	19,65
			TOTALE	**209,43**

ACQUISTI - Registro IVA Riepilogativo: II Trimestre – Aprile/Giugno 2025

L'Organo di revisione ha accertato che il registro riepilogativo acquisti presenta le risultanze di seguito riportate.:

ACQUISTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
8.016,79	2.208,51	22%	485,88	485,88	Aliquota 22%	0,00
6.370,25	5.791,15	10%	579,10	579,10	Aliquota 10%	0,00

REGISTRO ACQUISTI MENSA SCOLASTICA						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
4.395,12	4.226,08	4%	169,04	169,04	Aliquota 4%	0,00

TOTALE GENERALE – ACQUISTI						
Importi documenti	**Imponibile**	**Aliquota IVA**	**Importi detraibili**	**Importi detraibili provv.**	**Descrizione**	**Importi non detraibili**
8.016,79	2.208,51	22%	485,88	485,88	aliquota 22%	0,00
4.395,12	4.226,08	4%	169,04	169,04	Aliquota 4%	0,00
6.370,25	5.791,15	10%	579,10	579,10	Aliquota 10%	0,00
			TOTALE	**1.234,02**		

Iva – Liquidazione periodica I Trimestre anno 2025

L'Ente procede alle liquidazioni periodiche con cadenza trimestrale.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

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.

Versamento liquidazione Iva 1° Trimestre 2025.

Agli atti pervenuti al Revisore unico, alla data del 06.11.2025, non figura il Versamento liquidazione Iva 1° Trimestre 2025.

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.0004813/2025 del 20-11-2025

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 fiscale** di tutti i mandati di pagamento; mentre per quanto riguarda la **regolarità contributiva** ha registrato anomalie nell'emissione dei seguenti mandati di pagamento: N. 516, N. 651 e N. 652;

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) un netto peggioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti peraltro in presenza di utilizzo e reintegro degli incassi vincolati;

d) 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

e) ad accertare la **regolarità contributiva** prima dell'emissione dei mandati di pagamento;

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

g) 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;

h) a monitorare l'indice di tempestività dei pagamenti;

R A C C O M A N D A

di dotare l'Ente di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata, l'utilizzo ed il reintegro nonché rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0004813/2025 del 20-11-2025

La stessa Corte dei Conti, nei questionari che sottopone all'organo di revisione, chiede specificatamente se l'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento proprio l'entità della giacenza della cassa vincolata.

Infatti, la determinazione della giacenza di cassa vincolata risulta funzionale alla riduzione dei rischi di successiva emersione di insufficienza di risorse per il finanziamento delle spese a cui le entrate vincolate erano destinate (Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, n. 94/2024).

Lo stesso ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. 267/2000 denota una criticità monetaria (riscossioni/pagamenti) che non può essere patrimonio di conoscenza limitato al solo Responsabile del Servizio finanziario, ma deve essere portata a conoscenza quanto meno, in un Ente di piccole dimensioni come Samo, anche del Sindaco e del Segretario Comunale oltre ad essere segnalato all'Organo di Revisione;

D I S P O N E

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- al Segretario Comunale;
- 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