Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

Verifica di Cassa IV Trimestre 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Sommario

- **Verbale n. 10/2025 dell'11.04.2025 ..... 3**
- **Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - IV 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 Tesoreria Comunale 5
Verifica della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 8
Verifica della giacenza di cassa vincolata alla data della verifica di cassa 8
Paragrafo 10.1 – Quadro normativo (già in vigore ante 118) 8
Paragrafo 10.2 – Quadro normativo 8
Saldo di cassa presso la Banca d'Italia 9
Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia 9
Verifica conti correnti postali 9
Verifica flussi SIOPE 9
Flussi di cassa dal 01.01.2024 al 31.12.2024 10
Monitoraggio anticipazione di cassa 12
Indice tempestività dei pagamenti 12

- **Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili 13**
- **Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi 13**

Adempimenti fiscali 13
Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente 13
Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente 14
Pignoramenti presso il tesoriere 14
Titoli o depositi 14

- **Sezione 4 – Rilievi, considerazioni e proposte 14**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Verbale n. 10/2025 dell'11.04.2025

Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - IV Trimestre 2024

L'anno 2025 il giorno 11 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.

All'atto dell'insediamento l'Organo di revisione ha riscontrato che l'ultima Verifica di cassa risale al secondo Trimestre 2024 resa con verbale n. 3 del 17.07.2024.

Di fronte a siffatto scenario l'Amministrazione comunale e l'Organo di revisione hanno convenuto di agire secondo priorità per cui, la Verifica di cassa al III trimestre 2024 è stata resa solo con Verbale n. 9 del 09.04.2025; mentre la Verifiche di cassa del IV Trimestre, viene resa con il presente verbale.

L'Organo di revisione procede alla Verifica di cassa del IV Trimestre 2024 sulla base della documentazione ricevuta a mezzo email dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria.

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 emesse n. 2.153 reversali e n. 1.574 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 367,69 con causale Imu riscossa dall'attività ordinaria di gestione.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.303.128,66
Totali reversali emesse in conto residui	€	319.647,19
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**2.622.775,85**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/12/2024 per euro 320,00 con causale "Restituzione di depositi contrattuali di terzi".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	692.791,08
Totale mandati emessi in conto residui	€	43.988,83
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**736.779,91**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Verifiche a campione

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

Campione delle reversali

Nel corso del IV Trimestre 2024 sono state emesse n. 589 Reversali numerate dalla n. 1.564 alla n. 2.153. 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. 1.664, n. 1.764, n. 1.864 e n. 1.964.

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 descritte nel Prospetto che segue:

Reversale n.	1.664	1.764	1.864	1.964
Data reversale	10.10.2024	28.10.2024	13.11.2024	06.12.2024
Importo reversale	33,71	318,05	120,00	180,99
Accertamento n.	10 del 12.01.2023 RESIDUO	390 dell'11.09.2024 COMPETENZA	474 del 11.11.2024 COMPETENZA	17 del 04.01.2024 COMPETENZA
Capitolo	3010001	1010151	9020005	1010116
Importo complessivo accertamento	33,71	318,05	120,00	180,99
Descrizione entrata	CSII dall'attività ordinaria di gestione	TARI attività ordinaria di gestione	Versamento per Imposta di Bollo	ADD. C.LE riscossa dall'attività ordinaria di gestione
P.d.c.	E.01.02.01.999	E.1.01.01.51.001	E.9.02.04.01.001	E.1.01.01.16.001
Indicazione soggetto debitore	Talia Colomba	Tesoreria Provinciale dello Stato	Nimar Srl	MEF DSII

Campione dei mandati

Nel corso del IV Trimestre 2024 sono stati emessi n. 478 Mandati numerati dal n. 1.096 al n. 1.574.
Il campione dei Mandati è composto da quattro di essi e segue un passo di 100 dal n. 1.196 al 1.496.

Pertanto i Mandati esaminati risultano i seguenti: n. 1.196, n. 1.296, n. 1.396 e n. 1.496.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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 descritti nel Prospetto che segue:

Mandato n.	1.196	1.296	1.396	1.496
Importo mandato	1.014,69	3.552,12	164,32	127,26
Impegno n.	1432 del 17.10.2024 COMPETENZA	1.498 del 08.11.2024 COMPETENZA	1575 del 22.11.2024 COMPETENZA	1858 del 13.12.2024 COMPETENZA
Capitolo	0111101	0902202	9901701	9901701
Servizio	Servizi Generali	Area Tecnica	Organi esecutivi	Servizi Generali
Importo complessivo impegno	1.014,69	3.552,12	164,32	127,26
Descrizione spesa	Stipendi	FPA 6/24 del 15.10.2024	Liquidazione Iva	Stipendi
P.d.c.	U.1.01.01.01.002	U.2.03.01.01.001	U.7.01.01.02.001	
Indicazione beneficiario	Cedolino 31.10.2024	Competenze Professionali	Agenzia delle ENTRATE	Cedolino 31.12.2024

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 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 dicembre 2024, attestando che:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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	2.554.630,81 €
Riscossioni da regolarizzare	68.145,04 €
Totale delle entrate	**3.201.980,82 €**
USCITE	
Mandati pagati	2.955.782,93 €
Pagamenti da regolarizzare	
Totale delle uscite	**2.955.782,93 €**
SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**246.197,89 €**

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 dicembre 2024 è di euro 604.164,13, ed è determinato da:

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE DI SAMO	
Fondo cassa a inizio esercizio	579.204,97 €
ENTRATE	
Reversali riscosse	2.554.630,81 €
Riscossioni da regolarizzare	38.145,04 €
Totale delle entrate	**3.133.835,78 €**
USCITE	
Mandati pagati	2.955.782,93 €
Pagamenti da regolarizzare	
Totale delle uscite	**2.955.782,93 €**
SALDO RISULTANTE	
Totale delle entrate - Totale delle uscite	**178.052,85 €**

Il Raffronto fra i saldi è il seguente:

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
Saldo risultante presso il tesoriere	246.197,89 €
Saldo risultante presso l'ente	178.052,85 €
Differenza da raccordare	**68.145,04 €**

Dal raffronto emerge che il Saldo dell'Ente è pari a – 68.045,04 euro minore di quello risultante al Tesoriere.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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	68.145,04 €
mandati da pagare	
mandati annullati	
DIFFERENZA RACCORDATA	- 68.145,04 €

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)**	2.554.630,81			
Reversali emesse ma non riscosse **(C)**				
Riscossioni da regolarizzare **(D)**	68.145,04		Reversali emesse **(L)**	2.554.630,81
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	**3.201.980,82**		**Totale entrate** (M)=(A+L)	**3.133.835,78**
Mandati pagati **(F)**	2.995.782,93		Mandati emessi **(N)**	2.955.782,93
Mandati emessi ma non pagati **(G)**				
Pagamenti da regolarizzare **(H)**				
Totale uscite (I)=(F+H)	**2.995.782,93**		**Totale mandati emessi** (O)	**2.955.782,93**
Saldo di cassa al (E-I)	**206.197,89**		**Saldo di cassa al (M-O)**	**178.052,85**
RICONCILIAZIONE				
Saldo di cassa al (E-I)	**206.197,89**		**Saldo di cassa al (M-O)**	**178.052,85**
Reversali non inserite in Tesoreria **(L-C)**			Riscossioni da regolarizzare **(D)**	68.145,04
Reversali da riscuotere **(C-B)**				
Mandati non inseriti in Tesoreria **(N-G**	2.955.782,93		Pagamenti da regolarizzare **(H)**	-
Mandati da pagare **(G-F)**	- 2.995.782,93		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-			
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	**246.197,89**		**TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]**	**246.197,89**

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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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.

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 31.12.2024 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*".

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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 257.710,31 ed è così composto:

Descrizione	**Importo**
Saldo sottoconto fruttifero	10.531,33
Saldo sottoconto infruttifero	247.178,98
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30/09/2024	**257.710,31**

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

Il raccordo con il saldo di tesoreria è così evidenziato:

Saldo Banca d'Italia al 31.12.2024	+ €	257.710,31
Saldo del Tesoriere al 31.12.2024	- €	246.197,89
Differenza al 31.12.2024	+ €	**11.512,42**
Dovuta a:		
Sbilancio giornaliero del 31.12.2024_____	€	10.130,48
Versamenti in B.I. non contabilizzati dal Tesoriere	€	1.381,94
Totale	€	**11.512,42**

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, 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 31.12.2024 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.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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 01.01.2024 al 31.12.2024

RISCOSSIONI E PAGAMENTI	"+/-"	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		579.204,97
Entrate titolo 1.00	+	577.348,98
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	248.587,42
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	152.222,60
"- 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)***	+	37.657,50
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	1.015.816,50
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	940.987,96
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	42.493,21
"- 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)	**=**	983.481,17
Differenza D (D=B - C)	**=**	32.335,33
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio		

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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)	=	32.335,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.345.044,22
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)	=	1.345.288,52
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)	=	37.657,50
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	1.307.631,02
Spese Titolo 2.00	+	1.674.047,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.674.047,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)**	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.674.047,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-366.416,36
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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)**	+	299.328,33
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)**	-	298.254,38
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	**=**	**246.197,98**
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	**246.197,98**

In ordine alla gestione della liquidità l'Organo di revisione segnala una differenza positiva per € 32.335,33, di parte corrente, e negativa per € 366.416,36, di parte capitale, in un contesto però in cui si registra un Fondo di cassa finale per € 246.197,98.

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 4° trimestre che presenta le seguenti risultanze:

Valore Indicatore trimestrale dal 01.10.2024 al 31.12.2024: **30,94.**

Ponendo a confronto gli indicatori del 3° e 4° trimestre si registra il seguente andamento:

ANNO 2024	**VALORE INDICATORE**
III TRIMESTRE	38,29
IV TRIMESTRE	30,94

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Si registra un miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che, sia pure, solo per poco **non è** in linea con i tempi di pagamenti delle direttive europee.

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**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

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).

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) 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;

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

I N V I T A

c) 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;

d) 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;

e) 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;

f) 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;

g) a ripristinare tempi di pagamenti in linea con le direttive europee;

h) 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.0001484/2025 del 14-04-2025

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

i) 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

