



**COMUNE DI RIOMAGGIORE**  
**ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

**OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 2° TRIMESTRE 2022**

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Riomaggiore, dott. Alessio Italia, nominato con delibera consiliare n. 21 del 31/07/2021, ai sensi dell'art. 234 D.lgs 267/2000 e s.m.i.,

VISTI

- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- Il regolamento contabile del Comune di Riomaggiore, approvato con deliberazione Consiglio Comunale del 17/12/2016:
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

procede alla verifica periodica relativa al secondo trimestre 2022.

**TESORERIA COMUNALE**

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato alla data del 30/06/2022, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 754 del 29/06/2022 di Euro 408,86 e reversale n. 1.475 del 29/06/2022 di Euro 330,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	€	3.198.814,93 +
Riscossioni fino alla reversale n. 1.475 del 29/06/22	€	2.731.747,39 +
Pagamenti fino al mandato n. 754 del 29/06/2022	€	3.455.681,91 -
Saldo di cassa al 30/06/2022	€	2.474.880,41

Visto l'art. 223 del DLgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Credit Agricole Italia spa con delibera di G.C. n. 1 del 12/01/2022, l'Organo di Controllo attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/06/2022 non corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.

Si riporta il seguente prospetto di riconciliazione:

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE	
FONDO CASSA 1/1/2022	3.198.814,93
REVERSALI RISCOSSE	2.704.390,05
MANDATI PAGATI	- 3.287.987,82
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00
MANDATI DA PAGARE	- 148.981,84
REVERSALI DA INVIARE	27.357,34
MANDATI DA INVIARE	- 18.712,25
FONDO CASSA 30/06/2022	2.474.880,41

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del DLgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Alla data del 30/06/2022 risultano emesse n. 1.475 reversali e n. 754 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2022 per € 330,00, titolare "Soc. Coop. Manario 2002 a.r.l." con causale "PROVENTI INGRESSO CASTELLO (A COPERTURA)"; l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2022 per € 408,86, beneficiario "NIVI CREDIT S.R.L. DIVISIONE E" e causale "SERVIZIO EMO di gestione, stampa, notifica e riscossione dei verbali seguenti ad infrazioni al CdS".

Il sottoscritto Revisore, avuto riguardo alle dimensioni dell'Ente, ha selezionato con la metodologia dell'estrazione casuale un campione di 15 reversali e 10 mandati distribuiti nelle varie fasce di importi. Svolge quindi i dovuti controlli circa la regolarità dei suddetti mandati di pagamento e sulle reversali di incasso del 2° trimestre dell'anno 2022.

#### Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
714	6/04/2022	Affitto LINTURA 2022 (A COPERTURA)	200,00	NO
762	13/04/2022	Contributo dalla protezione civile per Fossola (A COPERTURA)	45.000,00	NO
790	20/04/2022	Proventi parcheggio bus turistici (A COPERTURA)	9.656,08	NO
801	28/04/2022	RITENUTA SU: Lavori di Mitigazione di caduta massi lungo la zona di approdo dei traghetti	4.751,12	NO
857	28/04/2022	Procedura EMO (A COPERTURA)	229,23	NO
1026	11/05/2022	RITENUTA SU: Affidamento incarico per il supporto nella gestione della comunicazione istituzionale	250,00	NO
1033	11/05/2022	Proventi delle Concessioni Edilizie E Sanzioni Urbanistiche Cap 7001 (A COPERTURA)	20.000,00	NO
1038	11/05/2022	IDS Aprile 2022 (A COPERTURA)	7.638,00	NO
1055	16/05/2022	IDS Aprile 2022 (A COPERTURA)	3.982,00	NO
1100	23/05/2022	RITENUTA SU: Acquisto capi di vestiario ed accessori per il Responsabile Area Vigilanza	120,23	NO
1237	08/06/2022	Proventi Ingresso Castello (A COPERTURA)	483,00	NO
1352	15/06/2022	IDS MAGGIO 2022 (A COPERTURA)	4.292,00	NO
1419	29/06/2022	IDS MAGGIO 2022 (A COPERTURA)	342,00	NO
1435	29/06/2022	Accertamento IMU 2022 (A COPERTURA)	69.958,27	NO
1448	29/06/2022	imposta comunale sugli immobili - IMU (A COPERTURA)	103.003,83	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
372	04/04/2022	Esternalizzazione servizio gestione verbali Ufficio Polizia locale. rinnovo in favore della Etruria PA	203,85	NO
380	06/04/2022	Realizzazione cellette	11.858,40	NO
402	06/04/2022	Impegni e Liquidazione Premi Anno 2022- società Aon S.p.a.	1.500,00	NO
412	11/04/2022	Lavori di adeguamento sismico dell'edificio ex scuola di Manarola	3.172,00	NO
421	13/04/2022	Aggiudicazione definitiva del servizio di gestione dell'asilo	4.365,82	NO
549	09/05/2022	Impegno e pagamento franchigia assicurativa per sinistro del 08.10.2021	2.500,00	NO
591	11/05/2022	Versamento iva istituzionale del mese di aprile 2022	42.533,78	NO
595	11/05/2022	Liquidazione ACAM Ambiente per PEF 2022	86.492,57	NO
624	01/06/2022	Adeguamento sismico dell'edificio comunale destinato ad asilo nido	34.390,60	NO
709	15/06/2022	Versamento rata quota capitale	11.799,09	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Si riscontra inoltre quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
  - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione.
  - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
  - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
  - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
  - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
  - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**VERIFICA DEI RESIDUI**

Il Revisore, tenuto conto del Verbale del 07/04/2022 con il quale ha espresso parere favorevole circa la determinazione dei residui attivi e passivi da riportare all'esercizio 2022, ritenendo tale determinazione congrua, coerente ed attendibile, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio, di seguito schematizzate:

**Residui attivi**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi al 30 giugno 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.510.000,71	1.060.846,89	3.450.809,67	0,00	3.450.809,67	7,66

**Residui passivi**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30 giugno 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
6.392.134,78	1.683.213,83	4.708.920,95	0,00	4.708.920,95	0,74

**VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Si procede ora al controllo del servizio di economato e dei singoli agenti contabili.

**Economo**

Dott.ssa Sabrina Rolla, nominata con delibera di G.C. n. 1 del 12/01/2022.

Si dà atto che:

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del secondo trimestre 2022 è pari a € 406,45 e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- Nel trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

**Agenti contabili interni**

- 1) Sig.ra Pecunia Roberta, nominata con delibera di G.C. n. 1 del 12/01/2022 alla riscossione dei diritti di segreteria e dei diritti per il rilascio di carte di identità. La consistenza di cassa al 30/06/2022 è pari ad € 706,21. Nel giornale di cassa, gestito con modalità informatica, sono riportati cronologicamente i singoli incassi e pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- 2) Sig.ra Truffello Francesca, nominata con delibera di G.C. n. 1 del 12/01/2022 alla riscossione dei diritti per pass ZTL/APU, delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del C.d.S. ed altre leggi speciali. La consistenza di cassa al 30/06/2022 è pari ad € 0,00. Nel giornale di cassa, gestito con modalità informatica, sono riportati cronologicamente i singoli incassi e pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

**ESAME DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2022, in data 25.05.2022 con ricevuta n. **304260524** dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione in via telematica del Modello Iva 2022 relativo all'anno 2021, in data 12.04.2022 con ricevuta protocollo N. 22041209064456680 - 000018 dell'Agenzia delle Entrate.

Il controllo della contabilità IVA ha fornito le seguenti risultanze:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro IVA;
- il Registro IVA acquisti Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 30.06.2022 pagina 2;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.06.2022 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio piattaforma bus risulta aggiornato al 30.06.2022 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 30.06.2022 pagina 2;
- il Registro IVA vendite Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.06.2022 pagina 1;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale. Si procede ora al controllo dell'effettuazione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario, effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 2° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2022 Data versamento 16.05.2022	Mese di competenza: MAGGIO 2022 Data versamento 16.06.2022	Mese di competenza: GIUGNO 2022 Data versamento 18.07.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	4.324,53	4.702,22	4.546,40
Ritenute IRPEF cod. 104 E	2.270,47	370,0	38,84
Ritenute IRPEF cod. 107 E	-72,33	-400,00	400,00
IRAP occasionali	0,00	157,25	0,00
Irap per collaboratori occasionali	0,00	0,00	0,00
Addizionale Regionale	3.151,27	3.362,90	3.324,92
Addizionale Comunale	168,75	168,75	168,74
INPS	83,00	119,00	119,00
INPDAP	11.640,50	11.713,46	12.191,59
<b>TOTALE</b>	<b>21.566,19</b>	<b>20.193,53</b>	<b>19.989,49</b>

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2022	42.536,48	42.533,78	16.05.2022
MAGGIO 2022	46.863,17	46.863,17	16.06.2022

GIUGNO 2022	16.803,37	16.803,37	18.07.2022
-------------	-----------	-----------	------------

Nel mese di aprile sono stati versati euro 2,70 in meno rispetto a quanto trattenuto nel mese per compensare la somma versata in eccesso nel mese di febbraio del corrente esercizio finanziario.

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'art. 17 – ter DPR 633/72, difatti i suddetti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Archivio Documentale conservato digitalmente.

### **DEBITI FUORI BILANCIO E VERIFICA GIUDIZI PENDENTI**

Si da atto che con delibera di C.C. n. 12 del 04/05/2022, acquisito il parere favorevole del sottoscritto Revisore unico, rilasciato con verbale del 02/05/2022, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di € 24.854,92 nei confronti di Igea srl a seguito della sentenza Tribunale civile della Spezia del 24/03/2022. Il debito rientra nella fattispecie dei debiti fuori bilancio da sentenze esecutive di cui all'art. 194 lett. a) TUEL. L'Ente ha provveduto alla totale copertura ed al pagamento del predetto debito fuori bilancio mediante utilizzo di somme accantonate a residui passivi sul capitolo di spesa n. 2250 del corrente bilancio di previsione.

Il Comune ha provveduto ad inviare il verbale di deliberazione di C.C. recante il riconoscimento dei debiti fuori bilancio in argomento alla Sezione Enti locali della Corte dei Conti.

Si desidera inoltre dare atto che l'Ente ha effettuato una puntuale ricognizione e monitoraggio dei contenziosi già in essere e di quelli che potrebbero verificarsi, con potenziali ripercussioni sul bilancio atte a far insorgere nuovi debiti fuori bilancio.

Il sottoscritto revisore raccomanda all'Ente il continuo monitoraggio dei giudizi pendenti, al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

### **TRASMISSIONE DEL RENDICONTO 2021 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Il Revisore prende atto che l'ente in data 13.05.2022 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/5/2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19/4/2018.

### **PIANO DELLA PERFORMANCES**

Si da atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione del Piano delle Performances anno 2021 sul proprio sito istituzionale.

### **TASSI DI ASSENZA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO**

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione, sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente.", dei dati del 2° trimestre 2022 relativi ai tassi di assenza e presenza del personale a tempo indeterminato, di cui si riporta di seguito la relativa tabella:

Descrizione struttura	Dipendenti	GG dovuti	GG presenza	GG assenza	di cui ferie	di cui malattia	di cui altre assenze	% presenza	% assenza	% di cui ferie	% di cui malatti a	% di cui altre assenze
COMUNE DI RIOMAGGIORE	17	1188	1076	112	99	0,00	3	90,57%	9,43%	8,33%	0,00	0,25%

## **CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19**

Il Revisore dà atto di aver ricevuto in data 25/05/2022 tutta la documentazione utile e necessaria alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

## **OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE CONCERNENTI I TEMPI DI PAGAMENTO, L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E IL NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI**

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare gli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013, per il secondo trimestre dell'anno 2022.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (2° tr. 2022) è pari a – 27,60.

Il Revisore prende inoltre atto che, al 30/06/2022, il totale dei debiti ammonta ad € 57.545,40 ed il numero di imprese creditrici è pari a 23.

Letto, confermato e sottoscritto.  
La Spezia, 21/09/2022

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)

