



**COMUNE DI RIOMAGGIORE
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

VERBALE N. 3/2023

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 4° 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 quarto trimestre 2022.

TESORERIA COMUNALE

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato alla data del 31/12/2022, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 1.603 del 30/12/2022 di Euro 0,01 e reversale n. 3.259 del 30/12/2022 di Euro 25.415,64.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	€	3.198.814,93 +
Riscossioni fino alla reversale n. 3.259 del 30/12/2022	€	6.592.692,61 +
Pagamenti fino al mandato n. ... del 31/12/2022	€	6.952.472,80 -
Saldo di cassa al 31/12/2022	€	2.004.191,05

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 31/12/2022 corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.

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

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 3° trimestre dell'anno 2022.

Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
2363	05/10/2022	Riversamento da conto corrente dedicato per attività commerciali	397,00	NO
2410	05/10/2022	TARI 2022 (A COPERTURA)	12.861,35	NO
2506	17/10/2022	quota residua del contributo del Ministero dell'Interno per la Legge Finanziaria 2018 (A COPERTURA)	100.000,00	NO
2563	24/10/2022	spesa trasporto scolastico 2022/2023	873,00	NO
2595	31/10/2022	Procedura EMO (A COPERTURA)	93,02	NO
2694	02/11/2022	TARI 2022 (A COPERTURA)	69.160,35	NO
2744	09/11/2022	Tari cartelle versate mediante F24 (A COPERTURA)	2.205,71	NO
2900	23/11/2022	TARI 2022 (A COPERTURA)	33.792,54	NO
3011	05/12/2022	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI (A COPERTURA)	2.600,00	NO
3040	07/12/2022	IDS Ottobre 2022 (A COPERTURA)	327,00	NO
3065	07/12/2022	RITENUTA SU: Adesione Accordo Quadro fuel card 2 - Kuwait Petroleum Italia s.p.a.	68,77	NO
3162	19/12/2022	RITENUTA SU: impegno per fatturazione definitiva PEF - dicembre	8.973,70	NO
3178	21/12/2022	Accertamento per Bus turistici (A COPERTURA)	100,00	NO
3222	27/12/2022	DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO (A COPERTURA)	403,20	NO
3249	30/12/2022	Versamenti ZTL (A COPERTURA)	387,50	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
1200	10/10/2022	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: OTTOBRE 22	4.282,14	NO
1241	24/10/2022	Servizio presidio sbarra ZTL con operatore in Riomaggiore capoluogo e in frazione Manarola dal 18 giugno 2022 al 18 settembre 2022. Impegno di spesa in favore della Manario Soc. Coop. a r.l. con sede in Riomaggiore Via pecunia 148/a P.IVA 01144840111	24.834,78	NO
1258	31/10/2022	pagamento fatture GAS RIOMAGGIORE	344,39	NO
1267	31/10/2022	Restituzione somme incamerate con Reversale n 2645 del 27.10.2022	3.072,80	NO
1295	02/11/2022	verifica di vulnerabilità sismica e interventi di adeguamento sismico dell'edificio sede della Polizia Municipale	78.928,51	NO
1332	09/11/2022	Fornitura consumabili ed assistenza tecnica per stampanti/fax/fotocopiatrici installate negli uffici comunali e presso le scuole del territorio comunale	48,80	NO
1392	16/11/2022	Liquidazione alla Pubblica Assistenza Croce Bianca del rimborso per le spese del Progetto Guardia Medica fino al 30.09.2022	18.406,00	NO

1440	30/11/2022	Fitto mese di dicembre 2022	1.240,00	NO
1565	14/12/2022	Lavori diga Marina di Manarola	173.528,74	NO
1593	19/12/2022	ADEGUAMENTO SISMICO DEGLI EDIFICI COMUNALI DESTINATI AD ASILO NIDO E A SEDE DELLA POLIZIA MUNICIPALE LIQUIDAZIONE DL e CSE alla EXA Engineering Srl - CUP: I48D18000040001 e I48E18000210001	169,60	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 rimosse 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 1 gennaio 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.510.000,71	1.434.401,81.	3.064.921,24	0,00	3.064.921,24	0,679

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 1 gennaio 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
6.392.134,78	2.712.217,70	3.598.962,60	0,00	3.598.962,60	0,563

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 quarto trimestre 2022 è pari a € 1.413,50 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 31/12/2022 è pari ad € 2.850,28. 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 31/12/2022 è pari ad € 7.480,30. 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 III trimestre 2022, in data 21.11.2022 con ricevuta n. 313920694 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 31/12/2022 pagina 3;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 31/12/2022 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio piattaforma bus risulta aggiornato al 31/12/2022 pagina 2;
- il Registro IVA vendite Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 31/12/2022 pagina 3;

- il Registro IVA vendite Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 31/12/2022 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: 4° Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2022 Data versamento 16/11/2022	Mese di competenza: NOVEMBRE 2022 Data versamento 16/12/2022	Mese di competenza: DICEMBRE 2022 Data versamento 16/01/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	6.392,75	7.023,02	17.115,29
Ritenute IRPEF cod. 104 E	2.737,00	643,63	5.222,66
Erario a credito per 770	-1.681,67		-867,26
IRAP	353,60		42,50
Addizionale Regionale	4.242,68	3.535,29	7.213,03
Addizionale Comunale	263,75	168,70	5,62
Addizionale Comunale a credito			-2,85
INPS	158,00	124,00	99,00
INPDAP	13.333,71	11.443,69	30.160,46
TOTALE	25.799,82	22.938,33	58.988,45

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2022	56.725,75	56.725,75	16/11/2022
NOVEMBRE 2022	27.408,57	27.856,44	16/12/2022
DICEMBRE 2022	71.113,85	70.665,98	16/01/2023

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.

MUTUI, FINANZIAMENTI E RELATIVI INTERESSI PASSIVI

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

INTERESSI PASSIVI	€ 88.114,29
ENTRATE CORRENTI (al netto della quota per conc. Edil.)	€ 3.442.656,96
PERCENTUALE	2,56 %

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha contratto nuovi mutui.

La rata annuale che grava sull'Ente è pari ad € 258.081,96.

La parte di rata riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio per € 169.967,67.

La parte di rata riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Si precisa che l'attività di accertamento e riscossione è stata affidata all'agente esterno ICA S.p.a. Si riportano di seguito i dati più significativi per l'anno 2022:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi e non annullati nel 2022	n. 845 per un totale di 331.501,00 euro
TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi e non annullati nel 2022	n. 141 per un totale di 85.739,00 euro

TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI IMU E TARI

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 27.09.2022 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del federalismo fiscale, la delibera di approvazione delle aliquote TARI 2022. Si dà inoltre atto che la pubblicazione del suddetto documento entro il termine del 28.10.2022 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi entro la suddetta data del 14 ottobre da parte dell'Ente, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2021, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore con parere del 22/12/2022 ha attestato che l'Ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del DLgs. 175/2016 entro il 31/12/2022. L'Ente è in attesa dell'avvio della procedura per caricare i dati sul portale tesoro.

DEBITI FUORI BILANCIO E VERIFICA GIUDIZI PENDENTI

Si dà atto che nel trimestre di riferimento non sono stati accertati debiti fuori bilancio. Il sottoscritto revisore raccomanda all'Ente di effettuare una continua ricognizione dei contenziosi già in essere e di quelli che potrebbero verificarsi, con potenziali ripercussioni sul bilancio, atta ad evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

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 4° 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 malattia	% di cui altre assenze
COMUNE DI RIOMAGGIORE	16	969	805	164	137	14	0	83,08	16,92	14,14	1,44	0

MONITORAGGIO TRIMESTRALE CONSISTENZA DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che l'Ente non è stato sorteggiato per l'invio, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze dei dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del DLgs. 165/2001 e alla Circolare MEF 31.3.2022 n. 16.

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 quarto trimestre dell'anno 2022.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (4° tr. 2022) è pari a – 5,70

Il Revisore prende inoltre atto che, al 31/12/2022, il totale dei debiti ammonta ad € 30.686,77 ed il numero di imprese creditrici è pari a 16.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 10/03/2023

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

