



**COMUNE DI RIOMAGGIORE
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

VERBALE N. 15 / 2023

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 2023.

TESORERIA COMUNALE

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato alla data del 30/06/2023, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 874 del 29/06/2023 di Euro 56,70 e reversale n. 1885 del 30/06/2023 di Euro 186,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	€	2.839.034,74 +
Riscossioni fino alla reversale n. 1853 del 28/06/23	€	2.798.818,39 +
Pagamenti fino al mandato n. 870 del 28/06/2023	€	3.276.193,42 -
Saldo di cassa al 30/06/2023	€	2.361.659,71

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 determinazione del Servizio Finanziario n. 70 del 29.06.2019, l'Organo di Controllo attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/06/2023 non corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.

Si riporta il seguente prospetto di riconciliazione:

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE	
FONDO CASSA 1/1/2023	2.839.034,74
REVERSALI RISCOSSE	2.798.818,39
MANDATI PAGATI	- 3.276.193,42
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
MANDATI DA PAGARE	- 53.001,75
REVERSALI DA INVIARE	186.800,25

MANDATI DA INVIARE	- 31.328,44
FONDO CASSA 30/06/2023	2.517.131,52

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 30/06/2023 risultano emesse n. 1885 reversali e n. 874 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2023 per € 186, con causale "IDS 06 giugno 2023 (A COPERTURA)"; l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2023 per € 56,70, con causale "PAGAMENTO BOLLETTE COMUNE DI RIOMAGGIORE".

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 2023.

Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
836	03/04/2023	Ditte edili per suolo pubblico - versati direttamente sul conto dell'Ente (A COPERTURA)	2.261,25	NO
910	12/04/2023	IDS 03 Marzo 2023 (A COPERTURA)	458,00	NO
971	17/04/2023	FITTI REALI DI FABBRICATI EX CAP. 382 (A COPERTURA)	800,00	NO
997	17/04/2023	RIVERSAMENTI DA CONTO CORRENTE ICA (A COPERTURA)	43.908,19	NO
1014	19/04/2023	Versamenti bagni effettuati con carta di credito (A COPERTURA)	217,54	NO
1035	19/04/2023	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	212,10	NO
1050	19/04/2023	TARI 2022 (A COPERTURA)	15.782,27	NO
1117	02/05/2023	PROVENTI DA PARCHEGGIO LOCALITA POSELLA (A COPERTURA)	50.000,00	NO
1200	08/05/2023	affitto nessun dorma 2023 (A COPERTURA)	1.400,00	NO
1307	15/05/2023	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI (A COPERTURA)	700,00	NO
1310	15/05/2023	RECUPERO E RIMBORSI DIVERSI EX CAP. 455 (A COPERTURA)	13.292,79	NO
1753	21/06/2023	Versamenti TARI effettuati con F24 (A COPERTURA)	393.265,09	NO
1795	28/06/2023	Proventi per quote IREN dividendi maturati CAPITOLO IN USCITA 10010 (A COPERTURA)	29.520,45	NO
1803	28/06/2023	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -IMU (A COPERTURA)	167.679,42	NO
1837	28/06/2023	ztl pass 2023 (A COPERTURA)	32,00	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
509	12/04/2023	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: APRILE 23	2.141,47	NO
549	19/04/2023	IMPEGNI E LIQUIDAZIONE POLIZZE ASSICURATIVE ANNO 2023- BROKER COSULICH ASSICURAZIONI SRL	800,00	NO
560	26/04/2023	Rimborso pagamento suoli pubblici versati in eccesso	1.295,52	NO
593	10/05/2023	Rimborso diritti di segreteria per presentazione C.I.L.A.- Mori Angela	300,00	NO
601	10/05/2023	Contributo ai sensi di quanto disposto dalla Giunta Comunale n. 45 del 29.04.2023	300,00	NO
657	17/05/2023	adempimenti connessi allatto di transazione sottoscritto con la Regione Liguria per l'esercizio 2023	267.660,75	NO
703	31/05/2023	Opere di Manutenzione straordinaria per la riqualificazione del Sentiero Comunale Agricolo DONEGA CIP I41J20000080002 - Impegno delle somme residuali	169.123,33	NO
707	07/06/2023	versamento irpef professionisti mese di maggio 2023	3.752,99	NO
715	07/06/2023	Fornitura e posa in opera di elementi di carpenteria metallica per lavori vari di completamento e finitura sul territorio comunale	23.855,60	NO
864	28/06/2023	Liquidazione Acam Ambiente - PEF	93.202,82	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 N. 4 del 30/03/2023 con il quale ha espresso parere favorevole circa la determinazione dei residui attivi e passivi da riportare all'esercizio 2023, 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 2023	Incassi al 30 giugno 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.931.662,70	362.968,62	2.568.694,08	0,00	2.568.694,08	88,00%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30 giugno 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.471.034,13	1.003.096,37	2.467.937,76	0,00	2.467.937,76	72,00%

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 21/01/2023.

Si dà atto che:

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del secondo trimestre 2023 è pari a € 148,80 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 21/01/2023 alla riscossione dei diritti di segreteria e dei diritti per il rilascio di carte di identità. La consistenza di cassa al 30/06/2023 è pari ad € 177,20. 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 21/01/2023 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 30/06/2023 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 2023, in data 22.05.2023 con ricevuta n. 324328409 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione in via telematica del Modello Iva 2023 relativo all'anno 2022, in data 27.02.2023 con ricevuta protocollo N. 15010449341 - 0000028. 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 30.06.2023 pagina 2;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.06.2023 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio piattaforma bus risulta aggiornato al 30.06.2023 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 30.06.2023 pagina 2;
- il Registro IVA vendite Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.06.2023 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 2023

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2023 Data versamento 16.05.2023	Mese di competenza: MAGGIO 2023 Data versamento 16.06.2023	Mese di competenza: GIUGNO 2023 Data versamento 18.07.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	6.001,46	5.116,20	5.558,68
Erario a credito	-300,00	-300,00	-500,00
Ritenute IRPEF cod. 104 E	100,00	3.752,99	1.780,13
IRAP occasionali	42,50	0,00	0,00
Addizionale Regionale	3.853,04	3.563,95	3.805,92
Addizionale Comunale	189,54	189,54	189,53
INPS	125,00	143,00	196,00
INPDAP	13.610,28	12.283,84	13.292,22
TOTALE	23.621,82	24.749,52	24.322,48

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2023	18.192,45	18.192,45	16.05.2023
MAGGIO 2023	60.312,61	60.312,61	16.06.2023
GIUGNO 2023	26.899,41	26.899,41	18.07.2023

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.

DEBITI FUORI BILANCIO E VERIFICA GIUDIZI PENDENTI

Si dà atto che nel trimestre oggetto di verifica l'Ente non sono stati accertati debiti fuori bilancio.

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 2022 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il Revisore prende atto che l'ente in data 08/05/2023 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 2022, 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 dà atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione del Piano delle Performances anno 2023 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 2023 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 malattie	% di cui altre assenze
COMUNE DI RIOMAGGIORE	18	1147	1043	104	82	9	0	90,93	9,07	7,15	0,78	0

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

Il Revisore dà atto di aver ricevuto 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. L'Ente ha provveduto in data 26.05.2023 all'invio alla Ragioneria Generale dello Stato – M.E.F. il prospetto recante la suddetta certificazione.

CERTIFICAZIONE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato in data 13.05.2023 al Ministero dell'Interno ed al Ministero delle Infrastrutture, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2022 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità.

RENDICONTAZIONE RISORSE AGGIUNTIVE DESTINATE ALLO SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI

Il Revisore accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 17.05.2023, all'invio a SOSE Spa della scheda di monitoraggio /relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1 co. 792 della L. 178/2020 e del D.P.C.M. 01/06/2021.

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 2023.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (2° tr. 2023) è pari a – 31,32.

Il Revisore prende inoltre atto che, al 30/06/2023, il totale dei debiti ammonta ad € 69.810,76 ed il numero di imprese creditrici è pari a 17. Tale dato risulta migliorato rispetto al 1° trimestre 2023.

Letto, confermato e sottoscritto.
La Spezia, 08/08/2023

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

