



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

**VERBALE N. 18 /2023**

**OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 3° TRIMESTRE 2023**

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 terzo trimestre 2023.

**TESORERIA COMUNALE**

Il giornale di cassa dell'Ente risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 1.327 del 29/09/2023 di Euro 2.253,96 e reversale n. 2.970 del 30/09/2023 di Euro 363,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	€	2.839.034,74 +
Riscossioni fino alla reversale n. 2387 del 30/09/2023	€	4.707.718,49 +
Pagamenti fino al mandato n. 1.327 del 29/09/2023	€	5.411.446,31-
Saldo di cassa al 30/09/2023	€	2.135.306,92

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 30/09/2022 non corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.

Si riporta il seguente prospetto di riconciliazione:

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE	
FONDO CASSA 1/1/2023	2.839.034,74
REVERSALI RISCOSSE	4.700.393,56
MANDATI PAGATI	- 5.365.326,57
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
MANDATI DA PAGARE	- 43.865,78
REVERSALI DA INVIARE	7.324,93
MANDATI DA INVIARE	- 2.253,96
FONDO CASSA 30/09/2023	2.135.306,92

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 2023.

#### Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
1861	03/07/2023	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -IMU (A COPERTURA)	115.498,87	NO
1913	05/07/2023	Versamenti TARI effettuati con F24 (A COPERTURA)	38.094,66	NO
2024	12/07/2023	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	88,20	NO
2058	19/07/2023	RIVERSAMENTI DA CONTO CORRENTE ICA (A COPERTURA)	25.766,00	NO
2134	24/07/2023	Versamenti effettuati dagli utenti direttamente sul conto dell'Ente (A COPERTURA)	29,40	NO
2180	26/07/2023	RITENUTA SU: Assistenza tecnica per manutenzione impianto tv via cavo impinguamento della spesa e proroga tecnica	1.584,00	NO
2277	07/08/2023	IDS 07 Luglio 2023 (A COPERTURA)	5.042,00	NO
2344	09/08/2023	ztl pass 2023 (A COPERTURA)	92,00	NO
2417	14/08/2023	RITENUTA SU: Affidamento incarico per attività di collaborazione professionale in relazione alla partecipazione ai bandi PNRR, ai bandi dei Fondi Strutturali Europei 2021-27 e allo sviluppo di progettualità proprie dell'Amministrazione comunale	1.600,00	NO
2438	14/08/2023	RITENUTA SU: diga Fossola	15.808,29	NO
2515	28/08/2023	Proventi per Via dell'Amore (A COPERTURA)	10.695,24	NO
2681	06/09/2023	PROVENTI INGRESSO CASTELLO (A COPERTURA)	1.206,00	NO
2770	18/09/2023	RITENUTA SU: Lavori manutentivi all'ascensore in servizio pubblico di collegamento tra via De Gasperi e la piazza della Chiesa	1.507,00	NO
2851	25/09/2023	Accertamento (A COPERTURA)	5.879,52	NO
2882	28/09/2023	Contributo da Ente Parco (A COPERTURA)	175.000,00	NO

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

#### Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
871	03/07/2023	Impegno per manutenzione bagni pubblici	31.156,36	NO
917	19/07/2023	Liquidazione per Ordinanza assegnazione del 23.02.2023	4.093,23	NO
995	26/07/2023	INCARICO DI COLLABORAZIONE OCCASIONALE A SUPPORTO SERVIZI DEMOGRAFICI ANNO 2023 PER CARLESSO FRANCESCA, DIPENDENTE COMUNE DI VERNAZZA	2.400,00	NO

996	19/07/2023	prolungamento della condotta sottomarina di scarico derivante dal Rio maior a Riomaggiore - capoluogo	175.000,00	NO
1026	31/07/2023	Pubblica Assistenza Croce Bianca di Riomaggiore. Concessione Contributo	18.412,00	NO
1036	07/08/2023	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: AGOSTO 23	6.201,12	NO
1103	09/08/2023	verifiche di vulnerabilità sismica e interventi di adeguamento sismico palazzo comunale - lotto 1	93.413,74	NO
1155	30/08/2023	Accantonamento 10 % barriere architettoniche al 30 dicembre su 135239,67	350,00	NO
1217	11/09/2023	VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. MESE DI: SETTEMBRE 23	2.177,21	NO
1266	18/09/2023	Fitto Asilo e Palestra Settembre 2023	1.240,00	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 settembre 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.931.662,70	866.973,87	2.064.688,83	0,00	2.064.688,83	71,00%

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30 settembre 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.471.034,13	1.789.744,67	1.681.289,46	0,00	1.681.289,46	49,00%

### **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 terzo trimestre 2023 è pari a € 763,40 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 30/09/2023 è pari ad € 3.807,29. 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 30/09/2023 è pari ad € 5.752,20. Nel giornale di cassa, gestito con modalità informatica, sono riportati cronologicamente i singoli incassi e pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

### **TRASMISSIONE DEL CONTO DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il Collegio dei Revisori prende atto che in data 12.05.2023 l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2022 reso dal Tesoriere; il Conto del Tesoriere è stato accettato dalla Corte dei Conti in data 04.07.2023 con il n. 80114; è stato inoltre verificato l'invio dei conti 2022 di tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

### **ESAME DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al II trimestre 2023, in data 21/9/2023 con ricevuta n. 330129197 dell'Agenzia delle Entrate Comunicazione n. 330129197;

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 30.09.2023 pagina 2;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.09.2023 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio piattaforma bus risulta aggiornato al 30.09.2023 pagina 1;
- il Registro IVA vendite Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 30.09.2023 pagina 2;
- il Registro IVA vendite Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.09.2023 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: 3° Trimestre 2023

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2023 Data versamento 21/08/2023	Mese di competenza: AGOSTO 2023 Data versamento 18/09/2023	Mese di competenza: SETTEMBRE 2023 Data versamento 16/10/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	8.071,12	6.551,08	7.616,52
Erario a credito per 770	-5.970,00	-844,00	-403,28
Erario 104 E per occasionali	880,00		
Ritenute IRPEF cod. 104 E	2.462,82	13.410,49	100,00
IRAP	374,00	85,00	42,50
Irap per convenzioni		544,22	
Addizionale Regionale	4.462,98	4.008,37	4.779,47
Addizionale Comunale	419,55	189,53	368,22
Addizionale Comunale a credito	-58,00		-122,00
INPS	183,00	199,00	248,00
INPDAP	14.101,18	12.680,13	14.079,15
<b>TOTALE</b>	<b>24.926,65</b>	<b>36.823,82</b>	<b>26.708,58</b>

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2023	38.872,46	38.872,46	21/08/2023
AGOSTO 2023	85.943,57	85.943,57	18/09/2023
SETTEMBRE 2023	36.378,27	36.378,27	16/10/2023

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 da 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 3° 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 malatti a	% di cui altre assenze
COMUNE DI RIOMAGGIORE	19	1372	1152	220	170	44	2	83,97	16,03	12,39	3,21	0,15

### 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 terzo trimestre dell'anno 2023.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (3° tr. 2023) è pari a – 13,80.

Il Revisore prende inoltre atto che, al 30/09/2023, il totale dei debiti ammonta ad € 90.017,03 ed il numero di imprese creditrici è pari a 15.

### BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Si prende atto che il C.C., con delibera n. 24 del 28/07/2023, si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL, di non predisporre il bilancio consolidato per l'anno 2022, per le ragioni tutte esposte nella delibera medesima. L'Ente, in data 18.09.2023, ha altresì trasmesso copia della delibera in parola al BDAP.

### SPESE DI RAPPRESENTANZA

Si prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti in data 11.05.2023 ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente stesso.

### CONTO ANNUALE DEL PERSONALE 2022 E RELATIVA RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA

Il Revisore prende atto che in data 15.07.2023 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60 co. 2 del DLgs. 165/2001.

### VERIFICA SULLE OPERE PUBBLICHE

Il Revisore effettua un accurato controllo relativamente all'ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

1. il responsabile dell'ufficio è l'arch. Euro Procaccini;
2. i contratti per realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno sono pari a:
  - n. 1 stipulato,
  - n. 3 di prossima stipulazione;

3. i contratti stipulati sono stati registrati al competente ufficio del registro. Il contratto sottoscritto, trattandosi di procedura negoziata, è stato redatto sotto forma di scrittura privata firmata digitalmente dalle parti con l'assegnazione di un numero di protocollo per la formale acquisizione dell'atto tra i documenti ufficiali dell'Ente, in alternativa alla registrazione sul repertorio;
4. Per la gestione dell'appalto in corso di esecuzione vengono redatte schede di gestione da parte dell'Ufficio Ragioneria.
5. i contratti stipulati sono stati preceduti da apposita gara per l'individuazione del contraente. Le 4 procedure di affidamento gestite nell'anno 2023, sono state precedute da apposite gare: in tre casi sono state esperite gare secondo la procedura di cui all'articolo 1, comma 2, lett. B) della Legge 11 settembre 2020, n. 120 come modificata dall'art. 51 comma 1, lettera a), sub. 2.2), legge n. 108 del 2021, quindi con affidamento a mezzo gara negoziata di cui all'art. 63 del D.Lgs. 50/2016, con invito rivolto ad almeno 5 operatori, in possesso dei requisiti professionali adeguati, attingendo dall'elenco in possesso dell'Amministrazione Comunale, selezionati secondo i principi di cui all'art. 36 comma 1 del Codice degli Appalti (D.Lgs. 50/2016). Nel quarto caso, trattandosi di un progetto di finanza per l'affidamento della concessione della gestione del servizio energia-termico degli edifici e della gestione degli impianti di pubblica illuminazione del comune di Riomaggiore, è stata pubblicata gara a procedura aperta in modalità telematica, mediante la finanza di progetto art. 183 c. 15-19 e ss. e art.179 comma 3 del D. Lgs 50/2016 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. n° 56/2017;
6. per ogni contratto si è redatto un verbale di consegna dei lavori dal comune alla ditta aggiudicataria; nel caso dell'appalto in corso di esecuzione, per il quale è stato sottoscritto il Contratto, i lavori sono stati consegnati con la sottoscrizione di verbale.
7. per ogni contratto è individuato il direttore dei lavori.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa della realizzazione dell'opera già appaltata nel corso del 2023:

<b>OPERA</b>	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL SENTIERO COMUNALE AGRICOLO "DONEGA"
<b>FINANZIATA MEDIANTE</b>	Decreto del Dirigente del Dipartimento agricoltura, turismo, formazione e lavoro- Settore Ispettorato agrario regionale, N.R. 3434/REG_LIG del 18/06/2020 prot. NP/2020/1371212 anno 2020, con cui veniva assegnato il finanziamento a valere sul progetto PSR 2014-2020 Sottomisura 4.3 Bando DGR 1210 /2017.Terza Fascia  Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre, prot. 14391 del 24/11/2020
<b>DETERMINAZIONE PROCEDURE DI SCELTA DEL CONTRAENTE</b>	Determina del Responsabile del Settore Tecnico n° 274 del 12/11/2022
<b>TIPO DI GARA</b>	(Procedura di cui all'articolo 1, comma 2, lett. B)

	della Legge 11 settembre 2020, n. 120 come modificata dall'art. 51 comma 1, lettera a), sub. 2.2), legge n. 108 del 2021, quindi con affidamento a mezzo gara negoziata di cui all'art. 63 del D.Lgs. 50/2016, con invito rivolto ad almeno 5 operatori, in possesso dei requisiti professionali adeguati, attingendo dall'elenco in possesso dell'Amministrazione Comunale
<b>DATA GARA</b>	25/11/2022 (termine ultimo per la presentazione delle offerte)
<b>DITTA AGGIUDICATRICE</b>	EDILVERDE PASTORINO con sede in Località Piana sponda destra Torrente Malacqua – 19020 Carrodano SP
<b>CONTRATTO DI APPALTO STIPULATO IN DATA</b>	18/01/2023 – prot. 855
<b>VERBALE CONSEGNA LAVORI IN DATA</b>	24/01/2023
<b>GIORNI UTILI PER LA CONCLUSIONE DELL'INTERVENTO</b>	180
<b>VALORE DELL'OPERA</b>	€ 269.092,63 oltre IVA di Legge (importo del contratto)
<b>PENALE PER RITARDO</b>	Al momento attuale non sono state applicate penali
<b>SOMME EROGATE AL 30/09/2023</b>	€ 138.625,68 oltre ad IVA
<b>EVENTUALI RICHIESTE DI REVISIONE PREZZI</b>	Nessuna richiesta revisione prezzi
<b>STATO AVANZAMENTO DELL'OPERA AL 30/09/2023</b>	€ 138.625,68 corrispondenti al 1° SAL

Si procede inoltre ad una verifica dell'ufficio urbanistica. Il tecnico responsabile del Settore è l'arch.Euro Procaccini; dalla verifica effettuata non risultano condoni edilizi pendenti.

## **QUESTIONARIO FABBISOGNI STANDARD**

L'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha presentato in data 15.09.2022 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario Unico sui fabbisogni standard.

## **AFFITTI IMMOBILI**

L'Ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili. Gli immobili affittati risultano n. 2 (Ambulatorio medico e spazio per attività Nessun Dorma); I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

Letto, confermato e sottoscritto.  
La Spezia, 16/10/2023

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)

