



**COMUNE DI RIOMAGGIORE
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

VERBALE N. 2/2024

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 4° 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 quarto trimestre 2023.

TESORERIA COMUNALE

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato alla data del 31/12/2023, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 1797 del 23/12/2023 di Euro 55,00 e reversale n. 3958 del 31/12/2023 di Euro 3.799,82.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	€	2.839.034,74 +
Riscossioni fino alla reversale n. 3958 del 31/12/2023	€	6.216.956,92 +
Pagamenti fino al mandato n. 1797 del 23/12/2023	€	7.333.235,08 -
Saldo di cassa al 31/12/2023	€	1.722.756,58

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 31/12/2023 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 4° trimestre dell'anno 2023.

Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
2984	03/10/2023	Accertamento per Bus turistici incassati con POS (A COPERTURA)	€ 1.200,00	NO
3014	05/10/2023	PROVENTI INGRESSO CASTELLO (A COPERTURA)	€ 1.388,00	NO
3055	10/10/2023	09 IDS Settembre 2023 (A COPERTURA)	€ 7.342,00	NO
3097	11/10/2023	PROVENTI DA PARCHEGGIO LOCALITA POSELLA (A COPERTURA)	€ 50.000,00	NO
3157	19/10/2023	Versamenti TARI effettuati con F24 (A COPERTURA)	€ 14.700,31	NO
3236	26/10/2023	CONTRIBUTO DA ENTE PARCO NAZIONALE DELLE CINQUE TERRE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERO REL SVA 593 IN LOC LEMMEN CAPITOLO IN USCITA N. 10169 (A COPERTURA)	€ 135.925,40	NO
3310	03/11/2023	RECUPERO SOMME A SEGUITO TRANSAZIONE SOTTOSCRITTA (A COPERTURA)	€ 37.500,00	NO
3407	11/11/2023	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	€ 190,00	NO
3502	18/11/2023	sanzioni edilizie 2023 (A COPERTURA)	€ 8.678,32	NO
3562	24/11/2023	PNRR M2C4 - INV 2.2 - contributo per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile anno 2023 - CUP _____ Uscita 11589 (A COPERTURA)	€ 25.000,00	NO
3831	16/12/2023	RITENUTA SU: Servizio di sfalcio e pulizia del verde all'interno dei centri abitati di Riomaggiore, Manarola, Volastra e Groppo, e lavorazioni aggiuntive sulle strade Provinciali, per le parti non eseguite dalla Provincia della Spezia	€ 8.353,04	NO
3937	30/12/2023	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -IMU (A COPERTURA)	€ 187.998,77	NO
3950	30/12/2023	ztl pass 2023 (A COPERTURA)	€ 2.457,00	NO
3953	31/12/2023	Versamenti TARI effettuati con F24 (A COPERTURA)	€ 21.205,11	NO
3957	31/12/2023	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	€ 152,30	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
1415	21/10/2023	Impegno per PEF 2023	€ 93.202,82	NO
1439	30/10/2023	Concerto Orchestra di fiati Citta di Levanto. DGC 88 del 02.08.2023	€ 1.500,00	NO
1466	06/11/2023	AFFIDAMENTO INCARICO PER LA PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEL SENTIERO SOVRASTANTE LABITATO DI MANAROLA DENOMINATO VIAEE	€ 896,70	NO
1518	15/11/2023	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: NOVEMBRE 23	€ 8.852,50	NO
1603	01/12/2023	Servizio di presidio ZTL e APU in Riomaggiore capoluogo e in frazione Manarola. Impegno di spesa in favore della Manario 2002 società Cooperativa con sede in Via Pecunia n. 148/a Riomaggiore (SP) P.IVA 01144840111	€ 28.604,12	NO

1654	07/12/2023	Progetto Culturale Castello di Parole 2023 - Provvedimenti	€ 2.598,00	NO
1731	13/12/2023	Impegno per PEF 2023	€ 186.405,64	NO
1751	13/12/2023	Servizio dedicato al Trasporto Pubblico Locale nel Comune di Riomaggiore	€ 206.850,00	NO
1766	19/12/2023	utenze e canoni per scuola materna ed elementare fine anno 2023	€ 1.106,40	NO
1783	20/12/2023	Fornitura carica batterie e sostituzione batterie deteriorate radio trasmettenti dei volontari di Protezione civile	€ 1.564,00	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 1 gennaio 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.931.662,70	936.461,60	1.995.201,10	0,00	1.995.201,10	0,69

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 1 gennaio 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.471.034,13	2.376.836,78	1.094.197,35	0,00	1.094.197,35	0,32

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 quarto trimestre 2023 è pari a € 0,00 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 31/12/2023 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.
- 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 31/12/2023 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 III trimestre 2023, in data 28.11.2023 con ricevuta n. 338278529 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del mod. 770/2023 in data 30.10.2023 con ricevuta n. 14304911012 - 0000001
- presentazione, in via telematica, del mod. IRAP/2023 in data 27.11.2023 con ricevuta n. 18173058000 - 0000001;

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 31/12/2023 pagina 3;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 31/12/2023 pagina 1;

- il Registro IVA vendite Servizio piattaforma bus risulta aggiornato al 31/12/2023 pagina 2;
- il Registro IVA vendite Servizio mensa scolastica risulta aggiornato al 31/12/2023 pagina 3;
- il Registro IVA vendite Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 31/12/2023 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: 4° Trimestre 2023

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2023 Data versamento 16/11/2023	Mese di competenza: NOVEMBRE 2023 Data versamento 18/12/2023	Mese di competenza: DICEMBRE 2023 Data versamento 16/01/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	7.047,85	10.684,44	13.997,68
Ritenute IRPEF cod. 104 E	1.524,00	1.840,38	2.645,63
Ritenute IRPEF cod. 104 E Occasionali		113,90	
Erario a credito per 770	-1.295,92	-837,85	
IRAP			37,31
Addizionale Regionale	4.102,45	5.367,87	5.527,17
Addizionale Comunale	208,10	357,73	16,01
INPS	208,00	208,00	52,00
INPDAP	12.979,57	17.186,46	21.094,13
TOTALE	24.774,05	34.920,93	43.369,93

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2023	46.153,04	46.153,04	16/11/2023
NOVEMBRE 2023	16.828,95	16.828,95	18/12/2023
DICEMBRE 2023	39.167,73	39.167,73	16/01/2024

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	€ 79.216,69
ENTRATE CORRENTI (al netto della quota per conc. Edil.)	€ 5.368.519,11
PERCENTUALE	1,48 %

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha contratto nuovi mutui.
La rata annuale che grava sull'Ente è pari ad € 79.216,69

La parte di rata riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio per € 177.330,39

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

PNNR

Si dà atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNNR:

M	C	INVESTIMENTO	NOME INTERVENTO	CUP	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE	SOGGETTO ATTUATORE	LOCALIZZAZIONE INTERVENTO	COSTO TOTALE INTERV.	DI CUI PNRR	STATO AVANZAMENTO
2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Riqualificazione Energetica delle Copertura della Scuola Elementare in località Castello del Comune di Riomaggiore (SP) – Lotto 2	I42G19000250005	Ministero dell'Interno	Comune di Riomaggiore	Via Salita Castello, 10	50.000,00	50.000,00	concluso
2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	consolidamento e rifacimento muri di contenimento sotto-strada su via Telemaco Signorini	I47H21000900001	Ministero dell'Interno	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini	100.000,00	100.000,00	concluso
2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Consolidamento del muro di perimetro sotto strada, Piazzetta Montale in Manarola	I47H22002140006	Ministero dell'Interno	Comune di Riomaggiore	Piazza Montale - Località Manarola	50.000,00	50.000,00	concluso
2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	sostituzione con efficientamento dell'impianto di climatizzazione i/e del palazzo comunale	I42H22000770006	Ministero dell'Interno	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	50.000,00	50.000,00	fase progettuale
2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	sostituzione infissi con efficientamento energetico	I42B22001180006	Ministero dell'Interno	Comune di Riomaggiore	Via Malborghetto - Via Salita al Castello	50.000,00	50.000,00	fase progettuale
1	1	1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA	Adozione piattaforma pagoPA	I41F22001960006	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	6.070,00	6.070,00	concluso
1	1	1.4.3 Adozione app IO	Adozione App IO	I41F22001930006	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	2.916,00	2.916,00	rinunciato
1	1	1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	I41F22001940006	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	14.000,00	14.000,00	concluso
1	1	1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud.	Sistema informativo comunale in Cloud SaaS	I41C22001170006	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	47.427,00	47.427,00	liquidato
1	1	1.4.5 Piattaforma notifiche digitali	Piattaforma notifiche digitali	I41F22003450006	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	Comune di Riomaggiore	Via Telemaco Signorini, 118	23.147,00	23.147,00	concluso

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS.

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 2023:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi e non annullati nel 2023	n. 16 per un totale di 4.457,00 euro
TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi e non annullati nel 2023	n. 156 per un totale di 166.222,00 euro

TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI IMU E TARI

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 30/06/2023 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del federalismo fiscale, la delibera di approvazione delle aliquote TARI 2023.

Si dà inoltre atto che la pubblicazione del suddetto documento entro il termine del 28/10/2023 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 Verbale n. 24 del 21/12/2023 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 31/12/2023. 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 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	1306	1050	256	171	67	1	80,40	19,60	13,09	5,13	0,08

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 2023.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (4° tr. 2023) è pari a - 35,36

Il Revisore prende inoltre atto che, al 31/12/2023, il totale dei debiti ammonta ad € 49.498,47 ed il numero di imprese creditrici è pari a 14.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 23/02/2024

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

