



**COMUNE DI RIOMAGGIORE  
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

**VERBALE N. 10 / 2024**

**OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 2° TRIMESTRE 2024**

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 30/06/2024, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 838 del 26/06/2024 di Euro 2.100,84 e reversale n. 2248 del 26/06/2024 di Euro 38,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	€	1.722.756,58 +
Riscossioni fino alla reversale n. 1853 del 28/06/23	€	3.672.931,68 +
Pagamenti fino al mandato n. 870 del 28/06/2023	€	3.205.265,67 -
Saldo di cassa al 30/06/2023	€	1.190.422,59

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 30/06/2024 non corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente.

Si riporta il seguente prospetto di riconciliazione:

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE	
FONDO CASSA 1/1/2024	1.722.756,58
REVERSALI RISCOSSE	3.672.931,68
MANDATI PAGATI	- 3.205.265,67
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
MANDATI DA PAGARE	- 54.680,83
REVERSALI DA INVIARE	0,00

MANDATI DA INVIARE	0,00
FONDO CASSA 30/06/2023	2.135.741,76

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 30/06/2024 risultano emesse n. 2248 reversali e n. 838 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2024 per € 38,40; l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2024 per € 2.100,84.

Il sottoscritto Revisore, avuto riguardo alle dimensioni dell'Ente, ha svolto i dovuti controlli circa la regolarità dei suddetti mandati di pagamento e sulle reversali di incasso del 2° trimestre dell'anno 2023, verificandone la regolarità.

### Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
1131	03/04/2024	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	199,00	NO
1204	08/04/2024	affitto NESSUN DORMA (A COPERTURA)	1.400,00	NO
1217	09/04/2024	03 IDS Marzo 2024 (A COPERTURA)	2.128,00	NO
1276	12/04/2024	Accertamento (A COPERTURA)	70.000,00	NO
1483	27/04/2024	Accertamento per progetto Sicurezza finanziato da Ente Parco (A COPERTURA)	80.000,00	NO
1543	04/05/2024	Riversamenti da conto corrente dedicato. Canone Unico (A COPERTURA)	58.143,00	NO
1746	18/05/2024	CONTRIBUTO STATALE DESTINATO A LAVORI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA COPERTURA SCUOLE (A COPERTURA)	25.000,00	NO
1814	24/05/2024	accertamento al 31/12/2016 (Sub impegno del Parco Nazionale delle Cinque Terre n. 8542/2015 dell'impegno 7863/2014) Strada dei Santuari (A COPERTURA)	80.000,00	NO
1905	04/06/2024	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE (A COPERTURA)	34.471,65	NO
2190	20/06/2023	accertamento Decreto Crescita 2021 (A COPERTURA)	50.000,00	NO
2215	25/06/2024	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -IMU (A COPERTURA)	139.239,45	NO

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

### Mandati:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
406	03/04/2024	PEF - esercizio 2024	93.102,63	NO
413	03/04/2024	Servizio dedicato al Trasporto Pubblico Locale nel Comune di Riomaggiore	206.850,00	NO
531	24/04/2024	Impegno (Ex Impegno 564/2022) (Ex Impegno 566/2022)	80.520,00	NO
544	02/05/2024	versamento slit payment istituzionale del mese di aprile 2024	40.433,99	NO

636	15/05/2024	Interventi di riqualificazione della strada denominata Via Mondello sita nel Borgo di Volastra nonche alla riqualificazione dei sotto-servizi ivi presenti APPROVAZIONE SAL 1 E LIQUIDAZIONE C.E.S.A. COSTRUZIONI STRADALI S.R.L.	49.983,04	NO
712	03/06/2024	VERS.RATA QUOTA CAPITALE 1SEM.RINEGOZIAZIONE MUTUO DEL 1998 di 286.417,00 Sc.30-06- 2024	12.376,14	NO
728	05/06/2024	Adempimenti connessi allatto di transazione sottoscritto con la Regione Liguria per l esercizio 2024	267.660,75	NO
829	20/06/2024	Servizio di presidio per controllo afflusso e deflusso turisti in Manarola nei giorni da mercoledì 24.04.2024 a mercoledì 01.05.2024 e 04 e 05 maggio 2024. Impegno di spesa in favore dellIstituto di Vigilanza La Lince della Givi s.r.l. in Via Privata	4.294,40	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. 3 del 23/04/2024 con il quale ha espresso parere favorevole circa la determinazione dei residui attivi e passivi da riportare all'esercizio 2024, 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 2024	Incassi al 30 giugno 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.051.764,50	1.412.334,48	2.639.430,11	0,00	2.639.430,11	65,14%

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 30 giugno 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
4.186.423,77	1.167.533,28	3.018.800,49	0,00	3.018.800,49	72,11%

### 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. 2 del 13/01/2024.

Si dà atto che:

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del secondo trimestre 2024 è pari a € 387,70 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. 2 del 13/01/2024 alla riscossione dei diritti di segreteria e dei diritti per il rilascio di carte di identità. La consistenza di cassa è pari ad € 353,79 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. 2 del 13/01/2024 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 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 2024, in data 25.05.2024 con ricevuta n. 000000356861117 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione in via telematica del Modello Iva 2024 relativo all'anno 2023, in data 20.03.2024 con ricevuta protocollo N. 24032008175022715 – 000026 dell'Agenzia delle Entrate. Dichiarazione presentata il 20/03/2024 all'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 3;
- il Registro IVA acquisti Servizio trasporto scolastico risulta aggiornato al 30.06.2023 pagina 2;
- 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 2024

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2024 Data versamento 16.05.2024	Mese di competenza: MAGGIO 2024 Data versamento 16.06.2024	Mese di competenza: GIUGNO 2024 Data versamento 18.07.2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100 E	9.142,69	7.022,12	6.346,52
Ritenute IRPEF cod. 104 E	-200	-200	-400
Addizionale Regionale	4.450,29	3.935,16	3962,95
Addizionale Comunale	224,78	224,76	224,78
INPS	82,00	68,00	144,00
INPDAP	14.677,33	12.206,69	12.413,09
<b>TOTALE</b>	<b>28.377,09</b>	<b>23.256,73</b>	<b>22.691,34</b>

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2024	40.433,99	40.433,99	16.05.2024
MAGGIO 2024	28.141,62	28.141,62	16.06.2024
GIUGNO 2024	14.419,74	14.419,74	18.07.2024

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.

#### 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 2023 ALLA BANCA DATI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Il Revisore prende atto che l'ente in data 5 giugno 2024 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 2023, 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.

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

Il Collegio dei Revisori prende atto che in data 30 maggio 2024 l'ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2023 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

## **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 2024 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	18	1063	927	136	52	79	3	87.21	12.79	4.89	7.43	0.28

## **CERTIFICAZIONE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA**

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato in data 29 maggio 2024 al Ministero dell'Interno ed al Ministero delle Infrastrutture, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2023 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 30 aprile 2024, 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 2024.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (2° tr. 2024) è pari a – 37,37.

Il Revisore prende inoltre atto che, al 30/06/2024, il totale dei debiti ammonta ad € 84.905,38 ed il numero di imprese creditrici è pari a 16.

#### **DICHIARAZIONE ANNUALE MUD**

Il Revisore prende atto che l'ente in data 28 giugno 2024, tramite Acam Ambiente, soc. delegata dall'Ente, ha trasmesso al Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza energetica il modello UNICO di dichiarazione ambientale per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 6 della L. 25/1/94 n. 70 e del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 26.1.2024, pubblicato in Gazzetta Ufficiale (serie generale) 2/3/2024 n. 52.

#### **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito Internet delle spese di rappresentanza 2023, ai sensi dell'art. 16 co. 26 del DL 138/2011.

Letto, confermato e sottoscritto.  
La Spezia, 27/07/2024

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)

