



COMUNE DI RIOMAGGIORE
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 9 /2024

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 1° 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 primo trimestre 2024.

TESORERIA COMUNALE

Il giornale di cassa dell'Ente, aggiornato alla data del 31/03/2024, risulta stampato con ultima registrazione relativa al mandato n. 390 del 29/03/2024 di Euro 872,70 e reversale n. 1.064 del 28/03/2024 di Euro 715.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	€	1.722.756,58 +
Riscossioni fino alla reversale n. 1.064 del 28/03/24	€	1.774.862,05 +
Pagamenti fino al mandato n. 390 del 29/03/2024	€	1.197.803,38 -
Saldo di cassa al 31/03/2024	€	2.299.815,25

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 31/03/2024 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 AL 31/03/2024	1.774.862,05
MANDATI PAGATI AL 31/03/2024	1.197.803,38
REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00
MANDATI DA PAGARE	27.005,65

REVERSALI DA INVIARE	129.215,65
MANDATI DA CONSEGNARE AL TESORIERE	10.234,22
FONDO CASSA 31/03/2024	2.391.791,03

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 31/03/2024 risultano emesse n. 1.064 reversali e n. 390 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2024 per € 715, con causale *"RITENUTA SU: Studio di pre-fattibilità degli interventi finalizzati alla regimazione delle linee di drenaggio dei tre bacini Riomaggiore - Rio Finale - Rio Groppo per la sicurezza idrogeologica/idraulica - Affidamento incarico Studio Progeco sas"*; l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2024 per € 872,70, con causale: *"APPROVAZIONE VALORE CONTABILE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETA ENEL SOLE PER L'ACQUISIZIONE E APPROVAZIONE BOZZA CONCESSIONE PER LAFFIDAMENTO DEL SERVIZIO GESTIONE E MANUTENZIONE PROVVISORIO"*.

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 1° trimestre dell'anno 2024.

Reversali:

Numero	Data	Causale	Importo	Rilievo SI/NO
11	08/01/2024	Accertamento IMU (A COPERTURA)	111.442,62	NO
32	09/01/2024	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LIGURIA PSR 2014-2022 RECUPERO EX SCUOLA MANAROLA PER LA CREAZIONE DI UNO SPAZIO CULTURALE, MUSEALE E DI AGGREGAZIONE USCITA 7656 (A COPERTURA)	199.692,13	NO
194	18/01/2024	Versamenti TARI effettuati con F24 (A COPERTURA)	14.552,68	NO
250	20/01/2024	RITENUTA SU: PEF - esercizio 2024 - gennaio	8.463,88	NO
283	24/01/2024	accertamento (A COPERTURA)	40.000,00	NO
406	01/02/2024	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LIGURIA PSR 2014-2022 MISURA 7.5. SVILUPPO APPLICATIVO VIA DELL'AMORE USCITA 7657 (A COPERTURA)	49.712,00	NO
486	09/02/2024	Versamenti per bus turistici effettuati con POS (A COPERTURA)	7.650,00	NO
525	13/02/2024	Accertamento sanzioni al Codice della Strada pagate mediante PAGO PA Etruria (A COPERTURA)	153,60	NO
585	20/02/2024	Contributo da Parco (A COPERTURA)	293.297,00	NO
622	22/02/2024	accertamento per quote da versare come da convenzione (A COPERTURA)	47.689,98	NO
650	24/02/2024	Accertamento (A COPERTURA)	206.850,00	NO
730	04/03/2024	tari riscossa a mezzo f24 (A COPERTURA)	6.982,00	NO

751	06/03/2024	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -IMU (A COPERTURA)	52.614,24	NO
1.019	23/03/2024	accertamento (A COPERTURA)	50.000,00	NO
1.060	28/03/2024	RITENUTA SU: Adesione all'Accordo Quadro VEICOLI NOLEGGIO 2 SENZA CONDUCENTE - LOTTO 5 automezzo per la Polizia Municipale	102,49	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Beneficiario	Importo	Rilievo SI/NO
46	12/01/2024	Servizio di assistenza in efficienza tecnica dei bagni autopulenti dei servizi igienici del centro abitato di Riomaggiore e di Manarola- anno 2024	15.738,00	NO
64	12/01/2024	Operazioni cimiteriali straordinarie Cimiteri comunali impinguamento della spesa	21.994,16	NO
101	20/01/2024	PEF - esercizio 2024 - gennaio	93.102,63	NO
108	22/01/2024	INCARICO DI COLLABORAZIONE OCCASIONALE A SUPPORTO SERVIZI DEMOGRAFICI ANNO 2023 PER CARLESSO FRANCESCA, DIPENDENTE COMUNE DI VERNAZZA	2.400,00	NO
155	01/02/2024	versamento iva istituzionale del mese di gennaio 2024	43.936,78	NO
208	14/02/2024	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: FEBBRAIO 24	4.698,92	NO
246	24/02/2024	TRATTATIVA DIRETTA Progetto teatrale Lo sguardo di Telemaco - Canto di una città del Teatro Pubblico Ligure	6.100,00	NO
274	06/03/2024	verifiche di vulnerabilità sismica e interventi di adeguamento sismico palazzo comunale - lotto 1	73.352,02	NO
339	14/03/2024	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: MARZO 24	3.027,40	NO
360	16/03/2024	IMPEGNI E LIQUIDAZIONE PREMI DELLE POLIZZE ASSICURATIVE PER ANNO 2024- BROKER COSULICH ASSICURAZIONI SRL	22.584,94	NO

Dall'esame delle suindicate reversali 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. Dalla verifica effettuata non sono emersi rilievi.

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 primo trimestre 2024 è pari a € 155,94 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 € 314,06 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.

Con delibera di G.C. n. 2 del 13/01/2024 ha provveduto anche alla nomina degli agenti contabili esterni.

PNRR

Il Revisore dà atto che l'ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Denom. Progettoe CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di:	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogr. dell'intervento	Importo	Fase di attuaz.
APP IO		1.4.3				2.916,00	Esecuzione
Adozione piattaforma PAGO PA		1.4.3				6.070,00	Esecuzione
SPID CIE		1.4.4				14.000,00	Esecuzione
Abilitazione al Cloud		1.2				47.427,00	Esecuzione
Piattaforma notifiche digitali		1.4.5				23.147,00	Esecuzione

Il sottoscritto revisore, effettuati i necessari controlli affiancato dal Responsabile del Servizio Arch. Procaccini, ha constatato che l'Ente sta effettuando l'aggiornamento dei dati sul sistema ReGis, avvalendosi anche delle informazioni ricevute dal Referente Provinciale incaricato.

DEBITI FUORI BILANCIO

Si da atto che nel trimestre oggetto di verifica l'Ente non ha avuto necessità di riconoscere nessun debito fuori bilancio.

INVIO BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

L'Ente ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.

RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'Ente:

- con determinazione del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 9 del 24/01/2024 ha approvato il conto della gestione dell'Agente Contabile Sig.ra Pecunia Roberta, relativo alla gestione dell'Ufficio Anagrafe per l'esercizio 2023, corredato da tutta la documentazione richiesta dalla normativa vigente.
- con determinazione del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 8 del 24/01/2024 ha approvato il conto della gestione dell'Agente Contabile Sig.ra Truffello Francesca, in relazione alle somme incassate dall'Ufficio di Polizia Municipale, presentato dall'Agente Contabile corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 233 TUEL;
- con determinazione del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 10 del 24/01/2024 ha approvato il conto dell'Economo comunale, dott.ssa Rolla Sabrina, in relazione alle spese relative alla cassa economale, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 233 TUEL.
- con determinazioni del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 16 e 17 del 31/01/2024 ha provveduto alla Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile esterno NIVI CREDIT SRL per l'anno 2023.
- con determinazioni del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 18, 19 e 20 del 31/01/2024 ha provveduto alla Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile esterno Manario 2002 per l'anno 2023, per gli introiti di propria competenza.

- con determinazioni del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 22, 23 e 24 del 31/01/2024 ha provveduto alla Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile esterno ICA – IMPOSTE COMUNALI AFFINI per l'anno 2023.
- con determinazione del responsabile del servizio SETTORE FINANZIARIO - numero 40 del 13/03/2024 ha provveduto all'approvazione del conto della gestione del Tesoriere comunale Credit Agricole Spa, redatto sull'apposito modello di cui all'allegato 11 del DPR 194/1996, in relazione alla propria gestione di cassa dell'esercizio 2023, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 226 TUEL acquisito al Protocollo Generale dell'Ente in data 08/03/2024 al n. 3237.

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 1° 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	16	1.062	923	139	106	27	0	86,91	13,09	9,98	2,54	0

MONITORAGGIO TRIMESTRALE CONSISTENZA DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di non effettuare tale adempimento.

VERIFICA PUBBLICITA' EROGAZIONI DI DENARO PUBBLICO

Il Revisore, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 33/2013, ha verificato che l'Ente ha disposto la piena pubblicità in merito alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere. In particolare tale evidenza viene fornita sul sito internet del Comune alla sezione *Amministrazione trasparente*. Si riportano di seguito le erogazioni concesse nel 1° trimestre 2024:

DATA DGC E N.	BENEFICIARIO	MOTIVO/PROGETTO	IMPORTO	Link al progetto	Norma o titolo per attribuzione	ufficio e dirigente responsabile del relativo procedimento amministrativo	modalità seguita per l'individuazione del beneficiario
20.01.24 (6)	Pubblica Assistenza Croce Verde Maremma c.f.: 91013400113	Erogazione servizi in favore della cittadinanza	€ 3.000,00	Progetto dpg 6.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
31.01.24 (14)	Istituto Giustiniano Gaudenzi c.f.p.i.n.a. 00577500101	Fornitura servizi di Pasqua	€ 1.920,00	Progetto dpg 14.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
02.03.24 (28)	Pubblica Assistenza Croce Bianca c.f.: 91065300112	Progetto Guardia Medica	€ 53.440,00	Progetto dpg 28.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
23.03.24 (36)	Pubblica Assistenza Croce Verde c.f.: 91013400113	Mantenimento defibrillatori	€ 336,80	Progetto dpg 36.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
23.03.24 (37)	Parrocchia San Lorenzo c.f.: 91017090112	Riparazione orologio campanile	€ 600,00	Progetto dpg 37.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
15.05.24 (61)	Pro Loco Riomaggiore e Maremma c.f.: 91107100110	Eventi stagione estiva 2024	€ 29.280,00	Progetto dpg 61.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna
25.05.24 (64)	Società Remi in Barca srl c.f.: 01144640115	Festival "Un Mare di Diversi 2024"	€ 13.000,00	Progetto dpg 64.2024	deliberazione n.7 del 15/2/2011 della Corte dei Conti della Regione Liguria, su quanto proposto dall'art.6, comma 9, del D.L.n.78/2010	Responsabile Ufficio Finanziario Dott. Paolo Valler	Interna

PIANO DELLA PERFORMANCES

È stato verificato che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito internet il Piano della Performances di cui all'art. 10 del D.Lgs 150/2009, approvato con delibera di G.C. 53 del 27/04/2024.

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 primo trimestre dell'anno 2024.

L'indicatore relativo alla tempestività nei pagamenti (1° tr. 2024) è pari a -24,04

Il Revisore prende inoltre atto che, al 31/03/2024, il totale dei debiti ammonta ad € 23.601,39 ed il numero di imprese creditrici è pari a 10.

CONTROLLI INTERNI

Si prende atto della determinazione del responsabile del servizio segretario comunale n. 1 del 22/02/2023 assunta dal Segretario Comunale dott. Paolo Valler, inerente la regolarità degli atti amministrativi per il periodo Gennaio 2023 – Dicembre 2023. Le risultanze del controllo effettuato evidenziano la rispondenza di tutti gli atti verificati agli indicatori di riferimento.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 26/07/2024

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

