



Comune di Pontedera
Il Collegio dei Revisori
Verbale n. 29/2022

Il giorno 17 maggio 2022, alle ore 09,15 si è riunito presso la sede del Comune di Pontedera in Corso G. Matteotti, 37 il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del dott. Luca Corsini e del dott. Sauro Trinci. Risulta assente giustificato il dott. Luciano Fazzi (Presidente).

La riunione è finalizzata ad effettuare la verifica di cassa relativa al 31/03/2021. Partecipano alla riunione la dott.ssa Federica Caponi, la dott.ssa Carla Cambioni, la Sig.ra Roberta Conti, la Sig.ra Guiggi Margherita e il Sig. Lucchese Massimiliano.

Successivamente, alle ore 11,30, si unisce ai colleghi il Dott. Luciano Fazzi Presidente del Collegio.

Effettuata la verifica di cassa il Collegio inizia ad analizzare la proposta di Delibera di Consiglio Comunale n.30 del 15/05/2022 avente ad oggetto: *”Corte dei Conti, Sez. Contr. Toscana, Del.60/2022 – Rendiconti anni 2017, 2018 e 2019 . Adempimenti conseguenti”*.

Il Collegio termina i propri lavori alle ore 17,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luciano Fazzi

E
COMUNE DI PONTEREDERA
Comune di Pontedera
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0020170/2022 del 19/05/2022
Firmatario: LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, Luciano Fazzi

Dott. Luca Corsini

Dott. Sauro Trinci

Per presa visione
Dott.ssa Federica Caponi

E
COMUNE DI PONTEDERA Comune di Pontedera
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0020170/2022 del 19/05/2022 Firmatario: LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, Luciano Fazzi



Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA E AGENTI CONTABILI

I TRIMESTRE 2022

Il giorno 17 maggio 2022, alle ore 9:15 si è riunito, in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dott. Luciano Fazzi (Presidente), del dott. Luca Corsini e del dott. Sauro Trinci, per procedere alla verifica di cassa ai sensi dell'art. 239, lett. f), del TUEL, presso la Tesoreria e gli agenti contabili.

L'Organo di revisione, nella riunione odierna, è assistito dal dipendente Sig.ra Roberta Conti.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi, nel periodo interessato, reversali dal n. 1 del 4.1.2022 al n. 2.359 del 31.3.2022 e mandati dal n. 1 del 5.1.2022 al n. 2.332 del 31.3.2022.

L'ultima reversale di incasso del trimestre è stata emessa in data 31.3.2022 con n. 2.359 per euro 100,00 con debitore "Debitori diversi".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel trimestre è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.035.011,39
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.342.998,39
Totali reversali emesse complessive	€.	5.378.009,78

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.3.2022 con n. 2.332 per euro 1.100,00 con beneficiario "Agenzia delle Entrate".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.615.164,44
Totale mandati emessi in conto residui	€	4.384.141,37
Totale mandati emessi complessivi	€.	7.999.305,81

Il giornale dei mandati riporta un totale "Pagato" di euro 7.988.713,81; la differenza di euro 10.592,00 fra il totale dei mandati emessi, in conto competenza ed a residui, rispetto al totale pagato è dovuta, per quanto riferito dal funzionario addetto:

- per euro 10.112,00 a mandati verso Agenzia delle Entrate datati 31.3.2022 e pagati in aprile;
- per euro 480,00 a mandato verso Orsini Mario n. 2.255 del 23.3.2022, il quale alla data di competenza della verifica non aveva ancora provveduto al ritiro della somma presso la Tesoreria.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione con la tecnica del campionamento a scelta ragionata, sulla base degli importi più elevati oppure per la tipicità e significatività dei soggetti, pubblici o privati, interessati, per la parte di competenza che per quella dei residui, sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2022.

Vengono indicati:

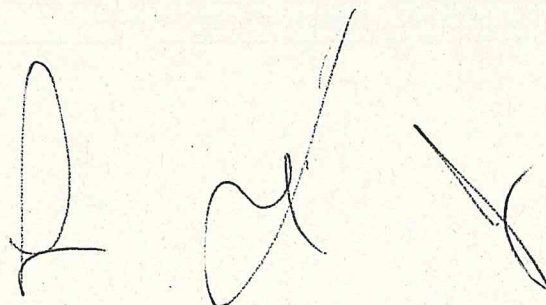
per le reversali

- n. 69 del 13.1.2022, competenza, € 32.536,00
- n. 645 del 2.2.2022, residui, € 57.787,95
- n. 1.309 del 22.2.2022, competenza, € 40.799,93
- n. 2.013 del 18.3.2022, residui, € 17.450,00

per i mandati

- n. 70 del 20.1.2022, residui, € 49.914,68
- n. 703 del 2.2.2022, competenza, € 125.000,00
- n. 1.606 del 4.3.2022, residui, € 540.144,50
- n. 1.608 del 7.3.2022, competenza, € 293.614,59

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:



<i>Reversale n.</i>	69	645	1.309	2.013
<i>Importo reversale</i>	32.536,00	57.787,95	40.799,93	17.450,00
<i>Accertamento n.</i>	53/2022	1.154/2021	46/2022	61/2021
<i>Capitolo</i>	3100285	3100295	91006020	3100185
<i>Descrizione entrata</i>	Canone annuale concessione parco eolico	Proventi derivanti da parcheggi gestiti in concessione – Dicembre 2021	Ritenute su stipendi dipendenti	Proventi gestione servizio culturale Palazzo Pretorio – canone 2021
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Compagnia Valdostana delle Acque C.V.A. S.p.A.	SIAT S.r.l.	Personale dipendente	City Group S.r.l.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di uscita:

<i>Mandato n.</i>	70	703	1.606	1.608
<i>Importo mandato</i>	49.914,68	125.000,00	540.144,50	293.614,59
<i>Impegno n.</i>	873/2021	29/2022	1.595/2020	594/2022
<i>Capitolo</i>	205021002121	104001400705	11207580882	99014035
<i>Descrizione pagamento</i>	Saldo fatt. n. 239 del 6.12.2021 - Manutenzione straordinaria impianti riscaldamento Biblioteca Gronchi	Saldo fatt. n. 1/PA del 5.1.2022 – Locazione di beni immobili	Acconto 2020 – Quota di partecipazione al Consorzio S.D.S. Alta Val di Cecina- Valdera	Regolarizzazione contabile provvisoria n. 12 del 4.3.2022 per utilizzo incassi vincolati ex art. 195 TUEL
<i>Indicazione soggetto creditore</i>	Cortesi Impianti S.r.l.	Pontedera Sport S.r.l.	Società della Salute Alta Val di Cecina-	Comune di Pontedera

	<i>Unbipersonale</i>		<i>Valdera</i>	
--	----------------------	--	----------------	--

Con riferimento al mandato n. 1.608, il Collegio verifica che il reintegro della cassa vincolata è avvenuto con le seguenti modalità:

- ordinativo n. 1.506 del 9.3.2022 per € 21.250,20;
- ordinativo n. 1.507 del 9.3.2022 per € 23.394,89;
- ordinativo n. 1.596 del 10.3.2022 per € 248.969,50.

Viene accertato, sulla base di controlli a campione, che:

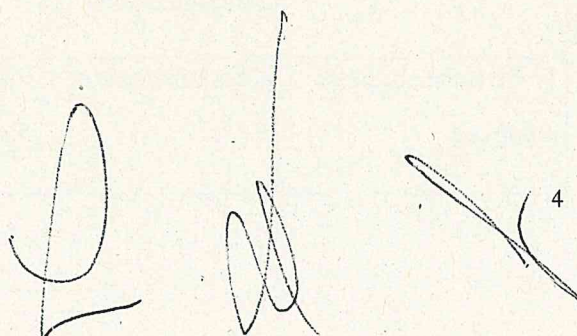
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del comma 9, art. 2, DL n. 262/2006, convertito nella Legge n. 286/2006 (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000,00 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Dal controllo emergono i seguenti dati aggregati:



4

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	3.553.425,80	Fondo iniziale di cassa (A)	3.553.425,80
Reversali riscosse (B)	5.339.156,71		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	1.045.057,79	Reversali emesse (L)	5.339.156,71
Totale entrate cassa (E)=(A+D+D)	9.937.640,30	Totale entrate (M)=(A+L)	8.892.582,51
Mandati pagati (F)	7.988.713,81	Mandati emessi (N)	7.999.305,81
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	3,00		
Totale uscite (I)=(F+H)	7.988.716,81	Totale mandati emessi (O)	7.999.305,81
Saldo di cassa al 31.3.2022 (E-I)	1.948.923,49	Saldo di cassa al 31.3.2022 (M-O)	893.276,70
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 31.3.2022 (E-I)	1.948.923,49	Saldo di cassa al 31.3.2022 (M-O)	893.276,70
Reversali non riscosse in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	1.045.057,79
Reversali da riscattare (C-B)		Riscossioni regolarizzate non acquisite	
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	3,00
Mandati da pagare (G-F)		Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA [(E-I)-(L-C)+(C-B)-(N-G)+(G-F)]	1.948.923,49	TOTALE VERIFICA [(M-O)+(D)-(H)]	1.938.331,49

La differenza di euro 10.592,00 è dovuta, come già riferito in precedenza:

- per euro 10.112,00 a mandati verso Agenzia delle Entrate nn. 2.330, 2.331 e 2.332 datati 31.3.2022;
- per euro 480,00 a mandato verso Orsini Mario n. 2.255 del 23.3.2022.

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 1.948.923,49 di cui vincolata per € 1.040.255,29.

L'Organo di revisione acquisisce il prospetto della movimentazione della cassa vincolata, dal quale si evince l'evoluzione della consistenza:

- saldo al 1.1.2022 € 1.104.144,04
- saldo al 31.3.2022 € 1.040.255,29

L'utilizzo di € 63.888,75 è avvenuto per € 53.518,75 per pagamenti di parte corrente ed € 10.370,00 per pagamenti conto capitale.

Per le opportune verifiche, viene esaminato a campione un mandato di pagamento che ha determinato la movimentazione della cassa vincolata:

- ✦ mandato: n. 1.153 del 9.2.2022
- ✦ impegno: n. 1.160/2021
- ✦ capitolo: 210051002122
- ✦ descrizione: riqualificazione intersezione stradale Via Cei, Via Fantozzi, Via Donatori
- ✦ importo mandato: € 10.370,00
- ✦ creditore: Giuliani Piero S.r.l.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione provvede a verificare i conti correnti postali.

1- COMUNE DI PONTEDERA SERV. CONTRIBUTI CONCESSIONI EDILIZIE SERV. TESORERIA C/C 000012578563 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT68W0760114000000012578563 Saldo al 10/5/2022 € 1.714,71.

2- COMUNE DI PONTEDERA SERV. DIRITTI SEGRETERIA SETT. URBANISTICA SERV. TES. C/C 000012574562 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT90L0760114000000012574562 Saldo al 10/5/2022 € 2.362,21.

3- COMUNE DI PONTEDERA SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI C/C 000013701560 Marco Salvini IT96Y0760114000000013701560 Saldo al 10/5/2022 € 111,47.

4- COMUNE DI PONTEDERA RISCOSSIONI CANONE LUX PERPETUA C/C 000013749569 P. Baccini (Rossi P) IT89G0760114000000013749569 Saldo al 10/5/2022 € 682,43.

5- COMUNE DI PONTEDERA SERVIZIO TESORERIA C/C 000000111567 Antonella Maltomini IT09N0760114000000000111567 Saldo al 10/5/2022 € 454,74.

6- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO SUOLO PUBBLICO E MERCATALE E COSAP PREGRESSA C/C 000014295562 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT67L0760114000000014295562 Saldo al 10/5/2022 € 11.168,45.

7- COMUNE DI PONTEDERA SERV. TESORERIA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF C/C 000086145364 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT70W0760114000000086145364 Saldo al 10/5/2022 € 6.021,96.

8- COMUNE DI PONTEDERA ICI VIOLAZIONI SERVIZIO TESORERIA C/C 00087661823 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT52V0760114000000087661823 Saldo al 10/5/2022 € 1.298,82.

9- COMUNE DI PONTEDERA IMPOSTA DI SOGGIORNO C/C 001006864969 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT36F0760114000001006864969 Saldo al 10/5/2022 € 421,33.

10- COMUNE DI PONTEDERA SERV. RISCOSS. COATTIVA TRIBUTI E CANONI SERV. TES. C/C 001011893060 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT75I0760114000001011893060 Saldo al 10/5/2022 € 176.158,25.

11-COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO MEZZI PUBBLIC. E AFFISSIONI ED ICP PREGRESSE C/C 001040298596 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT06F0760114000001040298596 Saldo al 10/5/2022 € 139.457,91.

In merito al conto corrente indicato al precedente n. 5- COMUNE DI PONTEDERA SERVIZIO TESORERIA C/C 000000111567 Antonella Maltomini IT09N076011400000000111567 Saldo al 10/5/2022 € 454,74, il Collegio rileva che viene sostanzialmente inutilizzato poiché l'Agenzia delle Entrate provvede direttamente ai versamenti in Tesoreria; raccomanda, pertanto, di provvedere alla sua estinzione.

Verifica flussi SIOPE

Il Collegio ha preso visione dei flussi di cassa al 31.3.2022 accedendo ai dati SIOPE.

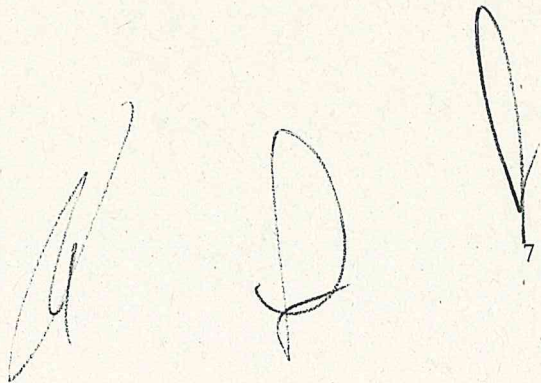
Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Il Collegio rileva che le risultanze della banca dati SIOPE relativi al primo trimestre 2022 corrispondono con i dati evidenziati dal conto del Tesoriere.

Vengono riconciliati gli incassi complessivi pari ad € 6.384.214,50 e pagamenti complessivi pari ad € 7.988.716,81.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.



Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile: Economo Comunale, Sig.ra Guiggi Margherita

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Guiggi Margherita, nominata con deliberazione di GC n. 105 del 4 settembre 2020.

L'Economo riferisce che la cassa economale è distinta fra:

- cassa capitoli vari;
- cassa spese per trasferte;
- cassa spese per indigenti
- cassa spese per referendum popolari del 12.6.2022.

Cassa capitoli vari

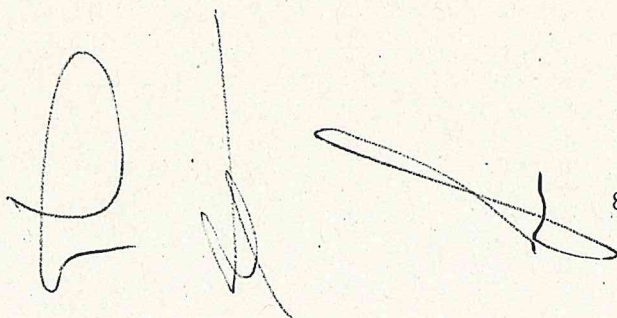
I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	9.815,20
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	10.183,80

Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2022 di € 20.000,00 come da determinazione n. 1.036 del 21.12.2021, avvenuta con mandato n. 54 del 13.1.2022.

Dal 1 aprile 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 614,38.

La consistenza della cassa capitoli vari alla data odierna risulta pari a euro 9.569,42; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:



500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	5	€	600,00
50,00	15	€	800,00
20,00	2	€.	40,00
10,00	2	€.	20,00
5,00	5	€.	25,00
Monete		€.	84,42
Totale		€.	1.569,42

Assegni circolari € 8.000,00

Totale € 9.569,42

Cassa spese per trasferte

I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	2.500,00

Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2022 di € 2.500,00 come da determinazione n. 1.037 del 21.12.2021, avvenuta con mandato n. 55 del 13.1.2022.

Dal 1 aprile 2022 alla data odierna non ci sono state movimentazioni, per cui la consistenza della cassa per trasferte alla data odierna risulta pari a euro 2.500,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	0,00
200,00		€	0,00
100,00		€	0,00
50,00	50	€	2.500,00
20,00		€.	0,00
10,00		€.	0,00
5,00		€.	0,00
Monete		€.	0,00
Totale		€.	2.500,00

Cassa spese per indigenti

I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Costituzione fondo al 1.1.2022	€.	5.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	1.535,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	3.465,00

Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2022 di € 5.000,00 come da determinazione n. 21 del 14.1.2022, avvenuta con mandato n. 65 del 17.1.2022.

Dal 1 aprile 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 647,00.

La consistenza della cassa per indigenti alla data odierna risulta pari a euro 2.818,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	49	€	2.450,00
20,00	11	€.	220,00
10,00	13	€.	130,00
5,00	3	€.	15,00
Monete		€.	3
Totale		€.	2.818,00

Cassa spese per referendum popolari del 12.6.2022

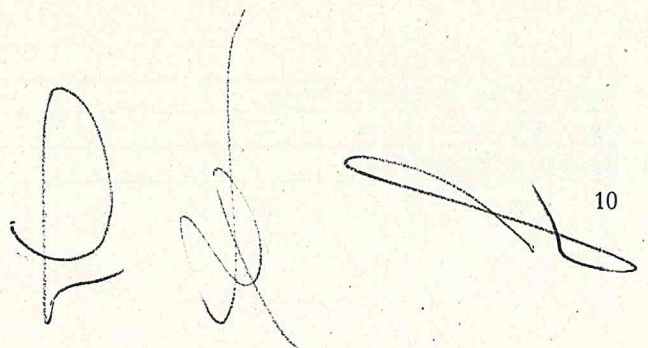
I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Costituzione fondo al 19.4.2022	€.	500,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	500,00

Si dà atto della costituzione del fondo in data 19.4.2022 di € 500,00 come da determinazione n. 337 del 19.4.2022, avvenuta con mandato n. 2.536 del 19.4.2022.

Dal 19 aprile 2022 alla data odierna non ci sono state movimentazioni, per cui la consistenza della cassa spese per referendum popolari alla data odierna risulta pari a euro 500,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	0,00
200,00		€	0,00
100,00		€	0,00
50,00	10	€	500,00
20,00		€.	0,00
10,00		€.	0,00
5,00		€.	0,00
Monete		€.	0,00
Totale		€.	500,00



Agente Contabile: Servizi demografici, protocollo e contenzioso, Sig. Lucchese Massimiliano

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Lucchese Massimiliano, nominato con deliberazione di GC n. 138 del 12 novembre 2020, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità;
- diritti di segreteria.

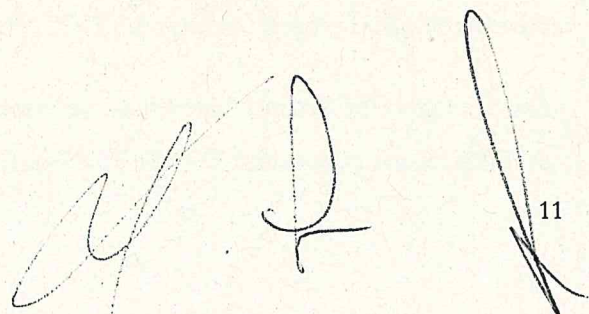
L'Organo di revisione riscontra dalla contabilità tenuta dall'Agente contabile quanto segue:

✓ relativamente al mese di gennaio 2022:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	73,25
Diritto fisso carte identità	€.	948,93
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.736,77
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	26,50
Totale	€.	3.785,45
Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	26,50
Diritto fisso carte identità	€.	660,76
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.779,74
Totale	€.	2.467,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 2.2.2022 con bollette nn. 662, 663, 664, 665.

✓ relativamente al mese di febbraio 2022:



Handwritten signatures and a stamp. The stamp is a vertical oval shape with the number 11 inside.

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	72,50
Diritto fisso carte identità	€.	1.044,63
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.820,72
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	43,00
Totale	€.	3.980,85

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	20,25
Diritto fisso carte identità	€.	516,76
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.359,99
Totale	€.	1.897,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 3.3.2022 con bollette nn. 1.001, 1.002, 1.003, 1.004.

✓ relativamente al mese di marzo 2022:

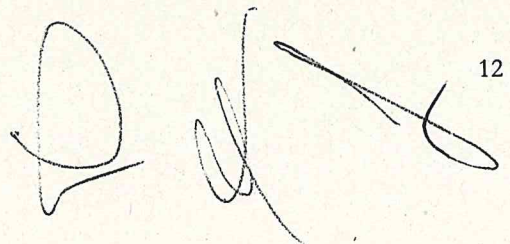
Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	80,75
Diritto fisso carte identità	€.	1.163,70
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	3.022,20
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	112,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	39,50
Totale	€.	4.418,15

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	30,00
Diritto fisso carte identità	€.	745,20
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.014,80
Totale	€.	2.790,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 11.4.2022 con bollette nn. 1.674, 1.675, 1.676, 1.677, 1.678.

Dal 1 al 30 aprile 2022 sono state incassate somme per euro 5.925,55, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti € 3.723,55 e pos 2.202,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 5.5.2022 con bollette nn. 2.114, 2.115, 2.116, 2.117.

Dal 1 maggio 2022 sono state incassate somme per € 3.328,75, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti € 2.321,95 e pos € 1.006,80.



La consistenza di cassa alla data odierna pari a € 2.321,95 corrisponde a quanto incassato ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	20	€	1.000,00
20,00	56	€.	1.120,00
10,00	8	€.	80,00
5,00	15	€.	80,00
Monete		€.	41,95
Totale		€.	2.321,95

L'Organo di revisione prende atto che l'ufficio non detiene marche da bollo.

Si riserva di verificare nel corso della successiva verifica trimestrale la gestione delle carte di identità cartacee.

Circa i buoni pasto, il Collegio prende atto della procedura di consegna. La Dott.ssa Cambioni riferisce che i buoni vengono consegnati ai vari referenti dei servizi, i quali, a loro volta, li distribuiscono ai dipendenti. Il tutto è riepilogato in prospetti cartacei che vengono acquisiti fra le carte di lavoro.

Il Collegio si riserva di eseguire ulteriori e più approfonditi controlli.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

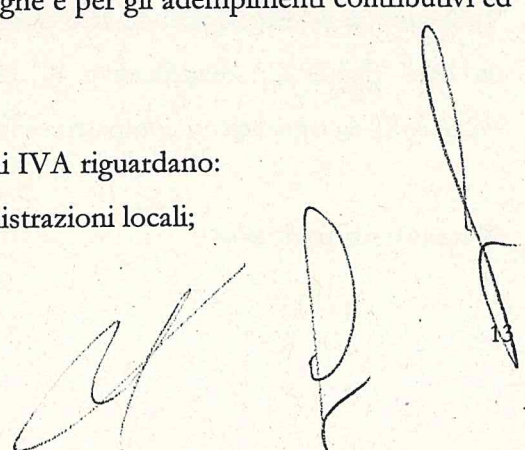
L'Organo di revisione prende atto che sono stati conferiti a terzi i servizi fiscali e della gestione del personale e relativa consulenza del lavoro.

In particolare, sono state sottoscritte convenzioni con:

- Dedagroup Public Services S.r.l. con sede legale in Trento per gli adempimenti fiscali; tale servizio è stato affidato con Determinazione del Dirigente del III Settore – Servizi Finanziari – n. 1.101 del 30.12.2021 per gli esercizi 2022 e 2023;
- Unione dei Comuni della Valdera per l'elaborazione delle paghe e per gli adempimenti contributivi ed assistenziali in materia giuslavoristica.

L'Organo di revisione prende atto che le attività rilevanti ai fini IVA riguardano:

- o cod. attività 84.11.10 Attività esecutive organi delle amministrazioni locali;
- o cod. attività 96.09.09 Altre attività di servizi per la persona



- cod. attività 87.30.00 Strutture assistenziali residenze per anziani RSA;
- cod. attività 88.91.00 Servizi asili nido assistenza diurna
- cod. attività 68.20.01 Locazione di immobili propri;
- cod. attività 56.29.10 Mense.

L'Organo di revisione ha preso visione della seguente documentazione, tenuta dagli uffici interni all'Ente a decorrere dall'anno 2022:

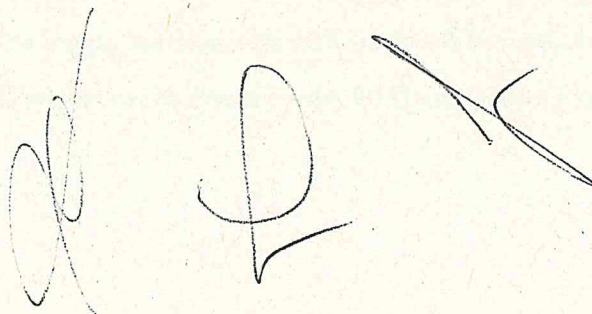
- Registro IVA fatture emesse da gennaio a marzo 2022;
- Registro IVA acquisti da gennaio a marzo 2022;
- Registro dei corrispettivi da gennaio a marzo 2022;
- Registro Split Payment da gennaio a marzo 2022;
- Registro IVA riepilogativo da gennaio a marzo 2022, nel quale affluiscono tutti i sezionali ed esattamente:
 - ✦ Casa albergo anziani
 - ✦ Locazioni immobili
 - ✦ Impianti sportivi;
 - ✦ Lampade votive;
 - ✦ Segreteria UNIPI
 - ✦ Canoni concessione;
 - ✦ Registro *split payment* relativo alle attività esenti che danno luogo a pro-rata;
 - ✦ Registro *split payment* relativo alle attività imponibili che non danno luogo a pro-rata.

L'Ente ha optato ai sensi dell'art. 36-*quater* DPR n. 633/1972 per la gestione separata delle attività al fine di applicare la normativa *ex art. 19* della stessa legge IVA circa il calcolo del pro-rata di deducibilità dell'imposta assolta sugli acquisti.

L'Organo di revisione rileva le liquidazioni delle mensilità da gennaio a marzo 2022; al 31 marzo l'Ente vanta un credito IVA di € 33.489,47, come da liquidazioni periodiche esaminate.

L'Organo di revisione prende atto della presentazione della dichiarazione annuale IVA 2021 avvenuta in data 15.4.2022, identificativo n. 13193334909-0000003, che presenta un saldo a credito di € 32.678,00, da riportare in compensazione.

Versamenti periodici



L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente.

Vengono verificati i seguenti versamenti afferenti il periodo oggetto di controllo:

Periodo di riferimento / causale	Importo F24-EP (euro)	Data di pagamento
dicembre 2021/gennaio 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	67.168,26	16-feb-22
saldo 2021/acconto 2022 – contributi INAIL	33.032,18	16-feb-22
dicembre 2021/gennaio 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	114.143,26	16-feb-22
dicembre 2021 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	233.810,91	17-gen-22
febbraio 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	71.715,01	16-mar-22
febbraio 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	114.341,34	16-mar-22
gennaio 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	37.724,90	14-feb-22
febbraio 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	357.885,27	16-mar-22
TOTALE	1.029.821,13	

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente.

Il Collegio, come già richiesto nelle precedenti verifiche, invita l'Ente a fornire il dettaglio dei contenziosi pendenti e procedimenti in corso entro la prossima verifica trimestrale.

Il Collegio termina le verifiche alle ore 16:10 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Luca Corsini

Dott. Sauro Trinci

Per presa visione

Dott.ssa Federica Caponi

