



Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA E AGENTI CONTABILI

IV TRIMESTRE 2021

Il giorno 2 febbraio 2022, alle ore 10:05 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. 7.604 del 1.10.2021 al n. 10.447 del 31.12.2021 e mandati dal n. 6.360 del 1.10.2021 al n. 8.562 del 30.12.2021.

L'ultima reversale di incasso del trimestre è stata emessa in data 31.12.2021 per euro 274,08 con debitore "Banca d'Italia."

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	12.212.159,66
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.132.979,22
Totali reversali emesse complessive	€.	14.345.138,88

Comune di Pontedera

PROT. N. 0004344 del 03/02/2022



TIPO: E

UFFICIO: 0301

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.12.2021 per euro 22,00 con beneficiario "Banca di Pisa e Fornacette Cred. Coop."

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.614.426,96
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.013.510,07
Totale mandati emessi complessivi	€.	12.627.937,03

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 quarto trimestre dell'anno 2021.

Vengono indicati:

per le reversali

- n. 8.065 del 12.10.2021, residui, € 22.217,14
- n. 8.828 del 12.11.2021, competenza, € 58.819,25
- n. 9.326 del 1.12.2021, competenza, € 182,60
- n. 10.288 del 27.12.2021, competenza, € 1.664.943,95

per i mandati

- n. 6.985 del 21.10.2021, competenza, € 523.021,40
- n. 7.618 del 25.11.2021, residui, € 601.614,78
- n. 7.923 del 9.12.2021, competenza, € 193.102,69
- n. 8.524 del 20.12.2021, residui, € 205.491,92

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

Reversale n.	8.065	8.828	9.326	10.288
Importo reversale	22.217,14	58.819,25	182,60	1.664.943,95
Accertamento n.	182/2019	991/2021	44/2021	144/2021
Capitolo	1101255	3100295	91006005	1101115

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Introito proventi TARI</i>	<i>Proventi derivanti da parcheggi gestiti in concessione ottobre 2021</i>	<i>Incasso IVA split payment collegato a mandato n. 7.709</i>	<i>IMU 2021</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Banca d'Italia</i>	<i>SIAT S.r.l.</i>	<i>L'Idraulico di Battini Marco</i>	<i>Banca d'Italia – Servizio Tesoreria Provinciale</i>

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>	<i>6.985</i>	<i>7.618</i>	<i>7.923</i>	<i>8.524</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>523.021,40</i>	<i>601.614,78</i>	<i>193.102,69</i>	<i>205.491,92</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>306/2021</i>	<i>1.758/2020</i>	<i>1.526/2021</i>	<i>1.491/2020</i>
<i>Capitolo</i>	<i>10903330565</i>	<i>10301550872</i>	<i>206017002711</i>	<i>10406528872</i>
<i>Descrizione pagamento</i>	<i>Saldo fatt. n. 748/00 del 30.9.2021 relativa al mese di settembre 2021</i>	<i>Saldo trasferimento a Unione Valdera quota relativa alla funzione di Polizia Locale</i>	<i>Realizzazione piscina scoperta e gestione funzionale ed economica della stessa e impianto esistente – fatt. n. 2/C del 3.2.2021</i>	<i>Quote servizi scolastici (trasporto refezione) per anno 2020</i>
<i>Indicazione soggetto creditore</i>	<i>Retiambiente S.p.A.</i>	<i>Unione Valdera</i>	<i>Progetto Sport S.s.d. a r.l.</i>	<i>Unione Valdera</i>

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 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:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	4.566.726,56	Fondo iniziale di cassa (A)	4.566.726,56
Reversali riscosse (B)	38.897.896,25		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni di regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	38.897.896,25
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	43.464.622,81	Totale entrate (M)=(A+L)	43.464.622,81
Mandati pagati (F)	39.911.197,01	Mandati emessi (N)	39.911.197,01
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti di regolarizzare (H)	-		
Totale uscite (I)=(F+H)	39.911.197,01	Totale mandati emessi (O)	39.911.197,01
Saldo di cassa al 30.9.2021 (E-I)	3.553.425,80	Saldo di cassa al 30.9.2021 (M-O)	3.553.425,80
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30.9.2021 (E-I)	3.553.425,80	Saldo di cassa al 30.9.2021 (M-O)	3.553.425,80
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni di regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)		Riscossioni regolarizzate non acquisite	
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti di regolarizzare (H)	-
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)]	3.553.425,80	TOTALE VERIFICA [(M-O)-D-H]	3.553.425,80

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 3.553.425,80 di cui vincolata per € 1.104.144,04.

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

- saldo al 1.1.2021	€	841.455,42
- saldo al 31.3.2021	€	817.331,73
- saldo al 30.6.2021	€	521.891,96
- saldo al 30.9.2021	€	1.106.853,82
- saldo al 31.12.2021	€	1.104.144,04

Per le opportune verifiche, vengono esaminati a campione una reversale di incasso ed un mandato di pagamento che hanno determinato la movimentazione della cassa vincolata:

- ✦ accertamento: n. 670/2021
- ✦ reversale: n. 5.962 del 16.8.2021
- ✦ capitolo: 2101178
- ✦ descrizione: Trasferimento dal Ministero dell'Interno per agevolazione TARI
- ✦ importo: € 410.059,73
- ✦ debitore: Banca d'Italia – Tesoreria Provinciale dello Stato

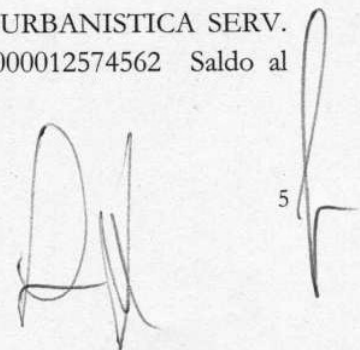
- ✦ mandato: n. 2.823 del 12.4.2021
- ✦ impegno: n. 282/2019
- ✦ capitolo: 214011002122
- ✦ descrizione: ristrutturazione e manutenzione straordinaria beni immobili
- ✦ importo mandato: € 203.153,90
- ✦ creditore: D'Alessandro Costruzioni S.r.l.

Verifica conti correnti postali

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

1- COMUNE DI PONTEDERA SERV. CONTRIBUTI CONCESSIONI EDILIZIE SERV. TESORERIA C/C 000012578563 Tiziana Gorini (Parrini M) IT68W0760114000000012578563 Saldo al 16/12/2021 € 582,08.

2- COMUNE DI PONTEDERA SERV. DIRITTI SEGRETERIA SETT. URBANISTICA SERV. TES. C/C 000012574562 Tiziana Gorini (Parrini M) IT90L0760114000000012574562 Saldo al 31/12/2021 € 3.907,66.



E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

3- COMUNE DI PONTEDERA SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI C/C 000013701560 Marco Salvini IT96Y0760114000000013701560 Saldo al 20/12/2021 € 227,82.

4- COMUNE DI PONTEDERA RISCOSSIONI CANONE LUX PERPETUA C/C 000013749569 A. Marconcini (Rossi P) IT89G0760114000000013749569 Saldo al 28/12/2021 € 1.163,65.

5- COMUNE DI PONTEDERA SERVIZIO TESORERIA C/C 000000111567 Antonella Maltomini IT09N0760114000000000111567 Saldo al 30/12/2021 € 15.266,21.

6- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO SUOLO PUBBLICO E MERCATALE E COSAP PREGRESSA C/C 000014295562 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT67L0760114000000014295562 Saldo al 31/12/2021 € 15.917,79.

7- COMUNE DI PONTEDERA SERV. TESORERIA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF C/C 000086145364 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT70W0760114000000086145364 Saldo al 31/12/2021 € 1.959,17.

8- COMUNE DI PONTEDERA ICI VIOLAZIONI SERVIZIO TESORERIA C/C 00087661823 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT52V0760114000000087661823 Saldo al 3/12/2021 € 69,63.

9- COMUNE DI PONTEDERA IMPOSTA DI SOGGIORNO C/C 001006864969 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT36F0760114000001006864969 Saldo al 23/12/2021 € 1.416,35.

10- COMUNE DI PONTEDERA SERV. RISCOSS. COATTIVA TRIBUTI E CANONI SERV. TES. C/C 001011893060 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT75I0760114000001011893060 Saldo al 31/12/2021 € 29.099,17.

11-COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO MEZZI PUBBLIC. E AFFISSIONI ED ICP PREGRESSE C/C 001040298596 Silvia Bagnoli (Minuti N) IT06F0760114000001040298596 Saldo al 30/12/2021 € 8.434,91.

Verifica flussi SIOPE

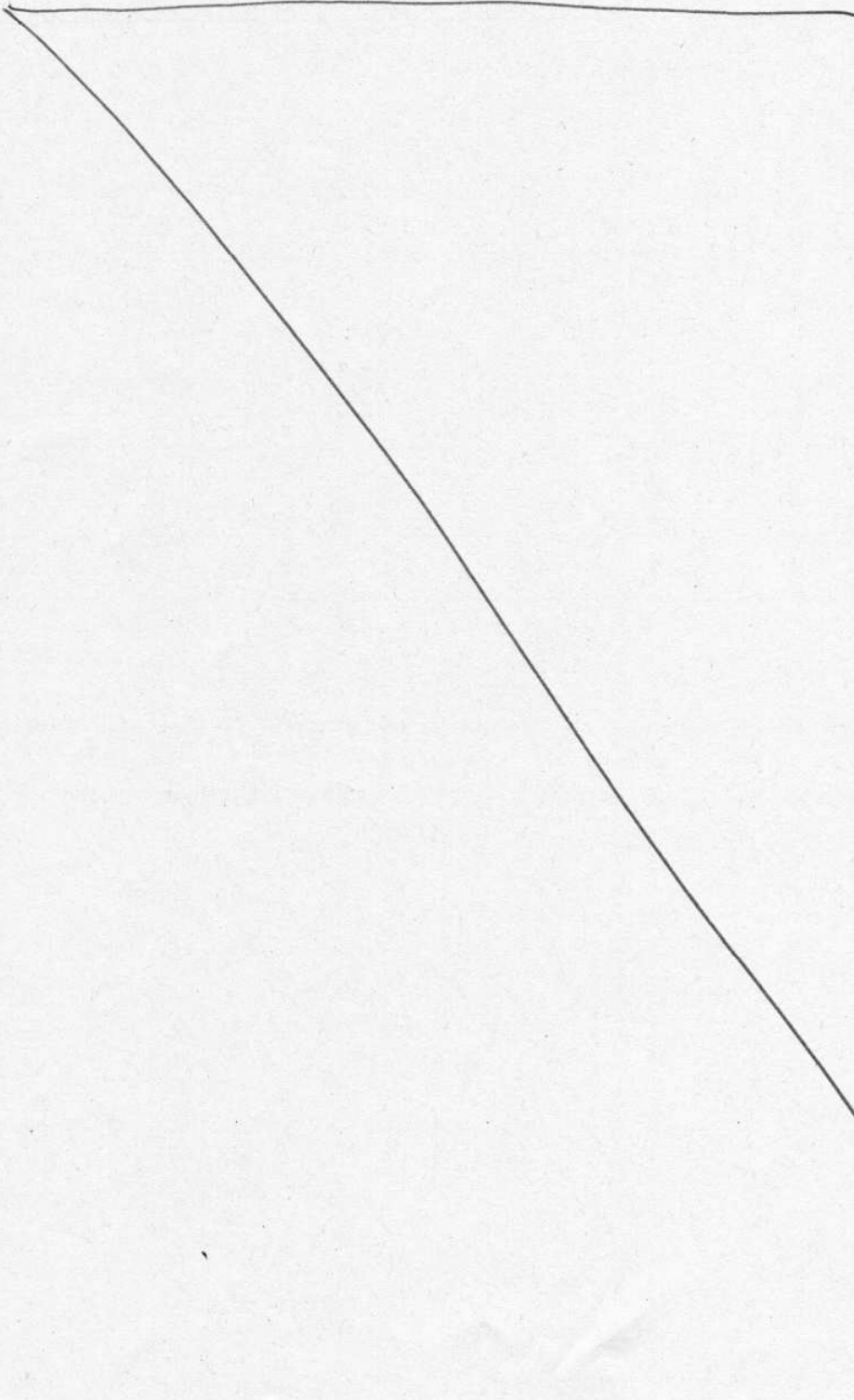
Il Collegio ha preso visione dei flussi di cassa al 31.12.2021 accedendo ai dati SIOPE.

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 all'anno 2021 corrispondono con i dati evidenziati dal conto del Tesoriere. Vengono riconciliate gli incassi complessivi pari ad € 38.897.896,25 e pagamenti complessivi pari ad € 39.911.197,01.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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



[Handwritten signature]

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

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 capitoli vari

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



Costituzione fondo al 1.1.2021	€.	20.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	12.435,26
Spese effettuate nel trimestre	€.	2.998,15
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	4.566,59

In data 12.1.2022 con bollette provvisorie nn. 82 e 83 l'economo ha versato in Tesoreria il residuo fondo di € 4.566,59, rendicontando la spesa di € 15.433,41 con determinazione n. 5 del 11.1.2022.

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 gennaio 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 1.214,70.

La consistenza della cassa capitoli vari alla data odierna risulta pari a euro 18.785,30; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:



8

500,00	8	€.	4.000,00
200,00	13	€	2.600,00
100,00	24	€	2.400,00
50,00	34	€	1.700,00
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00	2	€.	10,00
Monete		€.	75,3
Totale		€.	10.785,30

Assegni circolari € 8.000,00

Totale € 18.785,30

Cassa spese per trasferte

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

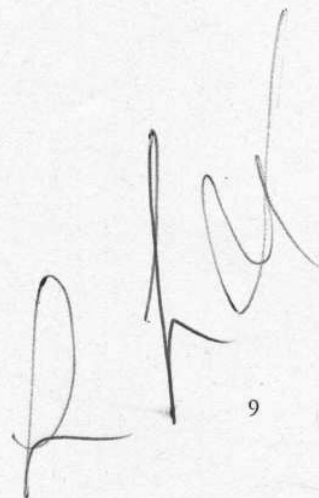
Costituzione fondo al 1.1.2021	€.	2.500,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	14,20
Spese effettuate nel trimestre	€.	512,80
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.973,00

In data 12.1.2022 con bolletta provvisoria n. 84 l'economo ha versato in Tesoreria il residuo fondo di € 1.973,00, rendicontando la spesa di € 527,00 con determinazione n. 6 del 11.1.2022.

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 gennaio 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



E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

Cassa spese per indigenti

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

Costituzione fondo al 1.1.2021	€.	5.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	3.405,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	1.595,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	0,00

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 gennaio 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 950,00.

La consistenza della cassa per indigenti alla data odierna risulta pari a euro 4.050,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	-
200,00		€.	-
100,00		€.	-
50,00	71	€.	3.550,00
20,00	10	€.	200,00
10,00	20	€.	200,00
5,00	20	€.	100,00
Monete		€.	0
Totale		€.	4.050,00

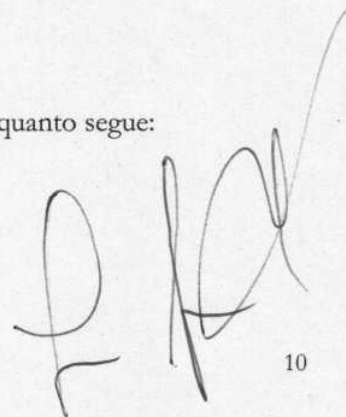
Agente Contabile: Servizi demografici, protocollo e contenzioso, Sig. Lucchese Massimiliano

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 ottobre 2021:



Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	92,00
Diritto fisso carte identità	€.	1.417,56
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	3.878,49
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	31,50
Totale	€.	5.419,55

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	19,00
Diritto fisso carte identità	€.	441,96
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.276,04
Totale	€.	1.737,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 5.11.2021 con bollette nn. 9.676, 9.678, 9.679, 9.677.

✓ relativamente al mese di novembre 2021:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	91,50
Diritto fisso carte identità	€.	1.467,16
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	4.046,39
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	36,50
Totale	€.	5.641,55

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	31,50
Diritto fisso carte identità	€.	739,96
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.115,54
Totale	€.	2.887,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 9.12.2021 con bollette nn. 10.579, 10.581, 10.582, 10.580.

✓ relativamente al mese di dicembre 2021:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	94,25
Diritto fisso carte identità	€.	1.630,89
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	4.516,51
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	128,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	40,50
Totale	€.	6.410,15
Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	28,75
Diritto fisso carte identità	€.	680,40
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.930,85
Totale	€.	2.640,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 13.1.2022 con bollette nn. 115, 117, 118, 120, 103.

Dal 1 al 31 gennaio 2022 sono state incassate somme per euro 6.252,95, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti € 3.785,95 e pos 2.467,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 2.2.2022 con bollette nn. 662, 663, 665, 664.

Il 1 febbraio 2022 sono state incassate somme per € 392,30, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti € 184,30 e pos 208,00.

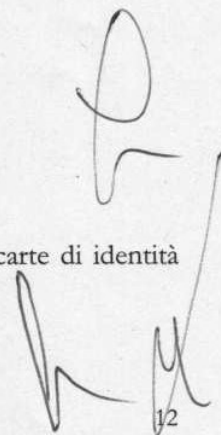
La consistenza di cassa alla data odierna pari a € 184,30 corrisponde a quanto incassato ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	8	€.	160,00
10,00	2	€.	20,00
5,00		€.	-
Monete		€.	4,4
Totale		€.	184,40

L'Organo di revisione rileva una eccedenza di € 0,10 per differenza sui resti

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 ed i buoni pasto.



12

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 il Centro Studi S.r.l. di San Miniato per gli adempimenti fiscali e l'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:

- cod. attività 84.11.10 Attività esecutive organi delle amministrazioni locali;
- 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:

- Registro IVA fatture emesse da ottobre a dicembre 2021;
- Registro IVA acquisti da ottobre a dicembre 2021;
- Registro dei corrispettivi da ottobre a dicembre 2021;
- Registro Split Payment da ottobre a dicembre 2021;
- Registro IVA riepilogativo da ottobre a dicembre 2021, nel quale affluiscono tutti i sezionali ed esattamente:
 - ✦ 0 Casa albergo anziani
 - ✦ 0 Locazioni immobili
 - ✦ 01 Impianti sportivi;
 - ✦ 02 Lampade votive;
 - ✦ 03 Segreteria UNIPI
 - ✦ 10 Canoni concessione;
 - ✦ 1 Registro split payment relativo alle attività esenti che danno luogo a pro-rata;
 - ✦ 11 Registro split payment relativo alle attività imponibili che non danno luogo a pro-rata.

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

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 assoluta sugli acquisti.

L'Organo di revisione rileva le liquidazioni delle mensilità da ottobre a dicembre 2021; al 31 dicembre l'Ente vanta un credito IVA di € 32.678,21, come da liquidazioni periodiche esaminate e da certificazione del Centro Studi Enti Locali Spa, che si acquisisce agli atti.

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
settembre 2021 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	59.753,82	18-ott-21
settembre 2021 - rit. lav. dip., addiz, reg.,com.	799,49	18-ott-21
settembre 2021 - contributi INPS add.reg e com.	378,41	18-ott-21
settembre 2021 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	109.999,55	18-ott-21
settembre 2021 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	93.477,14	18-ott-21
ottobre 2021 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	42.387,36	16-nov-21
ottobre 2021 - rit. lav. dip., addiz, reg.,com.	843,82	16-nov-21
ottobre 2021 - contributi INPS add.reg e com.	404,08	16-nov-21
ottobre 2021 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	111.490,77	16-nov-21
ottobre 2021 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	112.668,74	16-nov-21
novembre 2021 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	69.240,84	16-dic-21
novembre 2021 - rit. lav. dip., addiz, reg.,com.	470,29	16-dic-21
novembre 2021 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	111.533,49	16-dic-21
novembre 2021 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	145.019,09	16-dic-21
dicembre 2021 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com., rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	309.666,53	29-dic-21
dicembre 2021 - contributi INPS add.reg e com.	2.095,54	29-dic-21
TOTALE	1.170.228,96	

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.

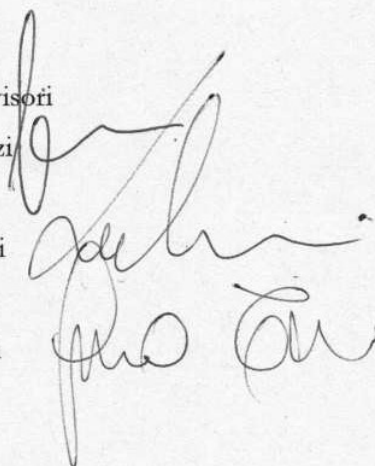
Il Collegio termina le verifiche alle ore 16:25 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Luca Corsini

Dott. Sauro Trinci



Per presa visione

Dott.ssa Federica Caponi

E
COMUNE DI PONTEDEFA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022

COMUNE DI PONTEDERA Comune di Pontedera	E
Protocollo N.0004344/2022 del 03/02/2022	