



Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA E DEGLI AGENTI CONTABILI

II TRIMESTRE 2022

Il giorno 15 settembre 2022, alle ore 10:05 si è riunito, in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del dott. Luca Corsini e del dott. Sauro Trinci, giustificata l'assenza del dott. Luciano Fazzi (Presidente), 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. 2.360 del 1.4.2022 al n. 4.935 del 28.6.2022 e mandati dal n. 2.333 del 1.4.2022 al n. 4.566 del 30.6.2022.

L'ultima reversale di incasso del trimestre è stata emessa in data 28.6.2022 con n. 4.935 per euro 35.000,00 con debitore "Fondazione Pisa".

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	6.725.606,00
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.468.530,79
Totali reversali emesse complessive	€.	9.194.136,79

L'ultimo mandato di pagamento del trimestre è stato emesso in data 30.6.2022 con n. 4.566 per euro 204,28 con beneficiario "Regione Toscana".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.945.822,29
Totale mandati emessi in conto residui	€	352.627,33
Totale mandati emessi complessivi	€.	6.298.449,62

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 secondo trimestre dell'anno 2022.

Vengono indicati:

per le reversali

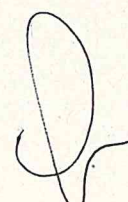
- n. 2.692 del 14.4.2022, residui, € 89.644,25
- n. 3.100 del 3.5.2022, competenza, € 90.909,09
- n. 3.255 del 5.5.2022, competenza, € 133.392,76
- n. 4.379 del 15.6.2022, residui, € 70.971,23

per i mandati

- n. 2.914 del 27.4.2022, residui, € 57.937,80
- n. 2.999 del 5.5.2022, residui, € 20.000,00
- n. 3.147 del 11.5.2022, competenza, € 56.606,76
- n. 3.851 del 7.6.2022, competenza, € 85.000,00

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.	2.692	3.100	3.255	4.379
Importo reversale	89.644,25	90.909,09	133.392,76	70.971,23
Accertamento n.	1.170/2021	54/2022	201/2021	25/2022
Capitolo	2101171	91006005	1101142	4500510



E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0037364/2022 del 16/09/2022

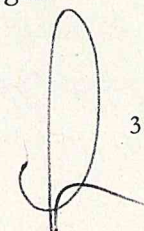
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Trasferimenti compensativi TOSAP attività turistiche</i>	<i>Incasso IVA split payment</i>	<i>Addizionale comunale IRPEF anno 2021</i>	<i>Proventi per oneri di urbanizzazione</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Ministero dell'Interno</i>	<i>C.E.M.E.S. SpA</i>	<i>Banca d'Italia – Tesoreria Prov. dello Stato</i>	<i>FIA Aphrodite</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>2.914</i>	<i>2.999</i>	<i>3.147</i>	<i>3.851</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>57.937,80</i>	<i>20.000,00</i>	<i>56.606,76</i>	<i>85.000,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>1.639/2021</i>	<i>1.700/2021</i>	<i>437/2022</i>	<i>55/2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>204065012575</i>	<i>10601500851</i>	<i>99014010</i>	<i>10502515850</i>
<i>Descrizione pagamento</i>	<i>Acquisto scuolabus</i>	<i>Concessione contributo straordinario COVID-19</i>	<i>Oneri su stipendi di ruolo CPDE e Fondo Credito</i>	<i>Trasferimento Fondazione Teatro della Toscana</i>
<i>Indicazione soggetto creditore</i>	<i>Bus-Design S.r.l.</i>	<i>S.S. Juve - Pontedera</i>	<i>INPDAP</i>	<i>Fondazione Teatro della Toscana</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 € 5.000,00 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:

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)	14.572.146,57		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	4.648.365,21	Reversali emesse (L)	14.572.146,57
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	22.773.937,58	Totale entrate (M)=(A+L)	18.125.572,37
Mandati pagati (F)	18.345.037,54	Mandati emessi (N)	18.345.037,54
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	33,30		
Totale uscite (I)= (F+H)	18.345.070,84	Totale mandati emessi (O)	18.345.037,54
Saldo di cassa al 30.6.2022 (E-I)	4.428.866,74	Saldo di cassa al 30.6.2022 (M-O)	- 219.465,17
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30.6.2022 (E-I)	4.428.866,74	Saldo di cassa al 30.6.2022 (M-O)	- 219.465,17
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	4.648.365,21
Reversali da riscuotere (C-B)		Riscossioni regolarizzate non acquisite	
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	33,30
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)]	4.428.866,74	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	4.428.866,74

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 4.428.866,74, di cui vincolata per € 945.165,30.

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

E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0037364/2022 del 16/09/2022

- saldo al 1.1.2022	€	1.104.144,04
- saldo al 31.3.2022	€	1.040.255,29
- saldo al 30.6.2022	€	945.165,30

di cui parte corrente € 748.797,08 e parte conto capitale di € 196.368,22.

Nel periodo interessato la cassa vincolata è stata movimentata come segue:

- incassi da ordinativi per € 45.240,00;
- pagamenti da mandati per € 140.329,99.

Per le opportune verifiche, viene esaminato a campione un mandato di pagamento ed un ordinativo di incasso che hanno concorso a determinare la movimentazione della cassa vincolata:

- ✦ mandato: n. 2.925 del 28.4.2022
- ✦ impegno: n. 791/2022
- ✦ capitolo: 11204320375
- ✦ descrizione: Saldo fatt. 216 del 30.3.2022
- ✦ importo mandato: € 21.259,69
- ✦ creditore: Arnera soc. coop. Sociale ONLUS

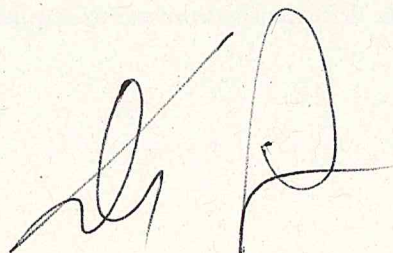
- ✦ ordinativo: n. 6.410 del 24.8.2022
- ✦ accertamento: n. 411/2022
- ✦ capitolo: 4200391
- ✦ descrizione: Trasferimento risorse DL 483/2022 manutenzione Centro per l'Impiego 2022
- ✦ importo ordinativo: € 35.514,00
- ✦ debitore: A.R.T.I. - Agenzia Regionale Toscana per l'impiego

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 (Magnozzi L) IT68W0760114000000012578563 Saldo al 14.9.2022 € 192,60.

2- COMUNE DI PONTEDERA SERV. DIRITTI SEGRETERIA SETT. URBANISTICA SERV. TES. C/C 000012574562 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT90L0760114000000012574562 Saldo al 14.9.2022 € 1.927,31.



3- COMUNE DI PONTEDERA SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI C/C 000013701560 Marco Salvini IT96Y0760114000000013701560: il conto corrente è stato estinto ed il saldo di € 45,33 è stato versato in Tesoreria il 13.9.2022, come da bolletta provvisoria n. 4033.

4- COMUNE DI PONTEDERA RISCOSSIONI CANONE LUX PERPETUA C/C 000013749569 P. Baccini (Rossi P) IT89G0760114000000013749569, Saldo al 14.9.2022 € 588,75.

5- COMUNE DI PONTEDERA SERVIZIO TESORERIA C/C 000000111567 Antonella Maltomini IT09N0760114000000000111567: il conto corrente è stato estinto ed il saldo di € 373,60 è stato versato in Tesoreria il 13.9.2022, come da bolletta provvisoria n. 4026.

6- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO SUOLO PUBBLICO E MERCATALE E COSAP PREGRESSA C/C 000014295562 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT67L0760114000000014295562, Saldo al 14.9.2022 € 3.713,07.

7- COMUNE DI PONTEDERA SERV. TESORERIA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF C/C 000086145364 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT70W0760114000000086145364, Saldo al 14.9.2022 € 5.898,01.

8- COMUNE DI PONTEDERA ICI VIOLAZIONI SERVIZIO TESORERIA C/C 00087661823 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT52V0760114000000087661823, Saldo al 14.9.2022 € 1.205,14.

9- COMUNE DI PONTEDERA IMPOSTA DI SOGGIORNO C/C 001006864969 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT36F0760114000001006864969, Saldo al 14.9.2022 € 593,97.

10- COMUNE DI PONTEDERA SERV. RISCOSS. COATTIVA TRIBUTI E CANONI SERV. TES. C/C 001011893060 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT75I0760114000001011893060, Saldo al 14.9.2022 € 47.706,12.

11-COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO MEZZI PUBBLIC. E AFFISSIONI ED ICP PREGRESSE C/C 001040298596 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT06F0760114000001040298596, Saldo al 14.9.2022 € 19.240,49.

Verifica buoni pasto

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 Collegio ha chiesto in data 17.5.2022 la verifica delle presenze in servizio di n. 3 dipendenti scelti a campione attraverso la timbratura dei cartellini nei giorni che sono stati indicati nella richiesta. Il Comune ha inviato i cartellini di presenza dei dipendenti indicati per i mesi di marzo e aprile 2022; all'esito, il Collegio ha verificato la presenza dei suddetti dipendenti nei giorni oggetto di verifica.

Tutta la predetta documentazione viene acquisita fra le carte di lavoro.

Verifica flussi SIOPE

Il Collegio ha preso visione dei flussi di cassa al 30.6.2022 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.

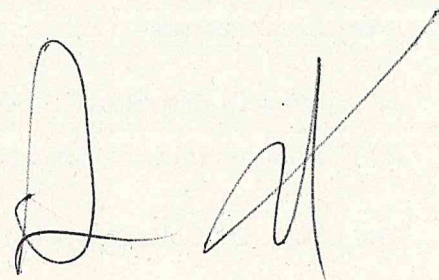
Il Collegio rileva che le risultanze della banca dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2022 corrispondono con i dati evidenziati dal conto del Tesoriere.

Vengono riconciliati gli incassi complessivi al 30.6.2022, pari ad € 19.220.511,78 e pagamenti complessivi pari ad € 18.345.070,84.

Il Collegio conserva agli atti le stampe relative, prelevate dal sito SIOPE.

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 spese per elezioni politiche del 25.9.2022.

Cassa capitoli vari

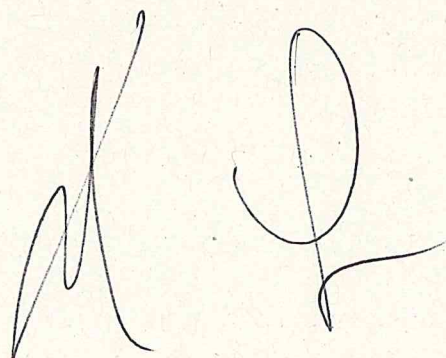
I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Costituzione fondo al 1.1.2022	€.	20.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	9.816,20
Spese effettuate nel trimestre	€.	1.674,08
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	8.509,72

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 luglio 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 2.029,23.

La consistenza della cassa capitoli vari alla data odierna risulta pari a euro 6.480,49; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:



500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	1	€	100,00
50,00	24	€	1.200,00
20,00	4	€.	80,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	2	€.	10,00
Monete		€.	80,49
Totale		€.	1.480,49

Assegni circolari € 5.000,00

Totale € 6.480,49

Cassa spese per trasferte

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

Costituzione fondo al 1.1.2022	€.	2.500,00
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.

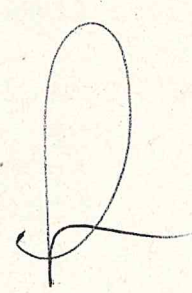
Dal 1 aprile 2022 alla data odierna non ci sono state movimentazioni, per cui la consistenza della cassa per trasferte alla data odierna risulta pari a euro 2.500,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

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	€.	1.535,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	1.137,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	2.328,00




E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0037364/2022 del 16/09/2022

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 luglio 2022 alla data odierna non sono state sostenute altre spese.

La consistenza della cassa per indigenti alla data odierna risulta pari a euro 2.328,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	43	€	2.150,00
20,00	6	€.	120,00
10,00	5	€.	50,00
5,00	1	€.	5,00
Monete		€.	3
Totale		€.	2.328,00

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	€.	196,83
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	303,17

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.

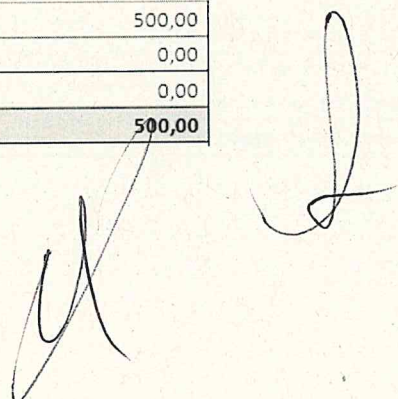
Il residuo di € 303,17 è stato versato in Tesoreria il 28.6.2022 con bolletta provvisoria n. 2.834, come da determinazione n. 521 del 29.6.2022.

Cassa spese per elezioni politiche del 25.9.2022

Si dà atto della costituzione del fondo spese in data 8.9.2022 di € 500,00 come da determinazione n. 714 del 8.9.2022, avvenuta con mandato n. 5.971 del 8.9.2022.

Il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

Costituzione fondo al 8.9.2022	€.	500,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	500,00



E
COMUNE DI PONTEDEERA
Comune di Pontedera
Protocollo N. 0037364/2022 del 16/09/2022

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 aprile 2022:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	67,25
Diritto fisso carte identità	€.	970,48
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.652,82
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	33,00
Totale	€.	3.723,55

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	24,00
Diritto fisso carte identità	€.	566,16
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.611,84
Totale	€.	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.

✓ relativamente al mese di maggio 2022:

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0037364/2022 del 16/09/2022

Diritti di segreteria	€.	85,25
Diritto fisso carte identità	€.	1.158,57
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	3.139,73
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	38,50
Rimborsi diversi	€.	0,03
Totale	€.	4.422,08
Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	25,50
Diritto fisso carte identità	€.	621,30
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.679,00
Totale	€.	2.325,80

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 9.6.2022 con bollette nn. 2.594, 2.595, 2.596, 2.597.

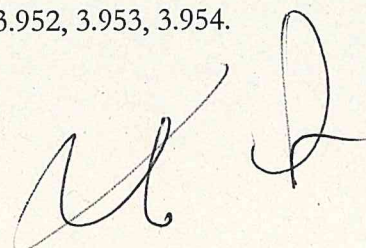
✓ relativamente al mese di giugno 2022:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	70,50
Diritto fisso carte identità	€.	964,03
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.820,72
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	112,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	30,00
Totale	€.	3.997,25
Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	33,50
Diritto fisso carte identità	€.	774,64
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.249,86
Totale	€.	3.058,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 11.7.2022 con bollette nn. 3.125, 3.126, 3.127, 3.128, 3.129.

Dal 1 al 31 luglio 2022 sono state incassate somme per euro 6.033,10, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 3.582,10 e pos euro 2.451,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 1.8.2022 con bollette nn. 3.502, 3.503, 3.504, 3.505.

Dal 1 al 31 agosto 2022 sono state incassate somme per € 6.721,65, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 4.176,65 e pos euro 2.545,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 7.9.2022 con bollette nn. 3.951, 3.952, 3.953, 3.954.



Dal 1 al 14 settembre 2022 sono state incassate somme per euro 3.332,35, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 1.543,35 e pos euro 1.789,00.

La consistenza di cassa alla data odierna pari a euro 1.543,35 corrisponde a quanto incassato ed è così composta:

200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	14	€	700,00
20,00	34	€.	680,00
10,00	7	€.	70,00
5,00	7	€.	35,00
Monete		€.	58,35
Totale		€.	1.543,35

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

In relazione alla gestione delle carte di identità cartacee, il Collegio verifica la giacenza come segue:

- al 1 gennaio 2022 n. 498 carte;
- al 30 giugno n. 459 carte;
- al 14 settembre n. 387 carte.

Il tutto consta da apposito prospetto che l'Ente invia periodicamente alla Questura di Pisa, che viene acquisito fra le carte di lavoro.

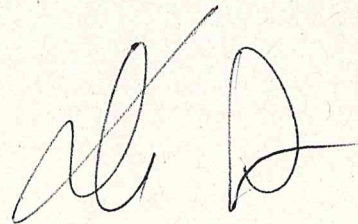
Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

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 30.12.2022 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
- o cod. attività 87.30.00 Strutture assistenziali residenze per anziani RSA;
- o cod. attività 88.91.00 Servizi asili nido assistenza diurna
- o cod. attività 68.20.01 Locazione di immobili propri;
- o cod. attività 56.29.10 Mense.

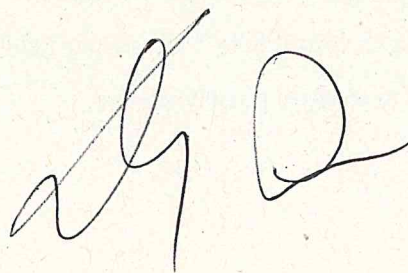
L'Organo di revisione ha preso visione della seguente documentazione, tenuta dagli uffici interni all'Ente a decorrere dall'anno 2022:

- Registro IVA fatture emesse da aprile a giugno 2022;
- Registro IVA acquisti da aprile a giugno 2022;
- Registro dei corrispettivi da aprile a giugno 2022;
- Registro Split Payment da aprile a giugno 2022;
- Registro IVA riepilogativo da aprile a giugno 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 prende atto delle liquidazioni delle mensilità da aprile a giugno 2022; al 30 giugno l'Ente vanta un credito IVA di € 23.058,11, come da liquidazioni periodiche esaminate.

Versamenti periodici



L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute I.R.PE.F., 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
marzo 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	33.443,61	19-apr-22
marzo 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	83.800,79	19-apr-22
marzo 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	125.881,80	19-apr-22
aprile 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	112.067,18	16-mag-22
aprile 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	205.437,24	16-mag-22
aprile 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	216.103,09	16-mag-22
maggio 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	272.255,77	16-giu-22
maggio 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP	70.986,41	16-giu-22
maggio 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	101.890,79	16-giu-22
TOTALE	1.221.866,68	

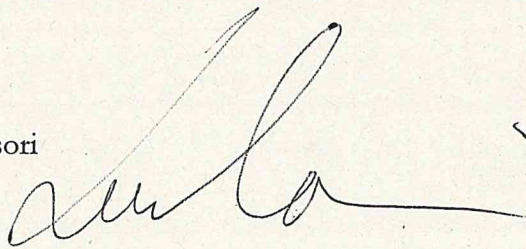
Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

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.

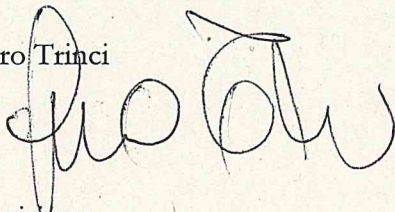
Il Collegio termina le verifiche alle ore 16:10 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luca Corsini



Dott. Sauro Trinci



Per presa visione

Dott.ssa Federica Caponi

COMUNE DI PONTEDEERA
Comune di Pontedera

Protocollo N.0037364/2022 del 16/09/2022

E