



Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA E DEGLI AGENTI CONTABILI

III TRIMESTRE 2022

Il giorno 10 novembre 2022, alle ore 10:15 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. 4.936 del 1.7.2022 al n. 7.517 del 30.9.2022 e mandati dal n. 4.567 del 1.7.2022 al n. 6.299 del 29.9.2022.

L'ultima reversale di incasso del trimestre è stata emessa in data 30.9.2022 con n. 7.517 per euro 25,00 con debitore "Rossi Monica Gloria".

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	18.809.028,69
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.554.458,34
Totali reversali emesse complessive	€.	20.363.487,03

1

L'ultimo mandato di pagamento del trimestre è stato emesso in data 29.9.2022 con n. 6.299 per euro 200,00 con beneficiario "Agenzia delle Entrate".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	16.962.217,49
Totale mandati emessi in conto residui	€	268.016,27
Totali mandati emessi complessivi	€.	17.230.233,76

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 terzo trimestre dell'anno 2022.

Vengono indicati:

per le reversali

- n. 5.127 del 7.7.2022, residui, € 13.259,83
- n. 6.353 del 22.8.2022, residui, € 200.000,00
- n. 6.406 del 24.8.2022, competenza, € 130.000,00
- n. 6.928 del 7.7.2022, competenza, € 18.278,16

per i mandati

- n. 4.567 del 1.7.2022, competenza, € 1.000.000,00
- n. 5.583 del 24.8.2022, residui, € 63.747,81
- n. 6.028 del 8.9.2022, competenza, € 4.444,11
- n. 6.148 del 13.9.2022, competenza, € 10.000.000,00

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.	5.127	6.353	6.406	6.928
Importo reversale	13.259,83	200.000,00	130.000,00	18.278,16
Accertamento n.	2.140/2016	565/2021	406/2022	438/2022
Capitolo	1101255	3400410	4200315	3100236

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Introito proventi TARI a seguito di attività di verifica e controllo – quota parte bolletta provvisoria n. 2386 del 30.5.2022</i>	<i>Distribuzione dividendi 2020 da ECOFOR SERVICE S.P.A.</i>	<i>Contributo investimento in opere pubbliche</i>	<i>Canone concessione area per installazione antenna</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Debitori diversi</i>	<i>ECOFOR SERVICE S.P.A.</i>	<i>Ministero dell'Interno</i>	<i>CELLNEX ITALIA S.P.A.</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>4.567</i>	<i>5.583</i>	<i>6.028</i>	<i>6.148</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>63.747,81</i>	<i>4.444,11</i>	<i>10.000.000,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>422/2022</i>	<i>1.718/2021</i>	<i>424/2022</i>	<i>973/2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>204021112122</i>	<i>10103500853</i>	<i>10903340375</i>	<i>204021112105</i>
<i>Descrizione pagamento</i>	<i>Secondo acconto acquisto immobile destinato ad uso scolastico</i>	<i>Trasferimento a MEF canone demaniale art. 3 DM MEF 30.7.2021, compensato con ordinativo n. 405/2022</i>	<i>Saldo fatt. 2022140003018 del 8.8.2022</i>	<i>Saldo acquisto immobile destinato ad uso scolastico</i>
<i>Indicazione soggetto creditore</i>	<i>C.E.M.E.S. S.P.A.</i>	<i>Diversi beneficiari</i>	<i>ABACO S.P.A.</i>	<i>C.E.M.E.S. S.P.A.</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;

E
 COMUNE DI PONTEDEERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0045681/2022 del 10/11/2022

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio prende visione del contratto di compravendita immobiliare del 14.9.2022 ai rogiti del notaio Vittorio Di Lella con la C.E.M.E.S. S.p.A. di cui ai mandati esaminati a campione; tale contratto viene conservato agli atti.

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)	34.935.633,60		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	1.018.340,63	Reversali emesse (L)	34.935.633,60
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	39.507.400,03	Totale entrate (M)=(A+L)	38.489.059,40
Mandati pagati (F)	35.574.884,15	Mandati emessi (N)	35.575.884,15
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	827,72		
Totale uscite (I)=(F+H)	35.575.711,87	Totale mandati emessi (O)	35.575.884,15
Saldo di cassa al 30.9.2022 (E-I)	3.931.688,16	Saldo di cassa al 30.9.2022 (M-O)	2.913.175,25
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30.9.2022 (E-I)	3.931.688,16	Saldo di cassa al 30.9.2022 (M-O)	2.913.175,25
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	1.018.340,63
Reversali da riscuotere (C-B)		Riscossioni regolarizzate non acquisite	
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	827,72
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	3.931.688,16	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D+H]	3.930.688,16

al

4

E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N.0045681/2022 del 10/11/2022

La differenza di euro 1.000,00 è relativa:

- per euro 200,00, al mandato verso Agenzia delle Entrate n. 6.299 del 29.9.2022. emesso ma non ancora addebitato in Tesoreria;
- per euro 800,00, a mandati provvisori verso Agenzia delle Entrate nn. 52 e 54 del 27.7.2022, transitati nel conto del Tesoriere il 4.10.2022.

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 3.931.688,16, di cui vincolata per € 1.589.845,02.

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
- saldo al 30.6.2022	€	945.165,30
- saldo al 30.9.2022	€	1.479.845,02 (contabilità Ente)
	€	1.589.845,02 (contabilità Tesoreria)

Il saldo di € 1.479.845,02 risultante dalla contabilità dell'Ente è distinto in parte corrente per € 757.962,80 e parte conto capitale di € 721.882,22.

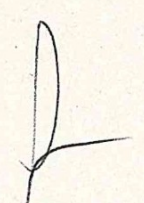
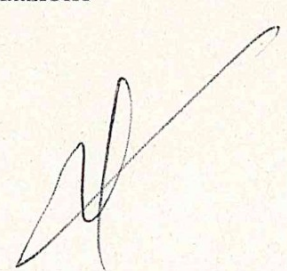
La differenza di € 110.000,00 fra il conto dell'Ente e quello della Tesoreria è data dal provvisorio da regolarizzare n. 3.997, quali somme vincolate, relativo a "Fondo inclusione persone disabili", beneficiario Società della Salute Alta Val di Cecina, la cui documentazione viene acquisita agli atti.

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

- incassi da ordinativi per € 559.081,72;
- pagamenti da mandati per € 24.402,00.

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. 6.181 del 16.9.2022
- ✦ impegno: n. 810/2022
- ✦ capitolo: 11207585848
- ✦ descrizione: Avviso morosità incolpevole anno 2021 – VI liquidazione
- ✦ importo mandato: € 6.000,00
- ✦ creditore: Ceccanti Cristiano



- + ordinativo: n. 7.417 del 26.9.2022
- + accertamento: n. 480/2022
- + capitolo: 4200325
- + descrizione: Contributo investimenti rigenerazione urbana
- + importo ordinativo: € 490.000,00
- + debitore: Ministero dell'Interno

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 9.11.2022 € 175,66.

2- COMUNE DI PONTEDERA SERV. DIRITTI SEGRETERIA SETT. URBANISTICA SERV. TES. C/C 000012574562 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT90L0760114000000012574562 Saldo al 9.11.2022 € 509,25.

3- COMUNE DI PONTEDERA RISCOSSIONI CANONE LUX PERPETUA C/C 000013749569 P. Baccini (Rossi P) IT89G0760114000000013749569, Saldo al 9.11.2022 € 541,37.

4- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO SUOLO PUBBLICO E MERCATALE E COSAP PREGRESSA C/C 000014295562 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT67L0760114000000014295562, Saldo al 9.11.2022 € 3.808,25.

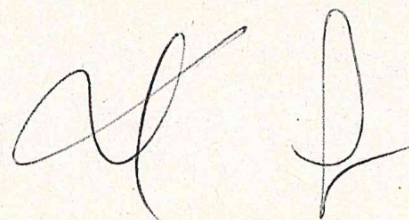
5- COMUNE DI PONTEDERA SERV. TESORERIA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF C/C 000086145364 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT70W0760114000000086145364, Saldo al 9.11.2022 € 2.871,18.

6- COMUNE DI PONTEDERA ICI VIOLAZIONI SERVIZIO TESORERIA C/C 00087661823 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT52V0760114000000087661823, Saldo al 9.11.2022 € 1.566,01.

7- COMUNE DI PONTEDERA IMPOSTA DI SOGGIORNO C/C 001006864969 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT36F0760114000001006864969, Saldo al 9.11.2022 € 4.979,02.

8- COMUNE DI PONTEDERA SERV. RISCOSS. COATTIVA TRIBUTI E CANONI SERV. TES. C/C 001011893060 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT75I0760114000001011893060, Saldo al 9.11.2022 € 98.659,82.

9-COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO MEZZI PUBBLIC. E AFFISSIONI ED ICP PREGRESSE C/C 001040298596 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT06F0760114000001040298596, Saldo al 9.11.2022 € 66.323,65.



E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N. 0045681/2022 del 10/11/2022

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 si riserva nel corso delle successive verifiche di accertare la presenza in servizio di dipendenti scelti a campione attraverso la timbratura dei cartellini nei giorni che sono stati indicati nella richiesta.

Verifica flussi SIOPE

Il Collegio ha preso visione dei flussi di cassa al 30.9.2022 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.

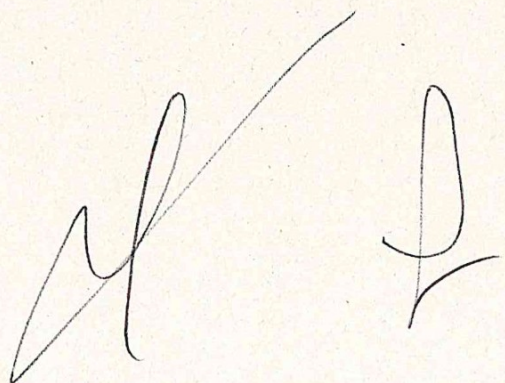
Il Collegio rileva che le risultanze della banca dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2022 corrispondono con i dati evidenziati dal conto del Tesoriere.

Vengono riconciliati gli incassi complessivi al 30.9.2022, pari ad € 35.953.974,23 e pagamenti complessivi pari ad € 35.575.711,87.

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.



E
COMUNE DI PONTEDEERA
Comune di Pontedera
Protocollo N. 0045681/2022 del 10/11/2022

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 spese per elezioni politiche del 25.9.2022.

Cassa capitoli vari

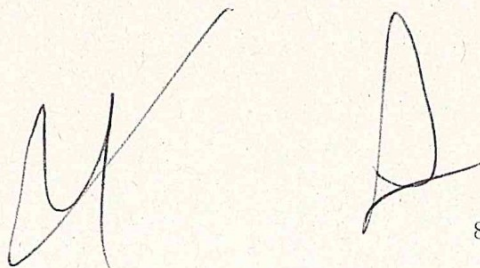
I movimenti del trimestre risultanti dalla contabilità sono riepilogati nella tabella seguente:

Costituzione fondo al 1.1.2022	€.	20.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	11.490,28
Spese effettuate nel trimestre	€.	2.296,23
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	6.213,49

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 ottobre 2022 alla data odierna sono state spese somme per euro 1.313,96.

La consistenza della cassa capitoli vari alla data odierna risulta pari a euro 4.899,53; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:



200,00		€	-
100,00	2	€	200,00
50,00	11	€	550,00
20,00	2	€.	40,00
10,00	3	€.	30,00
5,00		€.	-
Monete		€.	79,53
Totale		€.	899,53

Assegni circolari €. 4.000,00

Totale €. 4.899,53

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.

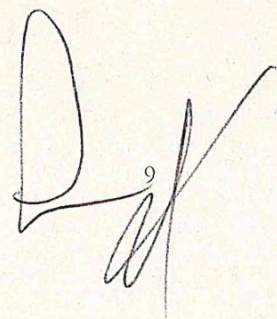
Dal 1 ottobre 2022 alla data odierna non ci sono state movimentazioni, per cui la consistenza della cassa per trasferte alla data odierna risulta pari a euro 2.500,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

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	€.	2.672,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	2.328,00



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 ottobre 2022 alla data odierna sono state sostenute spese per € 986,00.

La consistenza della cassa per indigenti alla data odierna risulta pari a euro 1.342,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	24	€	1.200,00
20,00	5	€.	100,00
10,00	4	€.	40,00
5,00		€.	-
Monete		€.	2
Totale		€.	1.342,00

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.

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

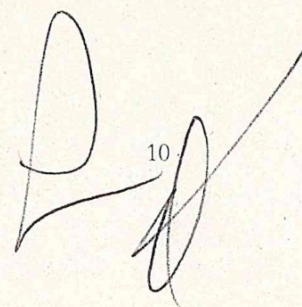
Costituzione fondo al 8.9.2022	€.	500,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	301,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	199,00

Il residuo di € 199,00 è stato versato in Tesoreria il 4.10.2022 con bolletta provvisoria n. 4.389, come da determinazione n. 808 del 6.10.2022.

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.



10

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

✓ relativamente al mese di luglio 2022:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	59,50
Diritto fisso carte identità	€.	1.033,47
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.468,13
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	21,00
Totale	€.	3.582,10

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	27,00
Diritto fisso carte identità	€.	610,68
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.813,32
Totale	€.	2.451,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 2.8.2022 con bollette nn. 3.502, 3.503, 3.504 e 3.505.

✓ relativamente al mese di agosto 2022:

Diritti di segreteria	€.	63,75
Diritto fisso carte identità	€.	1.223,60
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.854,30
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	35,00
Totale	€.	4.176,65

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	27,50
Diritto fisso carte identità	€.	670,60
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.846,90
Totale	€.	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, e 3.954.

✓ relativamente al mese di settembre 2022:

Incasso per contanti		
Diritti di segreteria	€.	68,25
Diritto fisso carte identità	€.	963,21
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.535,29
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	32,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	30,50
Totale	€.	3.629,25

Incasso tramite POS		
Diritti di segreteria	€.	37,50
Diritto fisso carte identità	€.	937,00
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.518,50
Totale	€.	3.493,00

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 7.10.2022 con bollette nn. 4.441, 4.442, 4.443, 4.444 e 4.445.

Dal 1 al 31 ottobre 2022 sono state incassate somme per euro 6.355,60, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 4.125,60 e pos euro 2.230,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 7.11.2022 con bollette nn. 4.898, 4.899, 4.900 e 4.901.

Dal 1 al 9 novembre 2022 sono state incassate somme per euro 1.707,90, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 1.012,90 e pos euro 695,00.

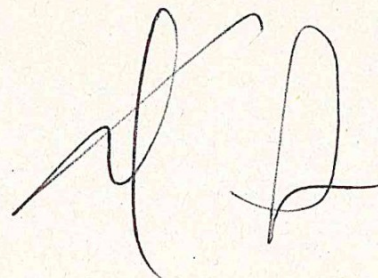
La consistenza di cassa contanti alla data odierna pari a euro 1.012,90 corrisponde a quanto incassato ed è così composta:

50,00	8	€	400,00
20,00	26	€.	520,00
10,00	2	€.	20,00
5,00	5	€.	25,00
Monete		€.	47,90
Totale		€.	1.012,90

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 2022 n. 459 carte;
- all'8 novembre 2022 n. 374 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:

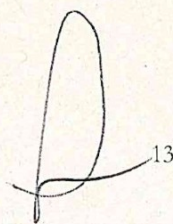

- Dedagroup Public Services S.r.l. con sede legale in Trento per gli adempimenti fiscali; tale servizio è stato affidato con Determinazione del Dirigente del III Settore – Servizi Finanziari – n. 1.101 del 30.12.2022 per gli esercizi 2022 e 2023;
- Unione dei Comuni della Valdera per l'elaborazione delle 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:

- 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, tenuta dagli uffici interni all'Ente a decorrere dall'anno 2022:

- Registro IVA fatture emesse da luglio a settembre 2022;
- Registro IVA acquisti da luglio a settembre 2022;
- Registro dei corrispettivi da luglio a settembre 2022;
- Registro Split Payment da luglio a settembre 2022;



13

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera

Protocollo N. 0045681/2022 del 10/11/2022

- Registro IVA riepilogativo da luglio a settembre 2022, nel quale affluiscono tutti i sezionali ed esattamente:

- + Casa albergo anziani
- + Locazioni immobili
- + Impianti sportivi:
- + Lampade votive;
- + Segreteria UNIFI
- + 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 assoluta sugli acquisti.

L'Organo di revisione prende atto delle liquidazioni delle mensilità da luglio a settembre 2022; al 30 settembre l'Ente vanta un credito IVA di € 36.962,53, 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
giugno 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	74.365,28	18-lug-22
giugno 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	74.227,49	18-lug-22
giugno 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	114.825,77	18-lug-22
luglio 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	212.320,47	16-ago-22
luglio 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	21.603,63	16-ago-22
luglio 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	85.904,99	16-ago-22
aprile-giugno 2022 - imposta di bollo	1.559,33	31-ago-22
agosto 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	168.697,67	16-set-22
agosto 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	50.601,47	16-set-22
agosto 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	109.265,49	16-set-22
TOTALE	913.371,59	

E
COMUNE DI PONTEDEERA
Comune di Pontedera
Protocollo N. 0045681/2022 del 10/11/2022

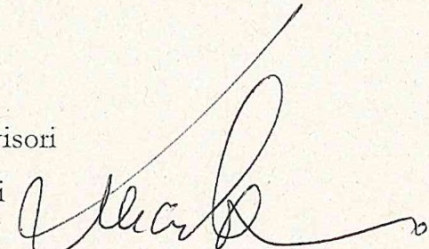
Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

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.

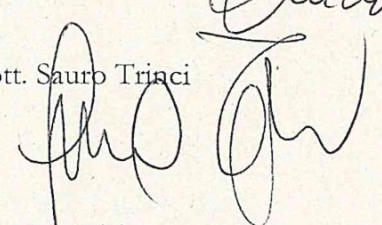
Il Collegio termina le verifiche alle ore 16:20 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luca Corsini



Dott. Sauro Tripci



Per presa visione

Dott.ssa Federica Caponi

E
COMUNE DI PONTEDEIRA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0045681/2022 del 10/11/2022