

# Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

## VERIFICA DI CASSA E DEGLI AGENTI CONTABILI

IV TRIMESTRE 2022

Il giorno 14 febbraio 2023, alle ore 10:00 si è riunito, presso la sede comunale, 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. 7.517 del 3.10.2022 al n. 10.296 del 30.12.2022 e mandati dal n. 6.300 del 3.10.2022 al n. 8.559 del 30.12.2022.

L'ultima reversale di incasso del trimestre è stata emessa in data 30.12.2022 con n. 10.296 per euro 14.506,73 con debitore "Banca d'Italia".

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	19.098.748,54
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.576.487,92
Totali reversali emesse complessive	€.	21.675.236,46



L'ultimo mandato di pagamento del trimestre è stato emesso in data 30.12.2022 con n. 8.559 per euro 142,20 con beneficiario "Banca di Pisa e Fornacette Cred.Coop."

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	16.048.513,62
Totale mandati emessi in conto residui	€	4.731.503,62
Totale mandati emessi complessivi	€.	20.780.017,24

### 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 2022.

Vengono indicati:

#### per le reversali

- n. 7.753 del 10.10.2022, competenza, € 110.000,00
- n. 9.185 del 21.11.2022, residui, € 6.818,05
- n. 9.701 del 6.12.2022, competenza, € 36.811,15
- n. 9.784 del 7.12.2022, competenza, € 2.400.000,00

#### per i mandati

- n. 7.051 del 28.10.2022, competenza, € 561.260,59
- n. 7.102 del 2.11.2022, residui, € 11.838,88
- n. 8.051 del 5.12.2022, competenza, € 377.410,67
- n. 8.092 del 6.12.2022, residui, € 1.080.790,26

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.	7.753	9.185	9.701	9.784
Importo reversale	110.000,00	6.818,05	36.811,15	2.400.000,00
Accertamento n.	542/2022	2.140/2016	679/2022	34/2022
Capitolo	4200430	1101255	91006045	4200407
Descrizione entrata	Trasferimento risorse per inclusione delle	Introito proventi TARI	Reintegro incassi vincolati ex art. 195	Contributo Regione Toscana per acquisto

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEIRA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0006561/2023 del 14/02/2023



	<i>persone con disabilità</i>		<i>TUEL</i>	<i>immobile ad uso scolastico</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Società della Salute Alta Val di Cecina - Valdera</i>	<i>Debitori diversi</i>	<i>Comune di Pontedera</i>	<i>Regione Toscana</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>7.051</i>	<i>7.102</i>	<i>8.051</i>	<i>8.092</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>564.260,59</i>	<i>11.838,88</i>	<i>377.410,67</i>	<i>1.080.790,26</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>479/2022</i>	<i>39/2021</i>	<i>1.635/2022</i>	<i>1.562/2021</i>
<i>Capitolo</i>	<i>10903330565</i>	<i>11402300375</i>	<i>99014035</i>	<i>10406528872</i>
<i>Descrizione pagamento</i>	<i>Contratto servizio, raccolta rifiuti - fatt. n 769 del 30.9.2022</i>	<i>Saldo fatt. 239 del 1.10.2021</i>	<i>Utilizzo incassi vincolati ex art. 195 TUEL</i>	<i>Quota servizi scolastici trasporto e refezione 2021</i>
<i>Indicazione soggetto creditore</i>	<i>Retiambiente S.P.A.</i>	<i>Ponteverde Coop. Sociale ONLUS</i>	<i>Comune di Pontedera</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

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0006561/2023 del 14/02/2023



pagamento di un importo superiore ad € 5.000,00 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale.

## Verifica Tesoreria Comunale


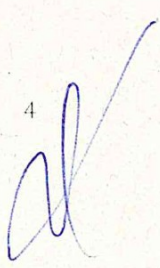
Dal controllo emergono i seguenti dati aggregati:

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)	56.610.870,06		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	56.610.870,06
<b>Totale entrate cassa (I)=(A+B+D)</b>	<b>60.164.295,86</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>60.164.295,86</b>
Mandati pagati (F)	56.355.901,39	Mandati emessi (N)	56.355.901,39
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>56.355.901,39</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>56.355.901,39</b>
<b>Saldo di cassa al 31.12.2022 (E-I)</b>	<b>3.808.394,47</b>	<b>Saldo di cassa al 31.12.2022 (M-O)</b>	<b>3.808.394,47</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al 31.12.2022 (E-I)</b>	<b>3.808.394,47</b>	<b>Saldo di cassa al 31.12.2022 (M-O)</b>	<b>3.808.394,47</b>
Reversali non inseriti in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)		Riscossioni regolarizzate non acquisite	
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(G-F)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>3.808.394,47</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D+H]</b>	<b>3.808.394,47</b>

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 3.808.394,47, di cui vincolata per € 1.195.999,22.

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)
- saldo al 31.12.2022	€	1.195.999,22

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0006561/2023 del 14/02/2023



Il saldo di € 1.195.999,22 risultante dalla contabilità dell'Ente è distinto in parte corrente per € 318.067,64 e parte conto capitale di € 877.931,58.

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

- incassi da ordinativi per € 234.351,42;
- pagamenti da mandati per € 518.197,22.

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.7.316 del 10.11.2022
- ✦ impegno: n. 1.563/2021
- ✦ capitolo: 11207543872
- ✦ descrizione: Trasferimento Unione dei Comuni della Valdera per intervento a sostegno indigenti anno 2021
- ✦ importo mandato: € 122.343,53
- ✦ creditore: Unione dei Comuni della Valdera
  
- ✦ ordinativo: n. 10.203 del 28.12.2022
- ✦ accertamento: n. 550/2022
- ✦ capitolo: 4200321
- ✦ descrizione: Contributo Ministero della Cultura PNRR per l'efficienza energetica cinema, teatri, musei
- ✦ importo ordinativo: € 40.000,00
- ✦ debitore: Ministero Beni e Attività Culturali

### Verifica conti correnti postali

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

1- COMUNE DI PONTEDERA RISCOSSIONI CANONE LUX PERPETUA C/C 000013749569  
P. Baccini (Rossi P) IT89G0760114000000013749569, Saldo al 13.2.2023 € 471,18.

2- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO SUOLO PUBBLICO E MERCATALE E  
COSAP PREGRESSA C/C 000014295562 Silvia Bagnoli (Ciampalini C)  
IT67L0760114000000014295562, Saldo al 13.2.2023 € 738,06.

5



3- COMUNE DI PONTEDERA SERV. TESORERIA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF C/C 000086145364 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT70W076011400000086145364, Saldo 13.2.2023 € 2.195,21.

4- COMUNE DI PONTEDERA ICI VIOLAZIONI SERVIZIO TESORERIA C/C 00087661823 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT52V076011400000087661823, Saldo al 13.2.2023 € 528,09.

5- COMUNE DI PONTEDERA IMPOSTA DI SOGGIORNO C/C 001006864969 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT36F0760114000001006864969, Saldo al 13.2.2023 € 355,90.

6- COMUNE DI PONTEDERA SERV. RISCOSS. COATTIVA TRIBUTI E CANONI SERV. TES. C/C 001011893060 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT75I0760114000001011893060, Saldo al 13.2.2023 € 220.924,80.

7- COMUNE DI PONTEDERA CANONE UNICO MEZZI PUBBLIC. E AFFISSIONI ED ICP. PREGRESSE C/C 001040298596 Silvia Bagnoli (Ciampalini C) IT06F0760114000001040298596, Saldo al 13.2.2023 € 51.565,56.

Il Collegio prende atto della chiusura di due conti correnti postali, i cui saldi sono stati versati in Tesoreria, come risulta dai seguenti dati:

1- COMUNE DI PONTEDERA SERV. CONTRIBUTI CONCESSIONI EDILIZIE SERV. TESORERIA C/C 000012578563 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT68W0760114000000012578563 Saldo alla data di estinzione del 15.11.2022 € 157,93, reversale n. 9.031 del 16.11.2022.

2- COMUNE DI PONTEDERA SERV. DIRITTI SEGRETERIA SETT. URBANISTICA SERV. TES. C/C 000012574562 Tiziana Gorini (Magnozzi L) IT90L0760114000000012574562 Saldo alla data di estinzione del 15.11.2022 € 491,52, reversale n. 9.030 del 16.11.2022.

### Verifica buoni pasto

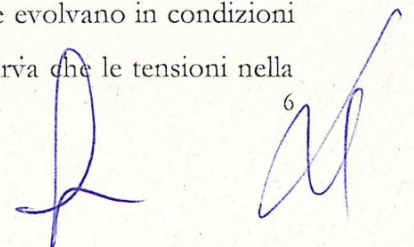
La Dott.ssa Cambioni riferisce che i buoni vengono consegnati ai vari referenti dei servizi, i quali, a loro volta, li distribuiscono ai dipendenti.

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 31.12.2022 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



**E**  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N. 0006561/2023 del 14/02/2023



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 31.12.2022, pari ad € 56.610.870,06 e pagamenti complessivi pari ad € 56.355.901,39.

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

Appresa l'assenza per malattia dell'economo Sig.ra Guiggi Margherita, l'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale con l'assistenza della Sig.ra Cambioni Carla, a tale funzione incaricata con determinazione del Dirigente del 3° Settore Servizi Finanziari, alla Persona e Organizzazione n. 211 del 1.3.2021, prorogata fino al 30.6.2023 con determinazione n. 1.012 del 6.12.2022 .

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 1.1.2022	€.	20.000,00
Spese effettuate nei trimestri precedenti	€.	13.786,51
Spese effettuate nel trimestre	€.	3.138,46
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>3.075,03</b>

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.

Viene accertata la restituzione del residuo fondo di € 3.075,03 come da determinazione n. 24 del 12.1.2023.

Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2023 di € 20.000,00 come da determinazione n. 1.122 del 21.12.2022, avvenuta con mandato n. 117 del 12.1.2023.

Dal 1 gennaio 2023 alla data odierna sono state spese somme per € 1.286,20.

La consistenza della cassa capitoli vari alla data odierna risulta pari a € 18.713,80; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	152	€	7.600,00
20,00	1	€.	20,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	1	€.	5,00
Monete		€.	78,8
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>7.713,80</b>

Assegni circolari                      €.


11.000,00
-----------

Totale                                      €.

18.713,80
-----------

## 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.

Viene accertata la restituzione del residuo fondo di € 2.500,00 come da determinazione n. 24 del 12.1.2023.

Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2023 di € 2.500,00 come da determinazione n. 1.205 del 30.12.2022, avvenuta con mandato n. 118 del 12.1.2023.

Dal 1 gennaio 2023 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	37	€	1.850,00
20,00	29	€.	580,00
10,00	7	€.	70,00
5,00		€.	0,00
Monete		€.	0,00
Totale		€.	2.500,00

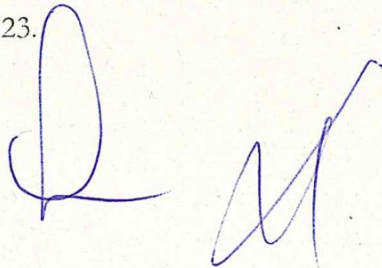
#### Cassa spese per indigenti

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	€.	2.328,00
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.

Viene accertata l'intera utilizzazione del fondo per cui non è stato dato luogo a restituzione dell'eventuale residuo, come da determinazione n. 8 del 5.1.2023.



**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0006561/2023 del 14/02/2023



Si dà atto della ricostituzione del fondo al 1.1.2023 di € 5.000,00 come da determinazione n. 11 del 9.1.2023, avvenuta con mandato n. 119 del 12.1.2023.

Dal 1 gennaio 2023 alla data odierna sono state sostenute spese per € 952,00.

La consistenza della cassa per indigenti alla data odierna risulta pari a euro 4.048,00; il Collegio procede alla conta fisica del denaro:

	€.	-
	€	-
	€	-
75	€	3.750,00
9	€.	180,00
11	€.	110,00
1	€.	5,00
	€.	3
	€.	4.048,00

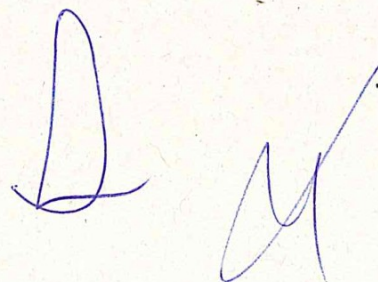
**Agente Contabile: Servizi demografici, protocollo e contenzioso, Sig. Lucchese Massimiliano**

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 2022:



**E**  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0006561/2023 del 14/02/2023



<b>Incasso per contanti</b>		
Diritti di segreteria	€.	68,75
Diritto fisso carte identità	€.	1.114,43
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.904,67
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	37,75
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>4.125,60</b>

<b>Incasso tramite POS</b>		
Diritti di segreteria	€.	23,75
Diritto fisso carte identità	€.	611,20
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.595,05

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.

✓ relativamente al mese di novembre 2022:

<b>Incasso per contanti</b>		
Diritti di segreteria	€.	63,25
Diritto fisso carte identità	€.	980,52
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.636,03
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	0,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	31,50
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>3.711,30</b>

<b>Incasso tramite POS</b>		
Diritti di segreteria	€.	25,00
Diritto fisso carte identità	€.	641,00
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.679,00
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>2.345,00</b>

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 12.12.2022 con bollette nn. 5.450, 5.451, 5.452 e 5.453.

✓ relativamente al mese di dicembre 2022:



<b>Incasso per contanti</b>		
Diritti di segreteria	€.	53,00
Diritto fisso carte identità	€.	906,92
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	2.300,23
Diritto fisso L. 162/2014 (separazioni e divorzi)	€.	80,00
Diritti atti notori e autentiche di firma	€.	29,00
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>3.369,15</b>

<b>Incasso tramite POS</b>		
Diritti di segreteria	€.	25,00
Diritto fisso carte identità	€.	586,00
Rimborso dello Stato per C.I.E.	€.	1.679,00
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>2.290,00</b>

Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 13.1.2023 con bollette nn. 183, 184, 185 e 186.

Dal 1 al 31 gennaio 2023 sono state incassate somme per euro 6.781,20, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 4.119,20 e pos euro 2.662,00. Le somme incassate in contanti sono state versate in Tesoreria in data 3.2.2023 con bollette nn. 578, 580, 582 e 583.

Dal 1 al 13 febbraio 2023 sono state incassate somme per euro 3.013,45, complessivamente per tutte le tipologie di diritti, di cui in contanti euro 1.865,45 e pos euro 1.148,00.

La consistenza di cassa contanti alla data odierna pari a euro 3.013,45 corrisponde a quanto incassato ed è così composta:

100,00	€	-
50,00	12 €	600,00
20,00	55 €.	1.100,00
10,00	8 €.	80,00
5,00	8 €.	40,00
Monete	€.	45,45
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>1.865,45</b>

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;



- al 31 dicembre 2022 n. 353 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:

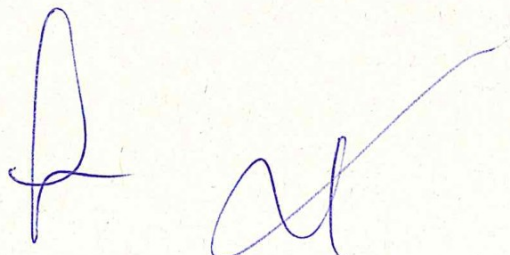
- Dedagroup Public Services S.r.l. con sede legale in Trento per gli adempimenti fiscali; tale servizio è stato affidato con Determinazione del Dirigente del III Settore – Servizi Finanziari – n. 1.101 del 30.12.2022 per gli esercizi 2022 e 2023;
- Unione dei Comuni della Valdera per l'elaborazione delle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





- Registro IVA riepilogativo da ottobre a dicembre 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 assoluta sugli acquisti.

L'Organo di revisione prende atto delle liquidazioni delle mensilità da ottobre a dicembre 2022; al 31 dicembre l'Ente vanta un credito IVA di € 27.735,11, come da liquidazioni periodiche esaminate.

Il Collegio accerta l'invio della dichiarazione IRAP 2022, periodo d'imposta 2021, con impegno alla presentazione telematica del 9.11.2022 rilasciato da Centro Studi Enti Locali S.p.A., codice fiscale 02998820233.

### 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
settembre 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	1.030.189,99	17-ott-22
settembre 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	68.680,24	17-ott-22
settembre 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	107.407,60	17-ott-22
ottobre 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	210.684,82	16-nov-22
ottobre 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	75.743,29	16-nov-22
ottobre 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	91.164,07	16-nov-22
luglio-settembre 2022 - imposta di bollo su fatture elettroniche	38,00	10-nov-22
luglio-settembre 2022 - imposta di bollo virtuale	1.469,33	16-nov-22

E  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0006561/2023 del 14/02/2023



novembre 2022 - rit. su contr. imprese e IVA split p.	134.738,63	19-dic-22
novembre 2022 - rit. redditi lav. dip., addiz. e IRAP, add.reg e com.	78.167,55	16-dic-22
novembre 2022 - contributi INPS/INPDAP/INADEL, add.reg e com.	105.542,48	16-dic-22
<b>TOTALE</b>	<b>1.903.826,00</b>	

### 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 16:05 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

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEIRA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0006561/2023 del 14/02/2023