



Comune di Pontedera

Il Collegio dei Revisori

VERIFICA DI CASSA E AGENTI CONTABILI

II TRIMESTRE 2021

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera

Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021

Il giorno 7 luglio 2021, alle ore 12:00 si è riunito, in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del 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.

Si dà atto che non è presente alcun incaricato della Tesoreria e pertanto le verifiche vengono eseguite sui documenti dalla stessa messi a disposizione.

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 trimestre interessato, n. 2.314 reversali e n. 1.861 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.6.2021 per euro 9,07 con causale "Omniconnect S.r.l. diversi".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | | |
|---|----|----------------------|
| Totali reversali emesse in conto competenza | €. | 8.011.968,46 |
| Totali reversali emesse in conto residui | € | 5.640.765,16 |
| Totali reversali emesse complessive | €. | 13.652.733,62 |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 36.6.2021 per euro 1,392,00 con causale "Erario di Stato - Sez. Prov. Tesoreria".

| | | |
|---|----|----------------------|
| Totale mandati emessi in conto competenza | €. | 11.619.401,58 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 7.777.179,39 |
| Totali mandati emessi complessivi | €. | 19.396.580,97 |

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione con la tecnica del campionamento a scelta ragionata, sia per la parte di competenza che per quella dei residui, sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2021.

Vengono indicati:

per le reversali

- n. 2.807 del 8.4.2021, competenza, € 2.634,91
- n. 3.077 del 17.4.2021, residui, € 181.320,00
- n. 3.247 del 4.5.2021, competenza, € 42.015,45
- n. 4.586 del 17.6.2021, residui, € 139.185,63

per i mandati

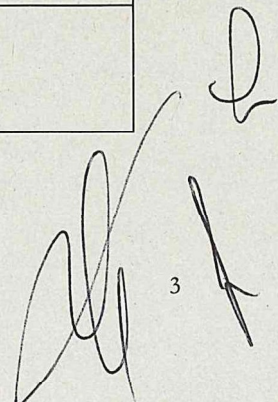
- n. 2.820 del 12.4.2021, residui, € 28.968,57
- n. 2.821 del 12.4.2021, competenza, € 91.633,49
- n. 3.665 del 28.5.2021, competenza, € 6.800,00
- n. 3.728 del 4.6.2021, residui, € 17.394,68

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

| | | | | |
|---|---|---|---|-----------------------|
| <i>Reversale n.</i> | 2.807 | 3.077 | 3.247 | 4.586 |
| <i>Importo reversale</i> | 2.634,91 | 181.320,00 | 42.015,45 | 139.185,63 |
| <i>Accertamento n.</i> | 44/2021 | 1256/2019 | 44/2021 | 158/2020 |
| <i>Capitolo</i> | 91006005 | 3500536 | 91006005 | 1101255 |
| <i>Importo complessivo accertamento</i> | | | | |
| <i>Descrizione entrata</i> | <i>Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment) collegato al mandato n. 2.557</i> | <i>Rimborso spese comandi del personale anno 2019 - compensazione</i> | <i>Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment) collegato al mandato n. 3.239</i> | <i>Proventi TARI</i> |
| <i>Indicazione soggetto debitore</i> | <i>Infissi Valdera di Bottoni Daniele</i> | <i>Unione Valdera</i> | <i>Retiambiente S.p.A.</i> | <i>Banca d'Italia</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> | 2.820 | 2.821 | 3.665 | 3.728 |
| <i>Importo mandato</i> | 28.968,57 | 91.633,49 | 6.800,00 | 17.394,68 |
| <i>Impegno n.</i> | 14/2020 | 898/2021 | 837/2021 | 1.690/2020 |
| <i>Capitolo</i> | 10903300305 | 210051002113 | 11207585848 | 11204215165 |
| <i>Importo complessivo impegno</i> | | | | |



| | | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|--|
| <i>Descrizione pagamento</i> | <i>Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili</i> | <i>Realizzazione collegamento veicolare e ciclabile fra la frazione di Santa Luci ed il capoluogo</i> | <i>Liquidazione per Constantinescu Florica – Trasferimento Bando morosità incolpevole</i> | <i>Buoni spesa Fondo solidarietà alimentare – Emergenza Covid 19</i> |
| <i>Indicazione soggetto creditore</i> | <i>AVR S.p.A.</i> | <i>CA.PA.TER. S.R.L.</i> | <i>Pacini Maria Rita</i> | <i>Belfiore S.r.l.</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) | 13.652.733,62 | | |
| Reversali emesse ma non riscosse (C) | | | |
| Riscossioni da regolarizzare (D) | 3.759.373,74 | Reversali emesse (L) | 13.652.733,62 |
| | | | |
| Totale entrate cassa (E)=(A+B+D) | 21.978.833,92 | Totale entrate (L)=(A+L) | 18.219.460,18 |
| | | | |
| Mandati pagati (F) | 19.390.913,75 | Mandati emessi (N) | 19.396.580,97 |
| Mandati emessi ma non pagati (G) | | | |
| Pagamenti da regolarizzare (H) | 4.082,43 | | |
| Totale uscite (I)=(F+H) | 19.394.996,18 | Totale mandati emessi (O) | 19.396.580,97 |
| | | | |
| Saldo di cassa al 30.6.2021 (E-I) | 2.583.837,74 | Saldo di cassa al 30.6.2021 (M-O) | - 1.177.120,79 |
| RICONCILIAZIONE | | | |
| Saldo di cassa al 30.6.2021 (E-I) | 2.583.837,74 | Saldo di cassa al 30.6.2021 (M-O) | - 1.177.120,79 |
| Reversali non inserite in Tesoreria (L-C) | | Riscossioni da regolarizzare (D) | 3.759.373,74 |
| Reversali da riscuotere (C-B) | | | |
| Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G) | 19.396.580,97 | Pagamenti da regolarizzare (H) | 4.082,43 |
| Mandati da pagare (G-F) | - 19.390.913,75 | Mandato annullato e non trasmesso | - |
| Mandato annullato e non trasmesso | - | | |
| TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+ (C-B)-(N-G)-(G-F)] | 2.578.170,52 | TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H] | 2.578.170,52 |

Il Collegio prende visione di due mandati da pagare e precisamente:

- mandato n. 15 del 7.1.201 di € 3.367,93, relativo ad oneri su stipendi personale dipendente dicembre 2020;
- mandato n. 1.876 del 4.3.201 di € 3.319,04 che risulta ancora da pagare per € 207,29, relativo a rimborso IMU 2017 pagato e non dovuto da Dal Canto Sara.

Viene accertata una giacenza di cassa presso la Tesoreria alla fine del trimestre di € 2.583.837,74, di cui vincolata per € 521.891,96.

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 30.4.2021 | € | 497.431,37 |
| - saldo al 31.5.2021 | € | 469.063,04 |
| - saldo al 30.6.2021 | € | 521.891,96 |

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera

Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021

Viene esaminato a campione un mandato di pagamento che ha determinato l'utilizzo della cassa vincolata, per le opportune verifiche:

- ✦ mandato: n. 2.823 del 12.4.2021
- ✦ impegno: n. 282/2019
- ✦ capitolo: 214011002122
- ✦ descrizione: lavori per realizzazione del laboratorio e centro documentazione didattica per robotica industriale e automazione (1° S.A.L)
- ✦ importo mandato: € 203.153,90
- ✦ creditore: D'Alessandro Costruzioni S.r.l.

Verifica flussi SIOPE

Il Collegio ha preso visione dei flussi di cassa al 30.6.2021 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 al secondo trimestre 2021 corrispondono con i dati evidenziati dal conto del Tesoriere. Vengono riconciliate le entrate complessive pari ad € 17.412.107,36 e pagamenti complessivi pari ad € 19.394.996,18.

È opportuno che l'Ente provveda ad un costante monitoraggio dei suddetti flussi, atteso che l'esistenza del fondo di cassa iniziale di € 4.566.726,56 si è ridotto al 30.6.2021 ad € 2.583.837,74 di cui € 521.891,96 di parte vincolata, al fine di ripristinare regolari flussi che consentano all'Ente, anche nel prossimo futuro, di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

The image shows three handwritten signatures in black ink, located at the bottom right of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021

Il Collegio, vista l'ora dell'inizio delle operazioni di verifica, fissa per il giorno 14 luglio p.v. nuova data per proseguire le verifiche di cassa degli agenti contabili e degli adempimenti fiscali.

Il Collegio termina le verifiche alle ore 16:20, 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 PONTEDERA
Comune di Pontedera

Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021

| | |
|--|----------|
| COMUNE DI PONTEDERA Comune di Pontedera | E |
| Protocollo N.0022471/2021 del 08/07/2021 | |