
**VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITA' DI VIGILANZA SVOLTA
DALL'ORGANO DI CONTROLLO CON INCARICO DI REVISIONE LEGALE**

In data 14 dicembre 2023, alle ore 9.00, presso la MONTEPULCIANO SERVIZI s.r.l., nella sede operativa sita in MONTEPULCIANO al PALAZZO DEL CAPITANO, piazza GRANDE 7, si è riunito l'organo di controllo, con incarico di revisione legale della società, nominato dall'Assemblea dei soci del 30.12.2022, nella persona del

- Dott. ULDERICO IZZO;

allo scopo di verbalizzare l'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. compiuta alla data del **30 novembre 2023**.

Sono altresì presenti:

- Dott. ALESSANDRO FRACASSI, in qualità di Amministratore Unico;

- Dott. LORENZO SOLLA, con funzione di Responsabile amministrativo.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza e i relativi esiti sono di seguito descritti.

1. ATTIVITÀ

1.1. PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

Nel periodo di riferimento NON si sono tenute le riunioni dei soci.

1.2. VIGILANZA SULL'OPERATO DEGLI AMMINISTRATORI

Il Revisore procede all'esame delle ultime delibere dell'assemblea dei soci, per verificare la loro concreta attuazione. A tale proposito NULLA OSSERVA.

2. VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO

2.1. LIBRI SOCIALI E ALTRI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

2.1.1. LIBRI OBBLIGATORI

Il Revisore passa all'esame di alcuni Libri obbligatori in uso, rilevando quanto segue:

Libro Verbali Assemblee: bollato in data 10/04/2015 per n. 200 pagine presso dr. Mari Patrizia Bersotti, notaio in Sinalunga, risulta aggiornato da pag. 1 a pag. 86 con il verbale del 20/06/2023 relativo all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022.

Libro Consiglio di amministrazione: bollato in data 10/04/2015 per n. 200 pagine presso dr. Mari Patrizia Bersotti, notaio in Sinalunga, risulta aggiornato da pag. 1 a a pag. 145 con il verbale del 31/03/2023 relativo a approvazione progetto di bilancio al 31/12/2022.

Il Revisore prende atto del passaggio di consegna tra lo Studio GRIFOCOM e lo Studio della dott.ssa Tamara Garosi.

2.1.2 ADEMPIMENTI RIFERITI AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il Revisore prende atto che la società non ha superato i limiti previsti dall'art. 2435-bis c.c. e pertanto non è tenuta alla redazione del bilancio in forma ordinaria.

L'organo di controllo prende atto che la società non ha superato i limiti previsti dall'art. 27, D.Lgs. n. 127/1991 e pertanto non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Si procede al controllo degli adempimenti connessi al Bilancio chiuso al 31/12/2022 e approvato dall'assemblea del 20/06/2023; in particolare si rileva che il deposito del bilancio e dell'elenco soci è stato effettuato in via telematica con protocollo n. 30326 del 28/07/2023 presso la C.C.I.A.A. di Siena, Ufficio del Registro delle Imprese.

3. SOCI ED AMMINISTRATORI

3.1. CARICHE SOCIALI

Non si sono verificate variazioni rispetto alla precedente verifica.

3.2 DELEGHE DI POTERI

Non si sono verificate variazioni rispetto alla precedente verifica.

3.3 COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI

Si accerta che è stato contabilizzato nell'esercizio 2023 il compenso per l'organo amministrativo che corrisposto con ratei mensili.

3.4 ALTRE INFORMAZIONI E NOTIZIE

3.4.1. PUBBLICITÀ PRESSO IL REGISTRO IMPRESE

Il Revisore verifica la corretta iscrizione e pubblicità presso il Registro Imprese competente della situazione di società unipersonale.

3.4.2. FINANZIAMENTO SOCI

Viene verificata la non esistenza di finanziamenti effettuati dai soci.

3.4.3. DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

Si accerta che non sono stati distribuiti utili.

3.4.4. OPERAZIONI STRAORDINARIE

Il Revisore prende atto che la società NON ha in corso Operazioni a carattere straordinario.

3.4.5. ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

Il Revisore prende atto dell'inesistenza di situazioni inerenti fatti significativi.

3.4.6. AUTORIZZAZIONI SPECIFICHE DEL SETTORE

Non ricorrendone la casistica, la società NON ha ottenuto richiesto autorizzazioni/licenze.

4. VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

Sulla base delle informazioni ricevute, il Revisore dà atto che le operazioni economiche e finanziarie più rilevanti sono state realizzate nel rispetto dei principi di corretta gestione imprenditoriale e societaria

Si procede quindi alla verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

4.1. ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO

4.1.1. AFFIDAMENTI BANCARI

Viene verificata l'entità degli affidamenti bancari goduti dalla società alla data del 31/11/2023, rilevando, l'assenza di essi.

4.1.2. MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Non risultano mutui passivi e finanziamenti a medio/lungo termine.

4.1.3 REGOLARITÀ NELL'ASSOLVIMENTO DEI DEBITI

Il Revisore prende in esame la regolarità nell'assolvimento dei debiti da parte della società. A tale scopo si prendono in esame per campioni liberamente scelti i seguenti documenti, verificando le condizioni contrattuali e le modalità di pagamento da parte della società:

DOCUMENTO	IMPORTO	SCADENZA	DATA PAGAMENTO	MODALITÀ PAGAMENTO
FATTURA Centro Studi Enti Locali	9.266,67	30/06/2023	21/08/2023	BONIFICO SEPA
FATTURA Elettrovaldichiana	1.245,00	05/07/2023	31/07/2023	BONIFICO SEPA
Fattura EDISON ENERGIA	250,62	12/07/2023	31/07/2023	BONIFICO SEPA
Fattura S.I.S. srl	5.583,29	31/08/2023	29/09/2023	BONIFICO SEPA
FATTURA Elettrovaldichiana	1.245,00	05/10/2023	23/10/2023	BONIFICO SEPA
Fattura S.I.S. srl	5.583,29	26/10/2023	24/11/2023	BONIFICO SEPA

4.1.4. CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Si prende atto che la società, alla data della verifica, NON ha ottenuto contributi da parte di terzi.

4.1.5. ASSICURAZIONE, LOCAZIONI, LEASING E ALTRI CONTRATTI

Si procede al controllo (a campione) delle polizze assicurative stipulate dalla società, rilevando quanto segue:

BENE ASSICURATO	RISCHIO ASSIC.	COMPAGNIA	MASSIMALE
<u>IMPIANTO</u>	<u>DANNI, GUASTI, RCT</u>	<u>ASSICOOP UNIPOLSAI</u>	<u>80.000,00</u>
<u>FOTOVOLTAICO</u>			<u>80.000,00</u>
<u>(Scuola Acquaviva)</u>			<u>3.000.000,00</u>
<u>IMPIANTO</u>	<u>DANNI, GUASTI, RCT</u>	<u>ASSICOOP UNIPOLSAI</u>	<u>200.000,00</u>
<u>FOTOVOLTAICO (campo sportivo Gracciano)</u>			<u>200.000,00</u>
			<u>3.000.000,00</u>

I relativi premi assicurativi risultano regolarmente pagati.

- La MONTEPULCIANO SERVIZI s.r.l. ha in concessione amministrativa di alcuni locali posti presso il PALAZZO DEL CAPITANO, PIAZZA GRANDE,7, dove vi è la sede operativa ed amministrativa. La concessione risulterebbe scaduta al 31.12.2021, per cui Il Revisore invita l'organo amministrativo a compulsare il Comune di Montepulciano ai fini della regolarizzazione del rapporto obbligatorio.
- NON ci contratti di *leasing* in essere.

4.1.6 VERTENZE E CAUSE IN CORSO

Viene accertata l'inesistenza di cause o vertenze in corso,

Su esplicita richiesta del Revisore, l'organo amministrativo comunica che alla data del presente verbale sono/non sono pervenuti decreti ingiuntivi, atti di precetto e/o altri atti giudiziari volti al recupero dei crediti e/o risarcimento di danni, protesti, ecc.

5. VIGILANZA IN MATERIA FISCALE

5.1. CONTROLLI IN MATERIA DI IVA

Le liquidazioni periodiche IVA risultano regolarmente effettuate:

- A. quella relativa al **SECONDO trimestre** 2023 presenta un saldo di euro 867,84 a credito. La trasmissione telematica è stata effettuata il 19/09/2023.
- B. quella relativa al **TERZO trimestre** 2023 presenta un saldo di euro 875,17 a credito. La trasmissione telematica è stata effettuata il 21/11/2023.

5.2. CONTROLLI SU DICHIARAZIONI REDDITI, VERSAMENTI, IMPOSTE E TASSE VARIE, RITENUTE E CONTRIBUTI

5.2.1. MODELLO UNICO

Si verifica che la società ha presentato in data 30/11/2023 la dichiarazione **"MODELLO UNICO 2023"** per l'anno 2022 con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato STUDIO GRIFOCOM che ha rilasciato la ricevuta n.23113018024051146 che presenta un credito di imposta pari ad euro 3.034,00.

5.2.2. MODELLO IVA 2023

Si verifica che la società ha presentato in data 19/04/2023 la dichiarazione **"MODELLO IVA 2023"** per l'anno 2022 con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato STUDIO GRIFOCOM che ha rilasciato la ricevuta n.082334127490000006 che presenta un saldo pari a 0,00.

5.2.3. MODELLO IRAP

Si verifica che la società ha presentato in data 30/11/2023 la dichiarazione **"MODELLO IRAP 2023"** per l'anno 2022 con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato STUDIO GRIFOCOM che ha rilasciato la ricevuta n.23113017505524102 che presenta un credito di imposta pari ad euro 561,00.

5.2.4. I.M.U.

Non ci sono adempimenti relativi alla Imposta Municipale Unica sugli Immobili, rilevando l'assenza del presupposto, oggettivo e soggettivo, dell'imposta de qua.

5.2.5. MODELLO 770

Si verifica che la società ha presentato in data 20/10/2023 la dichiarazione **"MODELLO 770"** (parte professionisti), per l'anno 2023 con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato STUDIO RICCARELLI che ha rilasciato la ricevuta n.23102017025814111. Per la parte dipendenti, il modello è stato inviato il 23/10/2023; ricevuta n.231023190993117440.

5.2.6. COMUNICAZIONE UNICA TITOLARE EFFETTIVO

Si verifica che la società ha presentato in data 14/12/2023 la dichiarazione **camerale del Titolare effettivo** con trasmissione telematica a mezzo del soggetto autorizzato STUDIO GAROSI che ha rilasciato la ricevuta n.2023/59906800.

6. VERSAMENTI DI IMPOSTE, TASSE, RITENUTE E CONTRIBUTI

Si prendono in esame i versamenti effettuati con Mod. F24 in relazione agli adempimenti periodici di imposte, tasse, ritenute e contributi:

sezione	CODICE TRIBUTO	DATA	IMPORTO	ESTREMI VERSAMENTO
ERARIO	1001	17/04/2023	137,92	Addebito in c/c
INPS	C10	17/04/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1001	16/05/2023	122,47	Addebito in c/c

INPS	C10	16/05/2023	320,00	Addebito in c/c
INAIL	21900	16/05/2023	120,21	Addebito in c/c
ERARIO	1001	16/06/2023	127,62	Addebito in c/c
INPS	C10	16/06/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1001	16/07/2023	122,47	Addebito in c/c
INPS	C10	16/07/2023	320,00	Addebito in c/c
TRIBUTI LOCALI	3850	20/07/2023	127,00	Addebito in c/c
ERARIO	2001	20/07/2023	2.674,00	Addebito in c/c
ERARIO	2003	20/07/2023	-3.034,00	Addebito in c/c
REGIONI	3812	20/07/2023	1.921,50	Addebito in c/c
REGIONI	3800	20/07/2023	-561,00	Addebito in c/c
ERARIO	1001	21/08/2023	122,62	Addebito in c/c
INPS	C10	21/08/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1040	21/08/2023	768,68	Addebito in c/c
ERARIO	8948	21/08/2023	28,45	Addebito in c/c
ERARIO	1001	18/09/2023	122,47	Addebito in c/c
ERARIO	1040	18/09/2023	6,67	Addebito in c/c
INPS	C10	18/09/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1001	16/10/2023	122,47	Addebito in c/c
INPS	C10	16/10/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1001	16/11/2023	122,62	Addebito in c/c
INPS	C10	16/11/2023	320,00	Addebito in c/c
ERARIO	1040	16/11/2023	607,07	Addebito in c/c
ERARIO	8948	16/11/2023	10,02	Addebito in c/c

7. CONTRATTI DI SERVIZIO "AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI RISCOSSIONE E DI GESTIONE DELLE ENTRATE COMUNALI E DI SERVIZI STRUMENTALI ALL'ENTE".

Il Revisore prende atto che in data 20/07/2023 è stato stipulato il contratto di servizio tra il Comune di Montepulciano e la Montepulciano servizi s.r.l. avente ad oggetto "Affidamento dei servizi di riscossione e di

gestione delle entrate comunali e di servizi strumentali all'ente". Contratto avente repertorio 4927; procede alla sua disamina.

Si esamina l'articolo 13 che qui di seguito si riporta

Art. 13 - Compensi

13.1 Per l'espletamento dei servizi oggetto del presente Contratto, il Comune di Montepulciano corrisponderà alla Società un corrispettivo determinato da:

- un importo fisso determinato per le attività relative ai Servizi di competenza del Comune ed esercitate dalla Società.

- un aggio applicato alle posizioni riscosse, qualora la società sia incaricata della riscossione coattiva.

13.2 La determinazione dei suddetti aggi, nonché le modalità di aggiornamento degli stessi, e dell'importo fisso per le attività strumentali, verrà stabilita dal Comune di Montepulciano nei documenti di servizio di cui all'art. 15, in accordo con la Società, sulla base dei costi da sostenere per l'espletamento di dette attività, contenute nel piano redatto dalla Società sulla base dei fattori produttivi, industriali e di struttura da impiegarsi per l'erogazione dei servizi di cui all'art. 2.

13.3 La Giunta comunale e i Funzionari comunali, nell'ambito delle rispettive competenze, possono approvare annualmente eventuali piani di lavoro aggiuntivi, in cui sono definiti i corrispettivi per l'espletamento di ulteriori servizi rispetto a quelli programmati per ciascun esercizio di riferimento o di servizi occasionali, provvedendo all'eventuale relativa copertura finanziaria.

Il Revisore evidenzia che nell'articolo di cui sopra, rubricato "compensi", non è specificato l'importo della parte fissa corrisposta dal Comune.

Dal confronto con le registrazioni contabili, in base alle fatture emesse, trimestralmente, e i bonifici in entrata emerge quanto segue:

n/ft	Data	importo	Data bonifico a credito
12	31/07/2023	17.418,03	16/08/2023
13	31/07/2023	17.418,03	16/08/2023
20	02/10/2023	17.418,03	17/10/2023
27	01/12/2023	17.418,03	11/12/2023

La parte di corrispettivo fissa, pertanto, risulta essere pari a 69.672,12 oltre IVA. (85.000,00 iva compresa)

Il Revisore richiama l'attenzione dell'organo amministrativo a voler essere parte diligente e presentare al Comune di Montepulciano un puntuale disciplinare come previsto dall'articolo 15 del contratto di servizio il quale, tra l'altro dovrà contenere gli elementi come qui richiamato:

15.4 Il disciplinare dovrà necessariamente contenere:

- i servizi oggetto di affidamento;
- le modalità di esecuzione dei servizi;
- gli aggi ed i compensi per le attività comprese nel presente contratto, e le modalità di pagamento;
- le procedure di rendicontazione,

Le entrate riscosse, in disparte quelle della riscossione coattiva, attualmente affidata ad altro soggetto giuridico, sono versate dai contribuenti direttamente sul conto corrente bancario della tesoreria comunale.

8. CONTRATTO DI SERVIZIO "AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE PARCHEGGI A PAGAMENTO MEDIANTE PARCOMETRI – GESTIONE E CONTROLLO DELLE AREE DI SOSTA A PAGAMENTO".

Il Revisore prende atto che in data 20/07/2023 è stato stipulato il contratto di servizio tra il Comune di Montepulciano e la Montepulciano servizi s.r.l. avente ad oggetto "Affidamento del servizio di gestione parcheggi a pagamento mediante parcometri – gestione e controllo delle aree di sosta a pagamento". Contratto avente repertorio 4926; procede alla sua disamina.

Il contratto stabilisce che alla Montepulciano Servizi s.r.l. sarà corrisposto un corrispettivo annuo variabile commisurato alla percentuale del 17,5% sugli incassi annui.

Il flusso delle riscossioni mensili è riportato nel prospetto che segue:

Mese	Incasso parcometri comunicato da SIS	Montepulciano Servizi 17,50%
Maggio 2023	63.831,93 €	11.170,59 €
Giugno 2023	87.578,79 €	15.326,29 €
Luglio 2023	81.060,98 €	14.185,67 €
Agosto 2023	112.687,75 €	19.720,36 €
Settembre 2023	108.431,90 €	18.975,58 €
Ottobre 2023	86.830,45 €	15.195,33 €
Novembre 2023	31.908,50 €	5.583,99 €
Dicembre 2023	5.177,04 €	905,98 €
Totale	577.507,34 €	101.063,78 €

Attualmente, la società provvede alla gestione dei parcheggi mediante il supporto della società S.I.S. Segnaletica Industriale Statale s.r.l., come da contratto del 27/07/2023.

Anche per detto contratto si rende opportuno la redazione del disciplinare.

9. ESITI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

9.1. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo amministrativo e dai responsabili delle diverse funzioni, non si sono riscontrati significativi rischi di violazioni di legge, di statuto e dei principi di corretta amministrazione, d'inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile o relativi al loro funzionamento.

Il presente verbale è stato chiuso alle ore 12.23 del 14/12/2023.

Il presente verbale viene inviato, per presa visione e per gli obblighi di trasparenza ex d.lgs 33/2013, all'Amministratore Unico.

Montepulciano 14 dicembre 2023

Il Revisore Unico

X

ULDERICO IZZO
REVISORE UNICO



