



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 2/2022

del 31.01.2022

Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – IV° TRIMESTRE 2021

Il sottoscritto Dott. Matteo Bocca, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2021 – 31.05.2024, giusta nomina ex DCC n. 18 del 14.05.2021, esecutiva in data 14.05.2021;

VISTI gli articoli 223 e 239 del D.Lgs 267/2000 e smi;

RICHIAMATA la normativa vigente in materia di adempimenti contabili, fiscali e previdenziali;

Ha proceduto ad effettuare le verifiche in oggetto, come da verbale di seguito.

a) Verifica di cassa dell'Economo e degli altri Agenti contabili interni

a1) Verifica di cassa economale

PREMESSO:

- Che con DGC n. 70 del 29.06.2011 il servizio Economato è stato affidato alla d.ssa Lara Rodolfi, alla quale sono state attribuite le funzioni di Economo comunale;
- Che, a seguito inizio nuovo mandato 2021-2026, con DGC n. 6 del 18.01.2022 l'affido del servizio Economato è stato riconfermato a nome della d.ssa Lara Rodolfi, alla quale, in linea di continuità, sono altrettanto state confermate le funzioni di Economo comunale;
- Che la gestione è correttamente esplicitata nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento per il servizio di Economato, approvato con DCC n. 19 del 04.05.2012;
- Che nella gestione delle spese l'Economo agisce nei limiti degli impegni di spesa autorizzati per l'anno 2021, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 3 del 20.01.2021 e n. 11 del 25.02.2021, verificando costantemente la disponibilità finanziaria degli stessi anteriormente all'ordinazione delle spese;
- Che la grave crisi pandemica ancora perdurante non consente la conta fisica di cassa e pertanto si è proceduto alla verifica documentale e contabile.

Il Revisore dei Conti, richiamato quanto indicato nel precedente verbale, ha rilevato:

- che la dotazione dell'economo, come da anticipazione di inizio anno di cui al mandato n. 2021/361, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- che in data 29.12.2021, a chiusura dell'anticipazione di cui al punto precedente, è stata versata la somma di € 4.150,00 presso la Tesoreria comunale, come da reversale n. 2021/4889;

- che la 1^ rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 01.01.2021/24.03.2021) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 19 del 24.03.2021, relativa ai buoni economali da n. 1 a n. 10 per un totale di € 325,18;
- che la 2^ rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 25.03.2021/22.06.2021) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 38 del 22.06.2021, relativa ai buoni economali da n. 11 a n. 22 per un totale di € 326,53;
- che la 3^ rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 23.06.2021/27.09.2021) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 66 del 27.09.2021, relativa ai buoni economali da n. 23 a n. 37 per un totale di € 2.129,51;
- che la 4^ rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 28.09.2021/20.12.2021) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 95 del 20.12.2021, relativa ai buoni economali da n. 38 a 46 per un totale di € 427,71;
- che il saldo della rendicontazione al 31 dicembre 2021 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n.46)	€	3.208,93
Spese rendicontate	€	-3.208,93
Buoni in attesa di rendicontazione	€	0
Versamento giacenza in tesoreria comunale (rev. 4889/2021)	€	-4.150,00
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	0,00

a2) Verifica di cassa degli Agenti contabili interni

Il Revisore dei Conti ha quindi esaminato le risultanze contabili di cassa degli agenti contabili interno al 31.12.2021, come di seguito:

Area Finanziaria -Farmacia – FINAZZI Ilaria Capitoli E 370

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	5.351,77	
Riscossioni dal 01.10.2021 – 31.12.2021	€	92.805,96	
Totale	€	98.157,73	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	80.304,49	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	17.853,21	Reversali 2022/77-88

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	0,00	

Area Amministrativa – Anagrafe – MACCAGNI Antonella Capitoli E 380/340/1230

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	4.183,48	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	8.490,74	

Totale	€	12.674,22	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	10.386,50	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	2.287,72	versati in data 18.01.2022 provv. 296 rev. 2022/140-143

Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo

Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	0,00	

Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni

Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	0,00	

Area Servizi alla Persona – ARESI Luca

Capitoli E 450/470/872/700

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	9.990,21	
Totale	€	9.990,21	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	9.966,21	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	24,00	Versati in data 04.01.2022 provv. 28/2022

Area Edilizia Privata e Urbanistica – DEGIORGI Nadia

Capitoli E350/363/590/360

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	400,00	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	1.643,38	
Totale	€	2.043,38	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	2.032,33	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	11,15	versati in data 31.01.2022 provv 555

Area Finanziaria – RODOLFI Lara

Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2021	€	0	
Riscossioni dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,52	
Totale	€	0,52	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2021 al 31.12.2021	€	0,52	Provv. 501 del 28.01.2022
Giacenza di cassa al 31.12.2021	€	0	

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2021, secondo le seguenti risultanze:

→ **Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014**

L'Ente in data 31.01.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2021, risultante pari a -24,60;

L'Ente in data 31.01.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore annuale tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021, risultante pari a -21,30;

→ **Elenco pagamenti per tipologia ex art. 4bis del D.Lgs 33/2013 e smi**

L'Ente in data 31.12.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 4° trimestre 2021;

→ **Ammontare complessivo dei debiti e numero imprese creditrici art. 33 del D.Lgs 33/2013 e smi**

L'Ente in data 31.12.2021 ha pubblicato l'ammontare complessivo stock del debito commerciale residuo al 31.12.2021 e il numero delle imprese creditrici;

→ **Dichiarazione 770/2021 anno 2020**

In data 28.10.2021 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione 770 per anno d'imposta 2020 con n. protocollo 21102816392235127;

→ **Dichiarazione IRAP/2021 anno 2020**

In data 26.11.2021 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IRAP per anno d'imposta 2020 con n. protocollo 221112610451910586.

Il Revisore dei Conti

Effettuate le verifiche di cui al presente verbale;

DA' ATTO

→ **Della regolare tenuta della gestione di cassa dell'Economo e degli agenti contabili interni riferita al 4° Trimestre 2021;**

→ **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2021.**

Lì, 31.01.2022


Il Revisore dei Conti
(Matteo dott. Bocca)