



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 02/2021

del 19.01.2021

Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – IV° TRIMESTRE 2020

La sottoscritta D.ssa Giovanna Ceribelli, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2018 – 31.05.2021, giusta nomina ex DCC n. 20 del 30.04.2018, esecutiva in data 01.05.2018;

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 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 2020, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 1 del 02.01.2020, verificando costantemente la disponibilità finanziaria degli stessi anteriormente all'ordinazione delle spese;

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. 424/2020, è costituita in parte da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti, ed in parte da giacenza c/c bancario n. 40546 ad hoc costituito presso la Tesoreria Comunale – Banco BPM SpA – filiale di Cologno al Serio;
- che in data 15.12.2020 il c/c bancario 40546 è stato estinto evidenziando un saldo di € 336,82 versati in Tesoreria sul c/c 25000 con provvisorio n. 2021/34 (rev. 2021/246), al netto delle spese di tenuta conto di € 182,65 , regolati contabilmente con rev. n. 2021/247;

- che la 2^a rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 01.07.2020/22.10.2020) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 68 del 22.10.2020 relativi ai buoni economali da n. 43 a n. 63 per un totale di € 509,27;
- che la 3^a e conclusiva rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 23.10.2020/14.12.2020) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 86 del 14.12.2020 relativi ai buoni economali da n. 64 a n. 67 per un totale di € 584,64;
- che il saldo della rendicontazione al 31 dicembre 2020 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2020	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n. 67)	€	-2.358,61
Spese rendicontate	€	2.358,61
Giacenza di cassa al 31.12.2020 (*)	€	4.150,00

(*) riversata in Tesoreria comunale con provv. n. 2021/33 (rev. n. 2021/245 e 248)

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 31.12.2020, come di seguito:

Area Finanziaria -Farmacia – FINAZZI Ilaria

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	11.326,67	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	85.566,07	
Totale	€	96.892,74	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	86.042,71	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	10.850,03	Versati in data 04.01.2021 provv. da 5 a 10 e versati in data 11.01.2021 provv. da 35 a 37

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	0,00	

Area Amministrativa – Anagrafe – MACCAGNI Antonella

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	3.116,12	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	7.202,32	
Totale	€	10.318,44	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	8.156,74	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	2.161,70	versati in data 07.01.2021 rev. 2021/133 a 136

Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	0,00	



Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	0,00
--	---	-------------

Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	0,00	

Area Servizi alla Persona – ARESI Luca

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	701,31	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	6.999,92	
Totale	€	7.701,23	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	7.701,23	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	0	

Area Edilizia Privata e Urbanistica – DEGIORGI Nadia

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	303,02	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	1.854,75	
Totale	€	2.157,77	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	1.947,77	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	210,00	versati in data 11.01.2021 provvisorio 31

Area Finanziaria – RODOLFI Lara

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2020	€	1,56	
Riscossioni dal 01.10.2020 – 31.12.2020	€	24,44	
Totale	€	26,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2020 al 31.12.2020	€	1,56	Reversale n. 2020/3276
Giacenza di cassa al 31.12.2020	€	24,44	Versati in data 11.01.2021 provvisorio 32

b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2020

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 3° trimestre 2020, secondo le seguenti risultanze:

→ Dichiarazione 770 anno 2019

In data 21.10.2020 è stata inviata all’Agenzia delle Entrate la dichiarazione 770 per anno d’imposta 2020 con n. protocollo 20102108455139687;

→ Dichiarazione IRAP anno 2019

In data 23.11.2020 è stata inviata all’Agenzia delle Entrate la dichiarazione IRAP per anno d’imposta 2019 con n. protocollo 20112317554663674;



Il Revisore dei Conti

Effettuate le verifiche di cui al presente verbale;

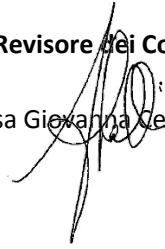
DA' ATTO

- Della regolare tenuta della gestione di cassa dell'Economo e degli agenti contabili interni riferita al IV° Trimestre 2020;
- Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al IV trimestre 2020.

Lì, 19.01.2021

Il Revisore dei Conti

(D.ssa Giovanna Ceribelli)



LA RESPONSABILE FINANZIARIA
RAG. CHIARA LALUMERA