



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 4/2020

del 12.05.2020

Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE - I° 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 esplicita 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 ha rilevato:

- che la dotazione dell'economo, come da anticipazione di inizio anno di cui a 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 il saldo di cassa economale al 31 marzo 2020 è così costituito:

Fondo cassa iniziale 01.01	€	4.150,00
Spese sostenute (buoni economici da n. 1 a n. 18)	€	345,39
Giacenza di cassa al 31.03	€	3.804,61

- che la rendicontazione periodica della gestione economale, causa difficoltà gestionali indotte dall'emergenza Covid, verrà formalizzata con determinazione del R.A. per un arco temporale più ampio del trimestre, includendo le risultanze già monitorate al 31.03.2020;

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 31.03.2020, come di seguito:

Area Finanziaria -Farmacia – FINAZZI Ilaria

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	15.280,93	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.03.2020	€	105.075,89	
Totale	€	120.356,82	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	107.162,07	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	13.194,75	Versati il 9.4.2020- reversali a copertura n.1148-1155/2020

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.02.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	0,00	

Area Amministrativa – Anagrafe – MACCAGNI Antonella

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	2.685,30	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.03.2020	€	6.985,42	
Totale	€	9.670,72	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	8.827,34	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	843,58	versati in data 08.05.20 provv.1773 (*)

Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.02.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	0,00	

Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.02.2020	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	0,00	

Area Servizi alla Persona – ARESI Luca

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	1.173,89	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.03.2020	€	11.082,56	
Totale	€	12.256,45	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	6.840,25	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	5.416,20	versati in data 08.05.2020 – provv.1774 (*)

Area Edilizia Privata e Urbanistica – DEGIORGI Nadia

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	249,85	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.02.2020	€	970,06	
Totale	€	1.219,91	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	1.139,07	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	80,84	versati in data 08.05.2020 – provv.1772 (*)

Area Finanziaria – RODOLFI Lara

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2020	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2020 – 31.02.2020	€	1,04	
Totale	€	1,04	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.03.2020	€	0,00	
Giacenza di cassa al 31.03.2020	€	1,04	versati in data 08.05.2020 – provv.1771 (*)

(*) versamenti effettuati nei tempi indicati causa chiusura temporanea filiale di Cologno al Serio per emergenza COvid, c/o filiale BPM SpA di Urganò, previo accordo con l'Istituto.

b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2020

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2020, secondo le seguenti risultanze:

→ Pubblicazione dati ex art. 1 – comma 31 – L. 190/2012 (ANAC)

L'Ente in data 31.01.2020, con nota prot. n. 1664, ha inviato all'Autorità Vigilanza contratti Pubblici il modello LG 190/2012 avente per oggetto la dichiarazione adempimento pubblicazione sul sito web istituzionale dei dati sui contratti pubblici.

→ Conto della gestione degli agenti contabili

Entro il termine del 31.01.2020 il Tesoriere, l'economista comunale, gli agenti contabili interni e i riscuotitori speciali hanno presentato i conti finali della propria gestione riferiti all'anno 2019.

→ Permessi ex legge 104/92

L'Ente in data 28.03.2020 ha trasmesso al Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione la dichiarazione relativa alla rilevazione dei permessi ex legge 104/92 relativa all'anno 2019. La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ GEDAP – Permessi Sindacali

L'Ente in data 27.03.2020 ha trasmesso al Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione la dichiarazione di fine periodo relativa all'anno 2019 dell'adempimento GEDAP. La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ Autoliquidazione e pagamento premi INAIL

L'Ente in data 10.02.2020 ha provveduto al versamento dei premi INAIL sulla base dell'autoliquidazione per un importo di € 7.573,86=. (prot. 20021013262013649).

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

L'Ente in data 29.04.2020 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2020, risultante pari a – 15,65;

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

L'Ente ha altresì provveduto alla pubblicazione sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 1° trimestre 2020;

→ **Certificazione dei redditi**

L'Ente, quale sostituto d'imposta, ha consegnato (o spedito con raccomandata rr o inviato via email a seguito emergenza covid19) ai dipendenti ed ai collaboratori i modelli CU 2020 per la certificazione dei redditi conseguiti nell'anno 2019 entro la scadenza del 31.03.2020 (proroga al 30.04.2020) ed ha provveduto all'invio dei modelli CU all'Agenzia delle entrate in data 03.03.2020 prot. 20030315574444084.

Inoltre l'Ente ha effettuato l'invio delle certificazioni dei compensi dell'anno 2019 per i lavoratori autonomi tramite raccomandata r/r ed ha provveduto all'invio dei modelli CU 2020 all'Agenzia delle entrate in data 03.03.2020 prot. 20030315574444084.

→ **Riepilogo spese elettorali per Referendum costituzionale del 29.03.2020**

L'Ente ha trasmesso in data 08.04.2020 – prot. 5500 – alla Prefettura di Bergamo il riepilogo spese elettorali sostenute fino al 05.03.202 per il Referendum del 29.03.2020 (sospeso causa emergenza covid19).

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 I Trimestre 2020;**

→ **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al I trimestre 2020.**

Lì, 12.05.2020

Il Revisore dei Conti

(D.ssa Giovanna Ceribelli)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82