



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 07/2022

del 02.05.2022

**Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – I° TRIMESTRE 2022**

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 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 2022, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 6 del 18.01.2022, 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. 2022/116, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- che la 1<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 01.01.2022/30.03.2022) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 29 del 30.03.2022, relativa ai buoni economici da n. 1 a n. 9 per un totale di € 248,83;

- che il saldo della rendicontazione al 31 marzo 2022 è così costituito:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2022</b>	€	<b>4.150,00</b>
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n. 9)	€	248,83
Spese rendicontate	€	-248,83
Buoni in attesa di rendicontazione	€	0
<b>Versamento giacenza in tesoreria comunale</b>	€	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	€	<b>4.150,00</b>

#### 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 31.03.2022, come di seguito:

#### Area Economico-Finanziaria -Farmacia – FINAZZI Ilaria Capitoli E 370

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	17.853,24	
Riscossioni dal 01.01.2022-31.03.2022	€	88.096,33	
<b>Totale</b>	€	105.949,57	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	89.649,25	Vedasi prospetti allegati alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	€	<b>16.300,22</b>	<b>Reversali 1265/67/69/71/73/75/79/81/83/85/87/89/91/93 del 14.04.2022</b>

#### Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2022 – 31.03.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	€	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	2287,72	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	6801,80	
<b>Totale</b>	€		
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	7044,90	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	€	<b>2044,62</b>	<b>versati in data 12.04.2022 prov. 1968 rev. 2022/1228-29 e 2022/1232-33</b>

#### Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	€	<b>0,00</b>	

**Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni**  
**Capitoli E**

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

**Area Servizi alla Persona – ARESI Luca**  
**Capitoli E 450/470/872/700**

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	24,00	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	8888,69	
<b>Totale</b>	<b>€</b>		
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	8912,69	Vedasi giustificativi allegati alla verifica dell'Area
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

**Area Edilizia Privata e Urbanistica – DEGIORGI Nadia**  
**Capitoli E350/363/590/360**

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	11,15	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	1.789,78	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>1.800,93</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	1.650,93	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	<b>€</b>	<b>150,00</b>	<b>Rev. 2022/1201 e 1202</b>

**Area Finanziaria – RODOLFI Lara**  
**Capitoli E 340**

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2022	€	0,52	
Riscossioni dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,52	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>1,04</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2022 al 31.03.2022	€	0,52	Reversale 2022/446 (saldo 2021)
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2022</b>	<b>€</b>	<b>0,52</b>	

**b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2022**

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2022, secondo le seguenti risultanze:

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

L'Ente in data 31.01.2022, con nota protocollo n. 1709, ha inviato all'Autorità Vigilanza contratti Pubblici il modello LG 1902012 per l'anno 2021 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 31.01.2022 il Tesoriere, l'economista comunale, gli agenti contabili interni e i riscuotitori speciali hanno presentato i conti finali della propria gestione riferiti all'anno 2021.

→ **Permessi ex legge 104/92**

L'Ente in data 22.03.2022 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 2021 La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ **GEDAP – Permessi Sindacali**

L'Ente in data 21.03.2022 ha trasmesso al Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione la dichiarazione di fine periodo relativa all'anno 2021 dell'adempimento GEDAP. La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ **Autoliquidazione e pagamento premi INAIL**

L'Ente in data 11.02.2022 ha provveduto al versamento dei premi INAIL sulla base dell'autoliquidazione per un importo di € 7.166,41=. (prot. 22021111253932606) e all'invio della denuncia retribuzioni in data 14.02.2022.

→ **Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014 – Stock debito residuo al 31.03.2022 art. 33 DLGS. 33/2013**

L'Ente in data 20.04.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2022, risultante pari a – 24,66;

L'Ente in data 02.05.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'ammontare complessivo dei debiti (stock del debito) al 31.03.2022 pari a € 45.871,49;

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

L'Ente in data 20.04.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 1° trimestre 2022;

→ **Certificazione dei redditi**

L'Ente, quale sostituto d'imposta, ha consegnato (o spedito con raccomandata rr o inviato via email) ai dipendenti ed ai collaboratori i modelli CU 2022 per la certificazione dei redditi conseguiti nell'anno 2021 entro la scadenza del 16.03.2022 ed ha provveduto all'invio dei modelli CU all'Agenzia delle entrate in data 14.03.2022 protocollo telematico n. 22031411360732945;

L'Ente ha effettuato l'invio delle certificazioni dei compensi dell'anno 2021 per i lavoratori autonomi tramite raccomandata r/r ed ha provveduto all'invio dei modelli CU 2022 all'Agenzia delle entrate in data 14.03.2022 protocollo telematico n. 22031411360732945.

L'Ente ha inviato tramite raccomandata r/r le certificazioni in forma libera dei contributi soggetti alla ritenuta del 4% per anno 2021 per i quali non esiste obbligo di certificazione CU;

→ **Prospetto informativo UNIFI**

L'Ente in data 25.01.2022 ha trasmesso tramite Portale Sintesi della Provincia di Bergamo il prospetto informativo disabili relativo all'anno 2021;

→ **Dichiarazione bollo virtuale**

L'Ente in data 01.02.2022 ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa all'anno 2021 – protocollo telematico n. 222020108563335249;

## **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 1° Trimestre 2022;
- Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2022.

Lì, 02.05.2022



Il Revisore dei Conti  
(Matteo dott. Bocca)