



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 8/2021

del 27.04.2021

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

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 2021, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 3 del 20.01.2021, 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. 2021/361, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- 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 1<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economica (periodo 01.01.2021/24.03.2021) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 19 del 24.03.2021 relativi ai buoni economici da n. 1 a n. 10 per un totale di € 325,18;
- che il saldo della rendicontazione al 31 marzo 2021 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economici da n. 1 a n. 10)	€	325,18
Spese rendicontate	€	-325,18
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021 (*)</b>	<b>€</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 31.03.2021, come di seguito:

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	10.850,03	
Riscossioni dal 01.01.2021 – 31.03.2021	€	75.389,08	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>86239,11</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	74.785,16	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	<b>€</b>	<b>11.453,95</b>	<b>Versati in data 09.04.2021 provvisori da 1594/1605 Reversali 1241/43/45/47/49/51/53/55/57/58/60/62</b>

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	2.161,70	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	8.643,80	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>10.805,50</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	7.673,32	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	<b>€</b>	<b>3.132,18</b>	<b>versati in data 12.04.2021 rev. 2021/1206-7-8-9</b>

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	



Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	€	<b>0,00</b>	

**Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni**  
**Capitoli E 340**

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	€	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	0	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	4.937,40	
<b>Totale</b>	€	<b>4.937,40</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	4.937,40	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	€	<b>0</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	210,00	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	1.353,61	
<b>Totale</b>	€	<b>1.563,61</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	1.463,61	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	€	<b>100,00</b>	<b>versati in data 16.04.2021 provv 1761 rev. 2021/1305</b>

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.01.2021	€	24,44	
Riscossioni dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	0,52	
<b>Totale</b>	€	<b>24,96</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.01.2021 al 31.03.2021	€	24,44	Reversale n. 2021/235
<b>Giacenza di cassa al 31.03.2021</b>	€	<b>0,52</b>	

**b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2021**

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2021, secondo le seguenti risultanze:

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

L'Ente in data 03.02.2021, con nota protocollo n. 2161, ha inviato all'Autorità Vigilanza contratti Pubblici il modello LG 190/2012 per l'anno 2020 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 31.01.2021 il Tesoriere, l'economista comunale, gli agenti contabili interni e i riscuotitori speciali hanno presentato i conti finali della propria gestione riferiti all'anno 2020.

→ **Permessi ex legge 104/92**

L'Ente in data 25.03.2021 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 2010. La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ **GEDAP – Permessi Sindacali**

L'Ente in data 25.03.2021 ha trasmesso al Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione la dichiarazione di fine periodo relativa all'anno 2020 dell'adempimento GEDAP. La dichiarazione risulta POSITIVA.

→ **Autoliquidazione e pagamento premi INAIL**

L'Ente in data 08.02.2021 ha provveduto al versamento dei premi INAIL sulla base dell'autoliquidazione per un importo di € 10.068,31=. (prot. 21020811311165107).

→ **Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014 – Stock debito residuo art. 33 DLGS. 33/2013 – Indicatore medio di ritardo pagamenti L 145/2018, comma 859 lett. b)**

L'Ente in data 29.01.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore annuale tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020, risultante pari a – 22,25;

L'Ente in data 29.01.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2020, risultante pari a – 13,79;

L'Ente altresì ha pubblicato l'ammontare complessivo stock del debito commerciale residuo al 31.12.2020 e il numero delle imprese creditrici;

L'Ente in data 27.04.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2021, risultante pari a – 8,84;

L'Ente in data 02.03.2021 ha approvato la DGC n. 19, ad oggetto: *“Art. 1, commi 859 e segg. della L. 145/2018 e smi RISULTANZE AL 31.12.2020 IN ORDINE AL DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ED ALL'INDICATORE DI RITARDO ANNUALE DEI PAGAMENTI - PRESA DATTO DELL'AVVENUTO RISPETTO DEI PARAMETRI DI LEGGE E DELL'INSUSSITENZA DEL'LOBLIGO DI ISTITUZIONE E ACCANTONAMENTO DEL FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI nel BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023”*

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

L'Ente in data 29.01.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 4° trimestre 2020;

L'Ente in data 27.04.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 1° trimestre 2021;

→ **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 2021 per la certificazione dei redditi conseguiti nell'anno 2020 entro la scadenza del 31.03.2021 ed ha provveduto all'invio dei modelli CU all'Agenzia delle entrate in data 08.03.2021 protocollo telematico n. 21030810410025297;

Inoltre l'Ente ha effettuato l'invio delle certificazioni dei compensi dell'anno 2020 per i lavoratori autonomi tramite raccomandata r/r ed ha provveduto all'invio dei modelli CU 2021 all'Agenzia delle entrate in data 08.03.2021 protocollo telematico n. 21030810410025297.

→ **Prospetto informativo UNIPI**

L'Ente in data 27.01.2021 ha trasmesso tramite Portale Sintesi della Provincia di Bergamo il prospetto informativo disabili relativo all'anno 2020;

→ **Dichiarazione bollo virtuale**

L'Ente in data 27.01.2021 ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa all'anno 2020 – protocollo telematico n. 21012710330543771;

→ **Riepilogo spese elettorali per Referendum costituzionale del 20 e 21 settembre 2020**

L'Ente ha inviato in data 19.01.2021 protocollo n. 1088 alla Prefettura di Bergamo il rendiconto delle spese elettorali sostenute per il referendum costituzionale del 20 e 21 settembre 2020;

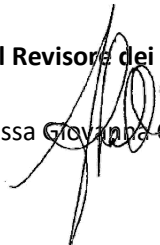
**Il Revisore dei Conti**

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 2021;**
- **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 1° trimestre 2021.**

Lì, 27.04.2021

**Il Revisore dei Conti**  
(D.ssa  Geribelli)

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
Rag. Chiara Lalumera)