



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 11/2021

del 28.07.2021

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

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^a 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 relativi ai buoni economali da n. 1 a n. 10 per un totale di € 325,18;
- che la 2^a 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 relativi ai buoni economali da n. 11 a n. 22 per un totale di € 326,53;
- che il saldo della rendicontazione al 30 giugno 2021 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n. 22)	€	651,71
Spese rendicontate	€	-651,71
Buoni in attesa di rendicontazione	€	-197,25
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	3.952,75

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 30.06.2021, come di seguito:

Area Finanziaria -Farmacia – FINAZZI Ilaria Capitoli E 370

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	11.453,95	
Riscossioni dal 01.04.2021 – 30.06.2021	€	77.277,76	
Totale	€	88.731,71	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	77.803,26	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	10.928,45	Reversali 2460/2462/2464/2466/2468/2470/2472/ 2474/2476/2751/2754

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	3.132,18	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	10.050,22	
Totale	€	13.182,40	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	8.967,46	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	4.214,94	versati in data 12.07.2021 provv 3395 rev 2509/2512

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	0	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	4.986,66	
Totale	€	4.986,66	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	3.971,71	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	1.014,95	versati in data 20.07.2021 provv 3536

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	100,00	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	1.687,98	
Totale	€	1.787,98	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	1.567,98	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	220,00	versati in data 19.07.2021 provv 3522 rev. 2705/2706

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2021	€	0,52	
Riscossioni dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0	
Totale	€	0,52	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2021 al 30.06.2021	€	0	
Giacenza di cassa al 30.06.2021	€	0,52	

b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2021

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2021, secondo le seguenti risultanze:

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

L'Ente in data 12.07.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 2° trimestre 2021, risultante pari a – 23,94;

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

L'Ente in data 12.07.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 2° trimestre 2021;

→ **Dichiarazione IVA 2020**

Il Revisore dà atto che l'Ente ha trasmesso in data 29.04.2021 la dichiarazione IVA 2021 per anno 2020 protocollo n. 2210429120114354281 (dichiarazione sottoscritta dal Legale rappresentante dell'Ente e dal precedente organo di revisione contabile);

→ **Rendicontazione utilizzo proventi relativi alle violazioni del Codice della Strada**

Il Revisore accerta che l'Ente ha trasmesso in data 31.05.2021 la rendicontazione per utilizzo dei proventi relativi alle violazioni del Codice della strada alla Direzione centrale della finanza locale per l'anno 2020.

→ **Certificazione fondo funzioni fondamentali ed altri fondi Covid anno 2020 ex art. 39 DL 104/2020 e DM 01.04.2021**

Il Revisore dà atto del regolare inoltro nei termini ad RGS – tramite piattaforma Pareggio di bilancio, della certificazione ex art. 39 DL 104/2020 e DM 01.04.2021, previamente sottoscritta digitalmente dal Responsabile dell'Area Finanziaria, dal Sindaco e dal sottoscritto, in data 27.05.2021.

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 2° Trimestre 2021;**

→ **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2021.**

Lì, 28.07.2021

Il Revisore dei Conti
(Matteo dott. Bocca)
