



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 17/2021

del 19.10.2021

Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – III° 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 la 3^a rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 23.06.2021/27.09.2021) è stata approvata con determinazione Area Finanziaria n. 66 del 27.09.2021 relativi ai buoni economali da n. 23 a n. 37 per un totale di € 2.129,51;
- che il saldo della rendicontazione al 30 settembre 2021 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n.37)	€	2.781,22
Spese rendicontate	€	-2.781,22
Buoni in attesa di rendicontazione	€	0
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	4.150,00

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 01.07.2021	€	10.298,45	
Riscossioni dal 01.07.2021 – 30.09.2021	€	64.741,40	
Totale	€	75.669,85	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	70.318,08	Vedasi allegato riepilogo registrazioni
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	5.351,77	Reversali 696/698/700/702/704/706

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	4.214,94	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	12.452,14	
Totale	€	16.677,08	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	12.453,60	Vedasi reversali allegate alla verifica

Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	4.183,48	versati in data 08.10.2021 provv 4913 rev 3733/3736
---------------------------------	---	----------	--

Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo
Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	0,00	

Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni
Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	0,00	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	1.014,95	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	4.803,59	
Totale	€	5.818,54	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	5.818,54	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	0	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	220,00	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	1.674,08	
Totale	€	1.874,08	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	1.494,08	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	400,00	versati in data 08.10.2021 provv 4912 e in data 14.10.2021 provv. 4959

Area Finanziaria – RODOLFI Lara
Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.07.2021	€	0,52	
Riscossioni dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	19,76	
Totale	€	20,28	
Versamenti in Tesoreria dal 01.07.2021 al 30.09.2021	€	20,28	Prov. 4740 rev. 2021/3631
Giacenza di cassa al 30.09.2021	€	0	

b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 3° trimestre 2021

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 3° trimestre 2021, secondo le seguenti risultanze:

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

L'Ente in data 19.10.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2021, risultante pari a -20,80;

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

L'Ente in data 19.10.2021 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 3° trimestre 2021;

→ **Conto Annuale del personale 2020**

Il revisore prende atto che è stato certificato dal MEF tramite portale SICO in data 28.09.2021 il Conto annuale del personale relativo all'anno 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 3° Trimestre 2021;**
- **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 3° trimestre 2021.**

Lì, 19.10.2021

Il Revisore dei Conti

(Matteo dott. Bocca)

