



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 19/2021

del 30.10.2021

Oggetto: CONTROLLI SU MODELLO 770 ORDINARIO 2021 – CONTROLLI su QUESTIONARIO CDC sul RENDICONTO 2020 ed INVIO DOCUMENTO tramite ConTE

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, per quanto in oggetto, la normativa vigente in materia di adempimenti contabili, fiscali e previdenziali e le inerenti scadenze;

Ha proceduto ad effettuare le verifiche parimenti in oggetto ed a perfezionare l'inoltro del questionario CDC al Rendiconto 2020, come da verbale di seguito.

a) Controlli su modello 770 ordinario 2021

Si dà atto che il modello 770 ordinario 2021 è stato trasmesso dall'Ente in data 28.10.2021, nel rispetto dei termini di legge, scadenti il 02.11.2021, previa verifica a campione casuale di alcune tipologie di ritenute applicate e versate;

Nello specifico si è proceduto ad effettuare le seguenti verifiche a campione, sulla scorta della documentazione trasmessa in data 26.10.2021 dall'Ente ed acquisita agli atti istruttori:

- Traccia dei relativi versamenti dal Cassetto fiscale presso Agenzia delle entrate
- totale delle competenze e ritenute in sede di liquidazione degli stipendi per il personale dipendente nel mese di aprile 2020;
- totale delle competenze e ritenute distinte per uffici;
- mandati di pagamento IRPEF – ADD. REGIONALE – ADD. COMUNALE all'Agenzia delle entrate;
- mandato di pagamento della ritenuta 4% sui contributi pubblici;
- mandato e reversale con relativo atto di liquidazione del contributo alla Parrocchia S.M.A.
- mandato di pagamento della ritenuta acconto dei professionisti;
- mandati e reversali con relativi atti di liquidazioni fatture per i professionisti;
- Modello F24EP per versamento contributi/ritenute mese di aprile 2020 per il personale dipendente e per i professionisti/Parrocchia S.M.A.

In esito alla verifica effettuata si prende atto:

- che la documentazione oggetto di controllo risulta correttamente redatta;
- che il credito da utilizzare in compensazione indicato nel quadro SX di € 3.203,20 si riferisce al totale ritenute 4% praticate sui contributi dati alle imprese/negozianti nel 2020 per emergenza covid. In proposito si precisa che al momento dell'erogazione del contributo era stata praticata la ritenuta del 4% per contributi pubblici. A seguito DL. 137/2020 (entrato in vigore il 25.12.2020), l'art. 10bis ha previsto che per tali contributi non era dovuta la ritenuta del 4%. appurato quindi che non era dovuta, L'Ente ha quindi indicato tale credito in compensazione

della dichiarazione 770 per redditi 2020. L'Ente provvederà entro la fine dell'anno a rimborsare tale importo a ciascuna impresa/negoziante in quanto non dovuta.

b) Controlli su questionario CDC sul RENDICONTO 2020 ed invio documento tramite ConTe

Si è proceduto, con il supporto del collaboratore alla revisione / Servizio Finanziario dell'Area Economico-Finanziaria dell'Ente, alla compilazione del questionario al rendiconto 2020.

Il documento online è stato estrapolato in formato cartaceo e le informazioni/risposte evidenziate in giallo sono state riscontrate a video dalla documentazione ufficiale pubblicata sul sito o da precedenti carte di lavoro. Altre informazioni/risposte evidenziate in verde sono state ricevute dal Servizio Finanziario con verifica in Back office dalle carte di lavoro o dei documenti forniti dallo stesso Servizio.

Ad avvenuta, positiva conclusione dei riscontri e dei controlli documentali di cui al punto precedente, il Revisore sottoscritto ha provveduto, nel rispetto dei termini scadenti il 31.10.2021, all'invio in data odierna del questionario alla Corte dei Conti, tramite piattaforma telematica ConTe, nonché all'inoltro, in allegato, della DCC n. 28/2021 di approvazione del Rendiconto 2020 e della propria Relazione al Rendiconto ex art. 239TUEL, redatta con verbale n. 2/2021 del 08.06.2021.

Il tutto come da documentazione e ricevute di regolare acquisizione del sistema ConTe allegata al presente.

Lì, 30.10.2021

Il Revisore dei Conti
(Matteo dott. Bocca)

