



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 19/2022

del 26.08.2022

Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – II° 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^a 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 la 2^a rendicontazione periodica della gestione economica (periodo 01.04.2022/23.06.2022) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 48 del 23.06.2022, relativa ai buoni economici da n. 10 a n. 14 per un totale di € 123,32;
- che il saldo della rendicontazione al 30 giugno 2022 è così costituito:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2022	€	4.150,00
Spese sostenute annuali (buoni economici da n. 1 a n. 14)	€	372,15
Spese rendicontate	€	-372,15
Buoni in attesa di rendicontazione	€	0
Versamento giacenza in tesoreria comunale	€	
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	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 30.06.2022, come di seguito:

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	16.300,32	
Riscossioni dal 01.04.2022-30.06.2022	€	77.776,79	
Totale	€	94.077,11	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	76.224,30	Vedasi prospetti allegati alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	17.852,81	

Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2022 – 30.06.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	0,00	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	2044,62	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	6462,76	
Totale	€		
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	6261,06	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	2246,32	versati in data 06.07.2022 provv. 3615 rev. 2022/2348-2351

Area Lavori Pubblici e Manutenzioni – MARCHETTI Osvaldo Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0,00	

Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	0,00	
--	---	-------------	--

Area Polizia Locale – RUSSO Giovanni

Capitoli E

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0,00	
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	0,00	

Area Servizi alla Persona – ARESI Luca

Capitoli E 450/470/872/700

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	0,00	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	5576,41	
Totale	€	5576,41	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	4633,06	Vedasi giustificativi allegati alla verifica dell'Area
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	943,35	Provv 3504/01.07.2022

Area Edilizia Privata e Urbanistica – DEGIORGI Nadia

Capitoli E350/363/590/360

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	150,00	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	1.293,82	
Totale	€	1.443,82	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	1.353,82	Vedasi reversali allegate alla verifica
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	90,00	Rev. 2393/11.07.2022

Area Finanziaria – RODOLFI Lara

Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2022	€	0,52	
Riscossioni dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	1,04	
Totale	€	1,56	
Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2022 al 30.06.2022	€	0	
Giacenza di cassa al 30.06.2022	€	1,56	

b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2022

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2022, secondo le seguenti risultanze:

→ **Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014 – Stock debito residuo al 30.06.2022 art. 33 DLGS. 33/2013**

L'Ente in data 05.07.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 2° trimestre 2022, risultante pari a – 20,436;

L'Ente in data 13.07.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'ammontare complessivo dei debiti (stock del debito) al 30.06.2022 pari a € 219078,10 e n. 13 imprese creditrici;

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

L'Ente in data 05.07.2022 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 2° trimestre 2022;

→ **Dichiarazione IVA 2022 anno 2021**

Il Revisore accerta che l'Ente ha trasmesso in data 02.05.2022 la dichiarazione IVA 2022 per anno 2021 protocollo n. 22050212093622426;

→ **Comunicazione all'Anagrafe tributaria contratti 2021**

Il Revisore accerta che l'Ente ha trasmesso nelle seguenti date le comunicazioni all'Anagrafe Tributaria per i contratti stipulati nell'anno 2021:

- Servizio smaltimento rifiuti protocollo n. 22041111111623237 in data 11.04.2022;
- Licenze Polizia locale protocollo n. 22042811531934635 in data 28.04.2022;
- Contratti di appalto e somministrazione protocollo n. 22042115113751216 in data 21.04.2022;
- Denunce inizio attività ufficio tecnico protocollo n. 2204261205552548 in data 26.04.2022;

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

Il Revisore accerta che l'Ente ha trasmesso in data 31.05.2022 la rendicontazione per utilizzo dei proventi relativi alle violazioni del Codice della strada alla Direzione centrale della finanza locale per l'anno 2021.

→ **Certificazione fondo funzioni fondamentali ed altri fondi Covid anno 2021 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 Economico-Finanziaria, dal Sindaco e dal sottoscritto, in data 27.05.2022.

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 2022;**

→ **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 2° trimestre 2022.**

Lì 26.08.2022

Il Revisore dei Conti

(Matteo dott. Bocca)