



COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Provincia di Bergamo

Via Rocca 2/a - 24055 Cologno al Serio -BG-

Tel. 035/4183517 - Fax 035/890445

P.I. 00281170167 - C.F. 00281170167

sito web: www.comune.colognoalserio.bg.it

VERBALE N° 15 del 05.08.2019

SECONDO TRIMESTRE DI CASSA 2019

L'anno duemiladiciannove, addì cinque agosto il Revisore dei Conti Dott.ssa Giovanna Ceribelli si è recato presso gli uffici Comune di Cologno al Serio per procedere alla periodica verifica a norma di legge (artt. 233 e 239 D.Lvo 267/2000) con il Responsabile del Settore Finanziario e precisamente:

1) VERIFICA DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica della consistenza di cassa ed agli altri adempimenti previsti.

Dagli estratti conto inviati dal Tesoriere Banca Popolare di Milano – filiale di Osio Sotto il Revisore rileva quanto segue:

SITUAZIONE DI CASSA ALL' 01.01.2019		€ 2.776.907,81
ENTRATE		
Residui	€ 624.272,38.=	
Competenza	€ 2.007.266,71.=	
Incassi senza reversali	€ 1.293.127,98.=	
Reversali da riscuotere	€ -111.227,38.=	
TOTALE RISCOSSIONI	€ 3.813.439,69.=	€ 3.813.439,69.=
TOTALE ENTRATE		€ 6.590.347,50.=
USCITE		
Residui	€ 1.626.849,02.=	
Competenza	€ 3.329.268,55.=	
Pagamenti senza mandati e a copertura	€ -865,73 .=	
TOTALE PAGAMENTI	€ 4.955.251,84.=	€ 4.955.251,84.=
TOTALE USCITE		€ 4.955.251,84.=
SALDO AL 30/06/2019 DI DIRITTO COME DA ESTRATTO TESORERIA		€ 1.635.095,66.=

ORDINATIVI IMPUTATI AL 30.06.2019		Note
Reversali (2405) - distinta n° 201900135 *	€ 2.675.067,55.=	(*) vedi nota 1
Mandati (2468) - distinta n° 201900134 *	€ 4.968.420,31.=	(*) vedi nota 2

(*) - nota 1) la distinta n° 201900135 (reversali) viene contabilizzata nelle scritture contabili dell'ente per un totale complessivo di € 2.675.067,55. Lo scostamento con il totale degli ordinativi imputati dalla Tesoreria pari ad € 43.528,46.= è dovuto alle reversali dal nn°20190002305 al n.20190002405 e n. 20190002200 non ancora contabilizzate dalla Tesoreria alla data del 30.06.2019.

(*) - nota 2) la distinta n° 201900134 (mandati) viene contabilizzata nelle scritture contabili dell'ente per un totale complessivo di € 4.968.420,31. Lo scostamento con il totale degli ordinativi imputati dalla Tesoreria pari ad € 12.302,74.= è dovuto ai mandati dal n.n° 20190002396 al n. 20190002468 non ancora contabilizzate dalla Tesoreria alla data del 30.06.2019.

ORDINATIVI DA EVADERE AL 30.06.2019	
Reversali	€ 111.227,38.=
Mandati	€ 135.710,33.=

Il Revisore accerta che presso il Tesoriere non esistono giacenti valori o titoli di proprietà dell'Ente o di terzi lasciati a garanzia all'Ente.

2) AGENTI CONTABILI

2 a) Economato

premessò

- che il servizio Economato è stato affidato con delibera n.70 dell'29.06.2011 della Giunta Comunale alla Sig.ra Rodolfi dott.ssa Lara, alla quale sono state attribuite le mansioni di Economo;
- che il servizio è dotato dei Registri di cassa ove sono evidenziate le anticipazioni effettuate dall'Amministrazione a suo favore e tutti i pagamenti in ordine cronologico;
- che, nella gestione delle spese, l'Economo di concerto con il settore Finanze, si assicura della copertura finanziaria delle spese in questione prima della loro ordinazione;
- che la gestione è correttamente adempiuta in applicazione dei contenuti del richiamato regolamento;

rilevato

- che il denaro è conservato presso apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti, mentre la somma più consistente è conservata su cc bancario n. 40546 aperto in data xxxxx, presso la Banca Popolare di Milano (tesoriere) ag. di Osio sotto;
- che il Revisore ha provveduto a verificare a campione alcuni buoni di pagamento, come sotto specificato, accertandone la regolarità;
- che l'Economo è anche titolare della gestione dei beni affidati in relazione al contenuto del Regolamento economale;
- che dalla verifica emerge che i Registri a disposizione sono regolarmente vidimati e che i beni affidati ricontrollati corrispondono a quelli risultanti all'inizio dell'esercizio aumentati e diminuiti di carichi e scarichi risultanti da appositi buoni firmati dall'Economo Comunale;
- che il saldo della rendicontazione al 30 giugno è così costituito:

Fondo cassa	€	4.150,00=
Spese sostenute	€	1277,13=
Giacenza di cassa	€	<u>2872,87=</u>

Il Revisore provvede alla verifica, a campione, dei buoni economali emessi per il secondo trimestre 2019 dal n. 22 al n. 55 controllando i seguenti documenti:

Buono n. 29 di € 2,00 Pagamento commissione bollo auto
Buono n. 43 di € 69,50 Rimborso spesa per pezzi di ricambio decespugliatore – maggio 2019;
Buono n. 55 di € 33,40 Rimborso spese duplicazioni chiavi e limatura catene ufficio tecnico

2 b) Area Finanziaria -Farmacia

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott.ssa Finazzi Ilaria, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	0,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	209977,62=
		<hr/>
	€	209977,62=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	209977,62=
		<hr/>
Giacenza di cassa	€	0,00=

2 c) Area Amministrativa -Affari Generali

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott. Frignani Omar, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	0,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 31.03.2019	€	0,00=
		<hr/>
	€	0,00=
- Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	0,00=
		<hr/>
Giacenza di cassa	€	0,00=

2 d) Area Amministrativa - Anagrafe

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott.ssa Maccagni Antonella, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	371,20=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	10211,04=
		<hr/>
	€	10582,24=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	10560,24=
		<hr/>
Giacenza di cassa	€	22,00= (versati in data 19.7.19 quietanza 3182)

2 e) Area Gestione del Territorio - Edilizia Pubblica

Il settore risulta affidato all'Agente contabile rag Marchetti Osvaldo, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	0,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	0,00=
		<hr/>
	€	0,00=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	0,00=
		<hr/>
Giacenza di cassa	€	0,00=

2 f) Area Polizia Locale

Il settore risulta affidato all'agente contabile Russo Giovanni, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	0,00=
---	---	-------



- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	0,00=
	€	0,00=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	0,00=
Giacenza di cassa	€	0,00=

2 g) Area Servizi alla Persona

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott. Aresi Luca, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	690,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	14994,89=
	€	15684,89=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	15158,69=
Giacenza di cassa	€	526,20= (versati in data 1.8.2019 – quietanza 3368)

2 h) Area Gestione del Territorio Edilizia Privata

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott.ssa Degiorgi Nadia, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	256,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 – 30.06.2019	€	1862,43=
	€	2118,43=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	2118,43=
Giacenza di cassa	€	0=

2 i) Area Finanziaria

Il settore risulta affidato all'agente contabile dott.ssa Rota Sara, al 30 giugno 2019 le risultanze contabili presentano la seguente situazione:

- Consistenza iniziale di cassa al 01.04.2019	€	0,00=
- Riscossioni dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	0,00=
	€	0,00=
-Versamenti in Tesoreria dal 01.04.2019 al 30.06.2019	€	0,00=
Giacenza di cassa	€	0,00=

3) Codice comportamento dipendenti comunali anno 2018

Il revisore prende atto che in data 5.12.2013 l'amministrazione comunale ha approvato con deliberazione G.C. n° 105 il codice di comportamento comunale che è stato pubblicato nella sezione dedicata di Amministrazione Trasparente del sito web del Comune

4) Approvazione Piano triennale di prevenzione della corruzione

Il Revisore prende atto che con deliberazione G.C. n° 19 del 12.02.2019 l'Amministrazione Comunale ha approvato il "Piano Triennale di prevenzione della corruzione 2019-2021" e il "Piano Triennale per la trasparenza e l'integrità 2019-2021" su proposta del Responsabile della prevenzione della corruzione.

5) Trasmissione censimento autovetture comunali

Il Revisore prende atto che in data 08.02.2019 si è proceduto all'inoltro via Pec del censimento permanente delle autovetture di servizio per l'anno 2018.

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

Il revisore prende atto che l'ente in data 30.01.2019 ha inviato all'Autorità Vigilanza contratti Pubblici il modello LG 190/2012 avente per oggetto la dichiarazione adempimento pubblicazione sul sito web istituzionale dei dati sui contratti pubblici.

7) Conto della gestione degli agenti contabili

Accerta che entro il termine del 30.01.2019 il Tesoriere, l'economista comunale, gli agenti contabili interni ed esterni e i riscuotitori speciali: Finazzi dott.ssa Ilaria - Farmacia comunale; Frignani dott. Omar Affari Generali; Maccagni dott.ssa Antonella - Anagrafe; Marchetti rag. Osvaldo - Edilizia Pubblica; Russo Giovanni - Polizia locale; Aresi dott. Luca - Servizi alla persona; Degiorgi dott.ssa Nadia - Edilizia Privata; Rota dott.ssa Sara - Area Finanziaria, hanno presentato i conti finali della propria gestione riferiti all'anno 2018.

8) Permessi ex legge 104/92

Il Revisore prende atto che l'ente in data 26.03.2019 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 2018. La dichiarazione risulta POSITIVA.

9) GEDAP - Permessi Sindacali

Il Revisore prende atto che l'ente in data 20.03.2019 ha trasmesso al Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione la dichiarazione di fine periodo relativa all'anno 2018 dell'adempimento GEDAP. La dichiarazione risulta POSITIVA.

10) Rilevazione società partecipate

Il revisore prende atto che l'amministrazione comunale ha effettuato la rilevazione delle partecipate 2017 in scadenza il 12.04.2019 sul portale Tesoro. La verifica è stata effettuata sul portale ma non risulta la data di spedizione.

11) Autoliquidazione e pagamento premi INAIL

Il Revisore verifica che in data 16.05.2019 l'Ente ha provveduto al versamento dei premi INAIL sulla base dell'autoliquidazione per un importo di € 7.464,30=.

12) Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014

Il revisore prende atto che in data 13.04.2019 è stato pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2019 e in data 9.7.2019 l'indicatore relativo al 2° trimestre 2019.

13) Certificazione dei redditi

Il Revisore accerta che l'Ente, quale sostituto d'imposta, ha consegnato (o spedito con raccomandata rr) ai dipendenti ed ai collaboratori i mod. CU 2019 per la certificazione dei redditi conseguiti nell'anno 2018 entro la scadenza del 31.03.2019 ed ha provveduto all'invio dei modelli CU all'agenzia delle entrate in data 04.03.2019.

Il Revisore accerta inoltre che l'Ente ha effettuato l'invio delle certificazioni dei compensi dell'anno 2018 per i lavoratori autonomi tramite raccomandata r/r ed ha provveduto all'invio dei modelli CU 2019 all'agenzia delle entrate in data 04.03.2019.

14) Riaccertamento Ordinario dei Residui

Il revisore prende atto che con deliberazione G.C. n° 48 del 30.03.2019 si è provveduto ad approvare, ai sensi dell'art. 3 - comma 4 - D.Lgs. 118/2011, le risultanze di accertamento ordinario per l'esercizio 2018 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2018.

15) Certificazione del Pareggio di Bilancio 2018

Il revisore accerta che è stato trasmesso in data 29.03.2019 al Ministero del Tesoro il prospetto relativo alla certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018.

16) Relazione allegata al conto del Personale 2018



Il revisore prende atto che è stato inviato al MEF in data 03.05.2019 la relazione al conto annuale del personale (scadenza prorogata al 15.05.2019).

17) Conto annuale del personale

Il revisore prende atto che è stato inviato al MEF in data 19/06/2019 il conto annuale del personale.

18) Dichiarazione IVA 2018

Il Revisore accerta che l'Ente ha trasmesso in data 26/04/2019 la dichiarazione IVA 2018 protocollo n. 19042609261428139.

Copia del presente verbale è trasmessa al Sindaco e al Segretario Comunale

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Rag. Gabriella Bernini



IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Giovanna Ceribelli

