



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 02/2024

del 31.01.2024

**Oggetto: VERIFICA DI CASSA ECONOMALE ed AGENTI CONTABILI INTERNI - VERIFICA dei PRINCIPALI ADEMPIMENTI in MATERIA CONTABILE, FISCALI e PREVIDENZIALE – IV° TRIMESTRE 2023**

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 2023, distintamente per i capitoli di PEG inerenti, con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 3 del 12.01.2023, 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. 2023/18, è costituita da contante, custodito in apposita cassaforte in dotazione all'ufficio Economato per le necessità correnti;
- che in data 20.12.2023, a chiusura dell'anticipazione di cui al punto precedente, è stata versata la somma di € 4.150,00 presso la Tesoreria comunale, come da reversale n. 2023/5153 del 27.12.2023;
- che la 1<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 01.01.2023/24.03.2023) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 21 del 24.03.2023, relativa ai buoni economali da n. 1 a n. 15 per un totale di € 2336,49;

- che la 2<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 25.03.2023/26.06.2023) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 49 del 26.06.2023, relativa ai buoni economali da n. 16 a n. 25 per un totale di € 195,25;
- che la 3<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 27.06.2023/26.09.2023) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 65 del 26.09.2023, relativa ai buoni economali da n. 26 a n. 33 per un totale di € 172,73;
- che la 4<sup>a</sup> rendicontazione periodica della gestione economale (periodo 27.09.2023/14.12.2023) è stata approvata con determinazione Area Economico-Finanziaria n. 89 del 14.12.2023, relativa ai buoni economali da n. 34 a n. 41 per un totale di € 137,09;
- che il saldo della rendicontazione al 31 dicembre 2023 è così costituito:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2023</b>	€	<b>4.150,00</b>
Spese sostenute annuali (buoni economali da n. 1 a n. 41)	€	2.841,56
Spese rendicontate	€	-2.841,56
Buoni in attesa di rendicontazione	€	0
<b>Versamento giacenza in tesoreria comunale a fine anno</b>	€	<b>-4.150,00</b>
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	€	<b>0,00</b>

#### a2) Verifica di cassa degli Agenti contabili interni

Il Revisore dei Conti ha quindi esaminato le risultanze contabili di cassa degli agenti contabili interni al 31.12.2023, come di seguito:

#### Area Economico-Finanziaria -Farmacia - FORLANI Mara Capitoli E 370

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	5.648,64	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	71.698,36	
<b>Totale</b>	€	<b>77.347,00</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	72.359,04	Vedasi prospetti allegati alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	€	<b>4.987,96</b>	<b>Rev. 2024/160 a 163</b>

#### Area Amministrativa - Affari Generali – FRIGNANI Omar Capitoli E 340

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	€	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	2.093,44	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	7.052,22	
<b>Totale</b>	€	<b>9.145,66</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	7.000,86	Vedasi reversali allegate alla verifica
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	€	<b>2.144,80</b>	<b>Rev. 2024 da 108 a 111</b>

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

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

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	11.137,17	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>11.137,17</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	8.868,70	Vedasi giustificativi allegati alla verifica dell'Area
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	<b>€</b>	<b>2.268,47</b>	<b>Provv 37 versati in data 04.01.2024</b>

**Area Edilizia Privata e Urbanistica – CARNEVALI DARIO****Capitoli E350/363/590/360**

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>0</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0	
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	<b>€</b>	<b>0</b>	

**Area Economico Finanziaria – Servizi cimiteriali – RODOLFI Lara****Capitoli E 340**

Consistenza iniziale di cassa al 01.10.2023	€	0,00	
Riscossioni dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	
Versamenti in Tesoreria dal 01.10.2023 al 31.12.2023	€	0,00	
<b>Giacenza di cassa al 31.12.2023</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>	

**b2) Verifica dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2023**

Il Revisore dei Conti ha infine proceduto ad effettuare la verifica sui principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2023, secondo le seguenti risultanze:

→ **Tempestività dei pagamenti DPCM 22-9-2014 – Stock debito residuo al 30.09.2023 art. 33 DLGS. 33/2013**

L'Ente in data 24.01.2024 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2023, risultante pari a – 35,94;

L'Ente in data 24.01.2024 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'indicatore annuale tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023, risultante pari a – 25,52;

L'Ente in data 31.01.2024 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio, nella sezione trasparenza, l'ammontare complessivo dei debiti (stock del debito) al 31.12.2023 pari a € 89.809,49 e n. 9 imprese creditrici;

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

L'Ente in data 24.01.2024 ha pubblicato sul sito web del Comune di Cologno al Serio nella sezione trasparenza l'elenco dei pagamenti per tipologia relativo al 4° trimestre 2023;

→ **Dichiarazione 770/2023 anno 2022**

In data 24.10.2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione 770 per anno d'imposta 2022 con n. protocollo 23102409524541956;

→ **Dichiarazione IRAP/2023 anno 2022**

In data 04.10.2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IRAP per anno d'imposta 2022 con n. protocollo 23100415434326741.

—

**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 4° Trimestre 2023;**

→ **Dell'avvenuto assolvimento e rispetto dei termini dei principali adempimenti in materia contabile, fiscale e previdenziale riferiti al 4° trimestre 2023.**

**Lì 31.01.2024**

**Il Revisore dei Conti**

(Matteo dott. Bocca)