

CITTA' DI GARBAGNATE MILANESE
Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 8/2020

In data **01 Ottobre 2020**, alle ore **10.00** si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Garbagnate Milanese, nelle persone di:

- Dott. Fabio Montevercchio - Presidente;
- Dott. Angelo Molon - Componente;
- Dott. Vittorio Gianotti - Componente.

E', altresì, presente la Dott.ssa Annamaria Di Maria e il Dott. Tavecchia Giovanni del Settore Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio si è riunito per i seguenti adempimenti:

- verifica di cassa del Tesoriere al 31/3/2020 e al 30/6/2020;
- verifica del saldo dei conti correnti postali 31/3/2020 e al 30/6/2020;
- verifica di cassa degli Agenti Contabili al 31/3/2020 e al 30/6/2020:

Anna Bellusci – Economo (presente alla riunione);

Elisa Volpi – Servizio Catasto (presente alla riunione);

Marcella Marzella – Servizio Educazione (presente alla riunione);

Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe (presente alla riunione);

Marco Vilella – Servizio Anagrafe (assente alla riunione), la rendicontazione viene presentata dall'Agente contabile Anna Maria Meroni;

Il Collegio constata la regolarità delle verifiche effettuate per tutti gli Agenti Contabili presenti e del Tesoriere. La documentazione di dettaglio è acquisita agli atti dell'Ente.

Le consistenze di cassa alla data odierna degli Agenti Contabili è la seguente:

- Bellusci Anna € 1.145,37;
- Volpi Elisa € 125,75;
- Marzella Marcella € 0,00;

Il Collegio prende atto della difficoltà degli Agenti contabili dei Servizi Demografici, Anna Maria Meroni e Marco Vilella, nel rendicontare le situazioni di cassa alla data odierna, sia per le assenze dei mesi scorsi dei colleghi a seguito delle limitazioni previste dalle normative Covid-19, sia perché vi sono disallineamenti tra le rendicontazioni del sistema informativo delle Carte d'identità del Ministero e le rendicontazioni del sistema informativo interno, in quanto il sistema del Ministero è in continuo aggiornamento e non sempre allineato a quello interno; i Sigg.ri Anna Maria Meroni e Marco Vilella chiedono pertanto di poter presentare la rendicontazione di cassa in occasione della prossima verifica per avere il tempo di aggiornare le quadrature di cassa.

Il Collegio, altresì provvede a campione (metodo di campionamento casuale) a verificare n° 3 reversali di incasso e n° 4 mandati di pagamento, le cui risultanze sono indicate nell'allegato.

La riunione termina alle ore 12.00

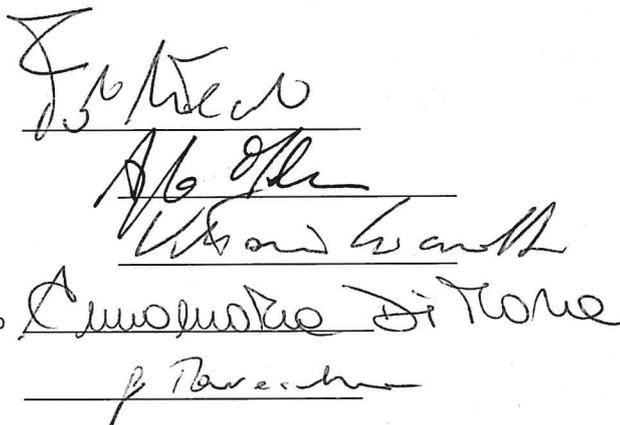
- Dott. Fabio Montevercchio - Presidente

- Dott. Angelo Molon - Componente

- Dott. Vittorio Gianotti - Componente

- Dott.ssa Annamaria Di Maria – Responsabile di Servizio

- Dott. Giovanni Tavecchia – Istruttore Direttivo


The block contains five handwritten signatures, each written over a horizontal line. From top to bottom, the signatures correspond to: Fabio Montevercchio, Angelo Molon, Vittorio Gianotti, Annamaria Di Maria, and Giovanni Tavecchia.

VERIFICA DI CASSA AL 31/3/2020

A) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata affidata, in pendenza di stipula, dal 01/11/2019 a BANCO BPM s.p.a..

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/3/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 9.532.065,21 e il saldo contabile dell'Ente è di € 8.630.905,02;

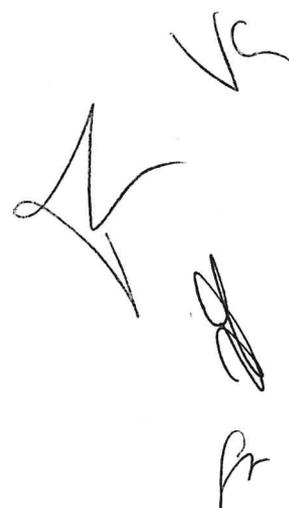
Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 901.160,19 così come evidenziato nel seguente prospetto.

| SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE | |
|---------------------------------------|----------------------|
| entrate | |
| fondo cassa a inizio esercizio | 4.805.753,10 |
| reversali riscosse | 6.253.785,00 |
| riscossioni da regolarizzare | 3.020.369,07 |
| totale delle entrate | 14.079.907,17 |
| uscite | |
| mandati pagati | 4.323.197,54 |
| pagamenti da regolarizzare | 224.644,42 |
| totale delle uscite | 4.547.841,96 |
| saldo risultante | 9.532.065,21 |

| SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE | |
|---|----------------------|
| entrate | |
| fondo cassa a inizio esercizio | 4.805.753,10 |
| reversali emesse (ultima reversale n. 2034 del 31/3/2020) | 8.713.285,18 |
| totale delle entrate | 13.519.038,28 |
| uscite | |
| mandati emessi (ultimo mandato n. 1557 del 31/3/2020) | 4.888.133,26 |
| totale delle uscite | 4.888.133,26 |
| saldo risultante | 8.630.905,02 |

| RAFFRONTO SALDI RISULTANTI | |
|--------------------------------------|-------------------|
| saldo risultante presso il tesoriere | 9.532.065,21 |
| saldo risultante presso l'ente | 8.630.905,02 |
| differenza da raccordare | 901.160,19 |

| RICONCILIAZIONE | |
|-------------------------------|------------|
| più | |
| reversali emesse da incassare | 297.888,67 |
| pagamenti senza mandato | 224.644,42 |
| reversali annullate | 22,47 |



Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, including a large signature at the top right and several smaller initials below it.

| | |
|---|---------------------|
| reversali pervenute al tesoriere non caricate | 2.161.589,04 |
| meno | |
| incassi in attesa di reversali | - 3.020.369,07 |
| mandati da pagare | - 503.544,67 |
| mandati annullati | - |
| mandati pervenuti al tesoriere non caricati | - 61.391,05 |
| differenza raccordata | - 901.160,19 |

Viene riscontrato quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il Tesoriere ha rilasciato apposita quietanza gestita mediante sistema informatizzato;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - le riscossioni effettuate dal Tesoriere, anche in assenza degli ordinativi di incasso di cui ai commi precedenti, sono comunicate all'ente su supporti meccanografici o informatici. L'ente provvederà alla relativa regolarizzazione mediante emissione della reversale a copertura entro 60 giorni dall'incasso e comunque entro i termini previsti per la resa del conto da parte del Tesoriere.
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema Vantaggio Enti – BANCO BPM - del Tesoriere per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "*regolarizzazione sospeso n..... per. ...*".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'emissione dei mandati in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

Handwritten signature and initials, including a large stylized signature and the initials 'V.S.' and 'SR' below it.

B) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/01/2020 al 31.3.2020

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 48 del 19/12/2018.

L'economato è la Sig.ra Anna Bellusci nominata con decreto sindacale n. 2 del 4/1/2018

L'economato dispone di una anticipazione per spese economali pari ad € 2.600,00

La situazione del Fondo economale è la seguente:

Situazione Fondo Economale Ordinaria

| Descrizione | | Importo euro |
|---|---|-------------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020 | + | 2.600,00 € |
| Reintegri anno | + | 0,00 € |
| Spese effettuate (dall'01.01. al 31.3.2020) | - | 643,48 € |
| Restituzione Fondo Economale | - | 0,00 € |
| Consistenza Fondo economale al 31.3.2020 | = | 1.956,52 € |

Situazione Fondo Economale Speciale

| Descrizione | | Importo euro |
|---|---|--------------|
| Totale anticipazioni anno 2020 | + | 0 € |
| Spese effettuate (dall'01.01. al 31.3.2020) | - | 0 € |
| Resi fatti | - | 0 € |
| Consistenza Fondo economale al 31.3.2020 | = | 0€ |

Il denaro risulta depositato:

- presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 31/3/2020 ha una consistenza di euro 1.956,52 (di cui euro zero di buoni provvisori ancora da regolarizzare) così suddiviso:

| QUANTITA' | PEZZATURA | IMPORTO |
|-----------|-----------|----------|
| 0 | 100,00 | 0,00 |
| 38 | 50,00 | 1.900,00 |
| 2 | 20,00 | 40,00 |
| 1 | 10,00 | 10,00 |



| | | |
|---|------|------|
| 1 | 5,00 | 5,00 |
| 1 | 1,00 | 1,00 |
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| 0 | 0,20 | 0,00 |
| 0 | 0,10 | 0,00 |
| 0 | 0,05 | 0,00 |
| 1 | 0,02 | 0,02 |
| 0 | 0,01 | 0,00 |

TOTALE CONTANTI 1.956,52

Buoni provvisori 0,00

TOTALE CASSA 1.956,52

- nel giornale di cassa (buoni economali) gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data della verifica.
- l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare in conformità al disposto degli art. 44-45-46-47 del regolamento di contabilità – Titolo VIII – Agenti Contabili e funzioni di Economato.
- le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

VERIFICA DI CASSA AL 30/6/2020

B) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata affidata, in pendenza di stipula, dal 01/11/2019 a BANCO BPM s.p.a..

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/6/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 9.426.031,04 e il saldo contabile dell'Ente è di € 6.923.549,08;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 2.502.481,96 così come evidenziato nel seguente prospetto.

| SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE | |
|---------------------------------------|----------------------|
| entrate | |
| fondo cassa a inizio esercizio | 4.805.753,10 |
| reversali riscosse | 10.831.339,21 |
| riscossioni da regolarizzare | 2.277.955,44 |
| totale delle entrate | 17.915.047,75 |
| uscite | |
| mandati pagati | 8.487.644,89 |
| pagamenti da regolarizzare | 1.371,82 |
| totale delle uscite | 8.489.016,71 |
| saldo risultante | 9.426.031,04 |

| SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE | |
|---|----------------------|
| entrate | |
| fondo cassa a inizio esercizio | 4.805.753,10 |
| reversali emesse (ultima reversale n. 3377 del 30/6/2020) | 11.040.616,78 |
| totale delle entrate | 15.846.369,88 |
| uscite | |
| mandati emessi (ultimo mandato n. 2769 del 30/6/2020) | 8.922.820,80 |
| totale delle uscite | 8.922.820,80 |
| saldo risultante | 6.923.549,08 |

| RAFFRONTO SALDI RISULTANTI | |
|--------------------------------------|--------------|
| saldo risultante presso il tesoriere | 9.426.031,04 |
| saldo risultante presso l'ente | |



| | |
|---------------------------------|---------------------|
| | 6.923.549,08 |
| differenza da raccordare | 2.502.481,96 |

| RICONCILIAZIONE | |
|---|---------------------|
| più | |
| reversali emesse da incassare | 36.992,42 |
| pagamenti senza mandato | 1.371,82 |
| reversali annullate | 7.592,02 |
| reversali pervenute al tesoriere non caricate | 170.380,17 |
| meno | |
| incassi in attesa di reversali | - 2.277.955,44 |
| mandati da pagare | - 183.105,83 |
| mandati annullati | - 4.444,20 |
| mandati pervenuti al tesoriere non caricati | - 253.312,92 |
| | - |
| differenza raccordata | 2.502.481,96 |

A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali di incasso e mandati di pagamento:

| REVERSALE N. | DATA | DESCRIZIONE | IMPORTO | VOCE DI BILANCIO |
|--------------|------------|---|------------|------------------|
| 2631 | 12/05/2020 | Donazione Cap Holding emergenza Covid 19 | 101.633,39 | 3.0500.99 |
| 2810 | 21/05/2020 | Contributo ammortamento mutui Regione Lombardia | 12.394,97 | 2.0101.02 |
| 3131 | 17/06/2020 | Opere primarie e costo di costruzione BLU Project Srl | 42.123,05 | 4.0500.01 |

| MANDATO N. | DATA | DESCRIZIONE | IMPORTO | VOCE DI BILANCIO |
|------------|------------|--|-----------|------------------|
| 309 | 27/01/2020 | Servizio Elaborazione paghe IV trimestre 2019 | 2.276,52 | 01.02.1.03 |
| 1249 | 12/03/2020 | Consulenza di Assistenza al RUP (Avv. Toscano) | 6.026,80 | 01.03.1.03 |
| 1933 | 24/04/2020 | Riproduzione digitale archivio anagrafico Maggioli | 11.834,00 | 01.11.1.03 |
| 2738 | 26/06/2020 | Manutenzione straordinaria scuola Media via Villorresi Euorimpresa Edile Srl | 26.523,72 | 04.02.2.02 |

Viene riscontrato quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il Tesoriere ha rilasciato apposita quietanza gestita mediante sistema informatizzato;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - le riscossioni effettuate dal Tesoriere, anche in assenza degli ordinativi di incasso di cui ai commi precedenti, sono comunicate all'ente su supporti meccanografici o informatici. L'ente provvederà alla relativa regolarizzazione mediante emissione della reversale a copertura entro 60 giorni dall'incasso e comunque entro i termini previsti per la resa del conto da parte del Tesoriere.
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema Vantaggio Enti – BANCO BPM - del Tesoriere per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "*regolarizzazione sospeso n..... per.*".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'emissione dei mandati in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials. There are three distinct signatures: one at the top right, one in the middle, and one at the bottom left. To the right of the middle signature are the initials 'PR'. The handwriting is in black ink and appears to be cursive or semi-cursive.

C) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/4/2020 al 30/6/2020

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 48 del 19/12/2018.

L'economato è la Sig.ra Anna Bellusci nominata con decreto sindacale n. 2 del 4/1/2018

L'economato dispone di una anticipazione per spese economali pari ad € 2.600,00

La situazione del Fondo economale è la seguente:

Situazione Fondo Economale Ordinaria

| Descrizione | | Importo euro |
|---|---|-------------------|
| Fondo cassa al 01/04/2020 | + | 1.956,52€ |
| Reintegri anno | + | 0,00 € |
| Spese effettuate (dall'01.04. al 30.6.2020) | - | 0,00 € |
| Restituzione Fondo Economale | - | 0,00 € |
| Consistenza Fondo economale al 30.6.2020 | = | 1.956,52 € |

Situazione Fondo Economale Speciale

| Descrizione | | Importo euro |
|---|---|-----------------|
| 1^ anticipazione 2020 | + | 5.000,00 € |
| 2^anticipazione 2020 | + | 350,00 € |
| Spese effettuate (dall'01.04. al 30.6.2020) e restituite al tesoriere | - | 5.000,00 € |
| Consistenza Fondo economale al 30.6.2020 | = | 350,00 € |

Il denaro risulta depositato:

- presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 30/6/2020 ha una consistenza di euro 2.306,52 così suddiviso:

| QUANTITA' | PEZZATURA | IMPORTO |
|-----------|-----------|----------|
| 0 | 100,00 | 0,00 |
| 45 | 50,00 | 2.250,00 |
| 2 | 20,00 | 40,00 |
| 1 | 10,00 | 10,00 |
| 1 | 5,00 | 5,00 |
| 1 | 1,00 | 1,00 |



| | | |
|---|------|------|
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| 0 | 0,20 | 0,00 |
| 0 | 0,10 | 0,00 |
| 0 | 0,05 | 0,00 |
| 1 | 0,02 | 0,02 |
| 0 | 0,01 | 0,00 |

TOTALE CONTANTI 2.306,52

Buoni provvisori 0,00

TOTALE CASSA 2.306,52

- nel giornale di cassa (buoni economali) gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati alla data della verifica.
- l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare in conformità al disposto degli art. 44-45-46-47 del regolamento di contabilità – Titolo VIII – Agenti Contabili e funzioni di Economato.
- le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

L'organo di revisione verifica che i mandati per anticipazione speciali di € 5.000,00 si riferivano all'acquisto di buoni spesa da destinare alle famiglie in emergenza alimentare in periodo Covid.

Handwritten signatures and initials, including a large signature, a smaller signature, and the initials 'pr'.