

CITTA' DI GARBAGNATE MILANESE
Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 1/2021

In data **23/02/2021**, alle ore **10.30** 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 – Assente Giustificato; |
| - Dott. Vittorio Gianotti | - Componente. |

E', altresì, presente il Dott. Giovanni Tavecchia e il Dott. Roberto Cantaluppi – Responsabile Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio si è riunito per i seguenti adempimenti:

- verifica di cassa del Tesoriere al 30/9/2020 e al 31/12/2020;
- verifica del saldo dei conti correnti postali al 30/9/2020 e al 31/12/2020;
- verifica di cassa degli Agenti Contabili al 30/9/2020 e al 31/12/2020;
 - Anna Bellusci – Economo (presente alla riunione);
 - Elena Mascheroni – Servizio Catasto (presente alla riunione – in sostituzione della collega Elisa Volpi, nominata al 26/10/2020 con atto di organizzazione del Direttore Settore Pianificazione e Gestione del Patrimoni, Geom. Marcello Ceriani);
 - Marcella Marzella – Servizio Educazione (assente giustificata alla riunione);
 - Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe (presente alla riunione);
 - Marco Vilella – Servizio Anagrafe (presente alla riunione).

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:

Anna Bellusci – Economo	€ 2.330,41
Elena Mascheroni – Servizio Catasto	€ 260,50
Marcella Marzella – Servizio Educazione	€ zero, come da comunicazione e.mail allegata riferita alla data del 31/12/2020
Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe	€ 1.462,72 aggiornata al 20/02/2021
Marco Vilella – Servizio Anagrafe	€ 768,30 aggiornata al 20/02/2021

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

La riunione termina alle ore 12.00

- | | |
|-----------------------------|----------------------------|
| - Dott. Fabio Montevercchio | - Presidente |
| - Dott. Vittorio Gianotti | - Componente |
| - Dott. Roberto Cantaluppi | – Responsabile di Servizio |
| - Dott. Giovanni Tavecchia | – Istruttore Direttivo |

The image shows four handwritten signatures, each written over a horizontal line. From top to bottom, they correspond to the President, a board member, the Service Responsible, and the Directorial Instructor.

VERIFICA DI CASSA AL 30/9/2020

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 30/9/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 7.211.852,82 e il saldo contabile dell'Ente è di € 5.460.843,49;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 1.751.009,33 così come evidenziato nel seguente prospetto.

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	4.805.753,10
reversali riscosse	14.677.573,42
riscossioni da regolarizzare	1.615.113,65
totale delle entrate	21.098.440,17
uscite	
mandati pagati	13.656.435,84
pagamenti da regolarizzare	230.151,51
totale delle uscite	13.886.587,35
saldo risultante	7.211.852,82

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	4.805.753,10
reversali emesse (ultima reversale n. 5203 del 30/9/2020)	14.887.904,86
totale delle entrate	19.693.657,96
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 4011 del 30/9/2020)	14.232.814,47
totale delle uscite	14.232.814,47
saldo risultante	5.460.843,49

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
saldo risultante presso il tesoriere	7.211.852,82
saldo risultante presso l'ente	5.460.843,49
differenza da raccordare	1.751.009,33

RICONCILIAZIONE	
più	
reversali emesse da incassare	149.382,72
pagamenti senza mandato	230.151,51
reversali annullate	7.592,02
reversali annullate (ma non recepite da BPM)	-7.440,74



reversali pervenute al tesoriere non caricate	60.797,44
meno	
incassi in attesa di reversali	-1.615.113,65
mandati da pagare	-493.508,50
mandati annullati	-6.120,07
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	-76.750,06
differenza raccordata	-1.751.009,33

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;

B) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/07/2020 al 30/09/2020

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 01/07/2020	+	1.956,52 €
Reintegri anno	+	0 €
Spese effettuate (dall'01.07. al 30.09.2020)	-	359,79 €
Restituzione Fondo Economale	-	0 €
Consistenza Fondo economale al 30/09/2020	=	1.596,73 €

Situazione Fondo Economale Speciale

Descrizione		Importo euro
FONDO CASSA AL 01.07.2020	+	350,00 €
3^ anticipazione 2020	+	400,00 €
	+	
	+	
Spese effettuate (dall'01.07. al 30.09.2020) e restituite al tesoriere	-	350,00 €
Consistenza Fondo economale al 30/09/2020	=	400,00 €

Il denaro risulta depositato:

- presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 30/09/2020 ha una consistenza di euro 1.996,73 così suddiviso:

QUANTITA'	PEZZATURA	IMPORTO
19	100,00	1.900,00
1	50,00	50,00
2	20,00	40,00

0	10,00	0,00
1	5,00	5,00
1	1,00	1,00
1	0,50	0,50
1	0,20	0,20
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
3	0,01	0,03

TOTALE CONTANTI 1.996,73

Buoni provvisori 0,00

TOTALE CASSA 0,00

- 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 31/12/2020

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..

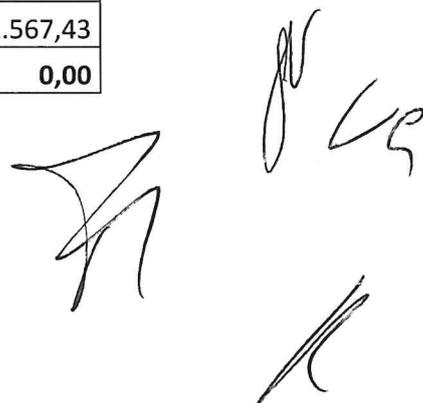
Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 9.371.567,43 e il saldo contabile dell'Ente è di € 9.371.567,43;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano così come evidenziato nel seguente prospetto.

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	4.805.753,10
reversali riscosse	25.123.480,27
riscossioni da regolarizzare	0,00
totale delle entrate	29.929.233,37
uscite	
mandati pagati	20.557.665,94
pagamenti da regolarizzare	0,00
totale delle uscite	20.557.665,94
saldo risultante	9.371.567,43

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	4.805.753,10
reversali emesse (ultima reversale n. 8140 del 31/12/2020)	25.123.480,27
totale delle entrate	29.929.233,37
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 5651 del 31/12/2020)	20.557.665,94
totale delle uscite	20.557.665,94
saldo risultante	9.371.567,43

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
saldo risultante presso il tesoriere	9.371.567,43
saldo risultante presso l'ente	9.371.567,43
differenza da raccordare	0,00

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. One is a large, stylized signature on the left, another is a smaller signature on the top right, and a third is a set of initials on the bottom right.

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
4358	02/9/2020	Concessione terreno impianti telefonia mobile – Via Valera - Canone trimestrale	3.000,00	3.0500.99 – comp.
5496	13/10/2020	Split istituzionale fattura “L’anello società coop. sociale” per assistenza sociopedagogica	848,52	9.0100.01 – comp.
7791	30/12/2020	Contributo Città Metropolitana per riqualificazione Casa Cantoniera	203.027,38	4.0200.01 – R.A. 2019

MANDATO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
3489	18/08/2020	Azienda Speciale Comuni Insieme – quota compartecipazione 3^ rata anno 2020	208.311,04	12.07.1.03 – comp.
3702	08/9/2020	C-Petrol s.r.l. – fornitura carburante GPL metano Agosto 2020	18,96	03.01.1.03 – comp.
5639	30/12/2020	Autostrade per l’Italia – pedaggi autostradali Novembre 2020	18,11	01.02.1.03 – comp.

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;

C) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/10/2020 al 31/12/2020

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 01/10/2020	+	1.596,73 €
Reintegri anno	+	2.319,05 €
Spese effettuate (dall'01.10. al 31.12.2020)	-	1.315,78 €
Restituzione Fondo Economale	-	2.600,00 €
Consistenza Fondo economale al 31/12/2020	=	0 €

Situazione Fondo Economale Speciale

Descrizione		Importo euro
FONDO CASSA AL 01.10.2020	+	400,00 €
5^anticipazione 2020	+	80,00 €
6^anticipazione 2020	+	300,00 €
7^anticipazione 2020	+	995,00 €
Spese effettuate (dall'01.10. al 31.12.2020) e restituite al tesoriere	-	1.775,00 €
Consistenza Fondo economale al 31/12/2020	=	0,00 €

Il denaro risulta depositato:

- presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 31/12/2020 ha una consistenza di euro 0,00 così suddiviso:

QUANTITA'	PEZZATURA	IMPORTO
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
0	20,00	0,00
0	10,00	0,00
0	5,00	0,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00

0	0,20	0,00
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00

TOTALE CONTANTI 0,00

Buoni provvisori 0,00

TOTALE CASSA 0,00

- nel giornale di cassa (buoni economici) 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.

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature and the initials 'JW' and 'L5'.