

CITTA' DI GARBAGNATE MILANESE
Provincia di Milano

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2021

In data **27/7/2021**, 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 Filippa Di Maria e il Dott. Roberto Cantaluppi – Responsabile Servizio Economico Finanziario. Il Collegio si è riunito per i seguenti adempimenti:

- verifica di cassa del Tesoriere al 31/3/2021 e al 30/6/2021;
- verifica del saldo dei conti correnti postali al 31/3/2021 e al 30/6/2021;
- verifica di cassa degli Agenti Contabili al 31/3/2021 e al 30/6/2021;
 - Anna Bellusci – Economo (*presente alla riunione*);
 - Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe (*presente alla riunione*);
 - Elena Marchesoni – Servizio Catasto (*nonostante sia assente giustificata alla riunione, ha regolarmente presentato la verifica di cassa al 31/3/2021, al 30/6/2021 e al 22/7/2021, in quanto ultimo suo giorno in presenza presso il Comune di Garbagnate Milanese*);
 - Laura Sangesi – Servizio Educazione (*assente giustificata alla riunione*);
 - Marco Villella – Servizio Anagrafe (*assente giustificato alla riunione ma rappresentato dalla collega Anna Meroni che ha consegnato il verbale della verifica di cassa del I e II trimestre 2021*);
 - Marcella Marzella – Servizio Educazione (*assente giustificato alla riunione*);

Il Collegio constata la regolarità delle verifiche effettuate per i due Agenti Contabili presenti e per il 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	€ 1.320,60
Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe	non è stato possibile in quanto il Servizio era attivo nell'orario di verifica
Elena Marchesoni – Servizio Catasto	non è stato possibile in quanto non presente alla verifica.

In data 22/07/2021 la dipendente Elena Marchesoni ha cessato l'incarico di agente contabile ed ha dichiarato di aver versato al tesoriere la somma di € 674,75 quale fondo cassa al 22/07/2021, senza produrre la ricevuta di versamento rilasciata dal tesoriere.

Il Collegio, altresì provvede a campione (metodo di campionamento casuale) a verificare n° 2 reversali di incasso e n° 2 mandati di pagamento, le cui risultanze sono indicate nell'allegato.

La riunione termina alle ore 12.45

- Dott. Fabio Montevercchio - Presidente
- Dott. Vittorio Gianotti - Componente
- Dott. Angelo Molon - Componente
- Dott. Roberto Cantaluppi - Responsabile di Servizio
- Dott.ssa Filippa Di Maria - Tecnico Contabile

Handwritten signatures of the five members of the Collegio dei Revisori dei Conti: Fabio Montevercchio, Vittorio Gianotti, Angelo Molon, Roberto Cantaluppi, and Filippa Di Maria.

VERIFICA DI CASSA AL 31/3/2021

A) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata affidata a BANCO BPM s.p.a. con Determina n. 746 del 28/10/2019 per il periodo dal 01/11/2019 al 30/09/2024.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/3/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 8.119.525,32 e il saldo contabile dell'Ente è di € 6.486.128,51.

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 1.633.396,81 così come evidenziato nel seguente prospetto.

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali riscosse	2.073.569,35
riscossioni da regolarizzare	1.612.123,69
totale delle entrate	13.057.260,47
uscite	
mandati pagati	4.924.670,34
pagamenti da regolarizzare	13.064,81
totale delle uscite	4.937.735,15
saldo risultante	8.119.525,32

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali emesse (ultima reversale n. 2.123)	2.674.837,91
totale delle entrate	12.046.405,34
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1.325)	5.560.276,83
totale delle uscite	5.560.276,83
saldo risultante	6.486.128,51

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
saldo risultante presso il tesoriere	8.119.525,32
saldo risultante presso l'ente	6.486.128,51
differenza da raccordare	1.633.396,81

RICONCILIAZIONE	
più	
reversali emesse da incassare	31.873,24
pagamenti senza mandato	13.064,81
reversali annullate	16.113,57
reversali pervenute al tesoriere non caricate	553.281,75



meno	
incassi in attesa di reversali	- 1.612.123,69
mandati da pagare	- 161.438,75
mandati annullati	- 27.098,46
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	- 447.069,28
differenza raccordata	- 1.633.396,81

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
1061	03/03/2021	APERTURA E CHIUSURA - ESTUMAZIONE - SOFAM AP S.R.L.	425,00	3.0100.02 Cap. 14400

MANDATO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
331	28/01/2021	SAL 1 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL CENTRO COTTURA COMUNALE DI VIA VITTORIO VENETO - AFFIDAMENTO OPERE SUPPLEMENTARI - DURC DEL 07.01.2021	24.890,98	01.05.2.02 Cap. 96980

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 e le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente. Non vi sono osservazioni da rilevare.

B) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/01/2021 al 31.3.2021

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 01.01.2021	+	0,00 €
Reintegri anno	+	2.600,00 €
Spese effettuate (dall'01.01. al 31.3.2021)	-	269,59 €
Restituzione Fondo Economale	-	0,00 €
Consistenza Fondo economale al 31.3.2021	=	2.330,41 €

Situazione Fondo Economale Speciale

Descrizione		Importo euro
Fondo cassa al 01.01.2021	+	0 €
Anticipazione acquisto materiale CDI	+	450,00 €
Spese effettuate (dall'01.01. al 31.3.2021)	-	0 €
Resi fatti	-	0 €
Consistenza Fondo economale al 31.3.2021	=	450,00€

Il denaro risulta depositato presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 31/3/2021 ha una consistenza di euro 2.780,41 (di cui euro 450,00 di buoni provvisori ancora da regolarizzare).



VERIFICA DI CASSA AL 30/6/2021

B) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata affidata a BANCO BPM s.p.a. con Determina n. 746 del 28/10/2019 per il periodo dal 01/11/2019 al 30/09/2024.


Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/6/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 9.192.777,65 e il saldo contabile dell'Ente è di € 6.112.537,06;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza ricordata di € 3.080.240,59 così come evidenziato nel seguente prospetto.

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali riscosse	7.637.013,93
riscossioni da regolarizzare	3.356.908,71
totale delle entrate	20.365.490,07
uscite	
mandati pagati	10.506.817,57
pagamenti da regolarizzare	665.894,85
totale delle uscite	11.172.712,42
saldo risultante	9.192.777,65

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali emesse (ultima reversale n. 5.277)	8.168.496,45
totale delle entrate	17.540.063,88
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 2.877)	11.427.526,82
totale delle uscite	11.427.526,82
saldo risultante	6.112.537,06

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
saldo risultante presso il tesoriere	9.192.777,65
saldo risultante presso l'ente	6.112.537,06
differenza da raccordare	3.080.240,59



RICONCILIAZIONE	
più	
reversali emesse da incassare	421.283,65
pagamenti senza mandato	665.894,85
reversali annullate	16.935,17
reversali pervenute al tesoriere non caricate	93.263,70
meno	
incassi in attesa di reversali	-
	3.356.908,71
mandati da pagare	- 893.605,79
mandati annullati	- 27.103,46
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	-
	-
differenza raccordata	3.080.240,59

1
R

Il Collegio dei Revisori invita gli uffici a voler monitorare a cadenza almeno mensile gli eventuali flussi di reversali generati ma non inviati alla tesoreria allo scopo di evitare nuove differenze a tale titolo tra le risultanze contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere.

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
4897	23/06/2021	PROVENTI RILASCIO FOTOCOPIE ATTI E ACCESSO AGLI ATTI E RIPRODUZIONE DI COPIE.	73,60	30.100.02 CAP 12100

MANDATO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
1954	11/05/2021	ACC. 30% LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO TRA STAZIONE FNM E PARCO GROANE.	32.857,88	08.01.2.02 Cap 118650

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 e le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente. Non vi sono osservazioni da rilevare.

C) SERVIZIO ECONOMATO dal 01/04/2021 al 30/6/2021

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 01.04.2021	+	2.330,41 €
Reintegri anno	+	0,00 €
Spese effettuate (dall'01.04. al 30.6.2021)	-	633,67 €
Restituzione Fondo Economale	-	0,00 €
Consistenza Fondo Economale al 30.6.2021	=	1.696,74 €

Situazione Fondo Economale Speciale

Descrizione		Importo euro
Fondo cassa al 01.04.2021	+	450,00 €
Anticipazione acquisto materiale CDI	+	00 €
Spese effettuate (dall'01.04. al 30.6.2021)	-	0 €
Resi fatti	-	0 €
Consistenza Fondo economale al 30.6.2021	=	450,00€

Il denaro risulta depositato presso la cassaforte dell'Ufficio Tributi del Comune, che alla data del 30/6/2021 ha una consistenza di euro 2.146,74 (di cui euro 450,00 di buoni provvisori ancora da regolarizzare).