

**CITTA' DI GARBAGNATE MILANESE**  
**Provincia di Milano**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

VERBALE N. 5/2021

In data **08/11/2021**, alle ore **9.30** si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Garbagnate Milanese, nelle persone di:

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

Sono altresì presenti la Dott.ssa Filippa Di Maria, il Dott. Giovanni Tavecchia e il Dott. Roberto Cantalupi – Responsabile Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio si è riunito per i seguenti adempimenti:

- verifica di cassa del Tesoriere al 30/9/2021;
- verifica del saldo dei conti correnti postali al 30/9/2021;
- verifica di cassa degli Agenti Contabili al 30/9/2021;
  - Anna Bellusci – Economo (*presente alla riunione*);
  - Laura Sangesi – Servizio Educazione (*presente alla riunione*);
  - Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe (*presente alla riunione*);
  - Marco Villella – Servizio Anagrafe (*presente alla riunione*);
  - Teresita Comi – Servizi Sociali (*presente alla riunione, rendiconta dal 10.03.2021 – Decreto di nomina n. 1 del 10.03.2021 della Dott.ssa Carmen Primerano, Settore Servizi Sociali*);
  - Marcella Marzella – Servizio Educazione (*assente giustificata alla riunione in quanto non risulta essere in servizio*);
  - Alla data attuale Marchesoni Elena del Servizio Catasto non risulta essere sostituita e il servizio visure è sospeso. L'ultima rendicontazione risale alla data del 22.07.2021.

E' stato verificato l'invio nei termini di legge della resa dei conti 2020 di ciascun agente contabile alla Corte dei Conti, come da documentazione acquisita agli atti.

Il Collegio constata la regolarità delle verifiche effettuate dagli Agenti Contabili presenti e per conto del Tesoriere. La documentazione di dettaglio è acquisita agli atti del Collegio dei Revisori.

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

Anna Bellusci – Economo	€ 747,32
Laura Sangesi – Servizio Educazione	€ 0,00
Anna Maria Meroni – Servizio Anagrafe	Non è stato possibile verificare la consistenza di cassa in quanto il servizio era attivo nell'orario di verifica.
Marco Villella – Servizio Anagrafe	Non è stato possibile verificare la consistenza di cassa in quanto il servizio era attivo nell'orario di verifica.
Teresita Comi – Servizi Sociali	€ 340,40


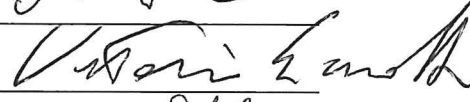
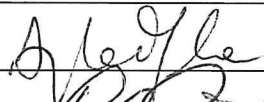


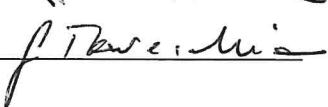
Il Collegio, altresì provvede a campione (metodo di campionamento casuale) a verificare n° 3 reversali di incasso, n° 12 mandati di pagamento e n° 3 buoni economici, le cui risultanze sono indicate nell'allegato.

Si dà atto che è stata prodotta la documentazione relativa alle liquidazioni IVA Commerciale e Istituzionale relative ai mesi Luglio/Agosto/Settembre 2021, unitamente alle quietanze di versamento degli F24EP che risultano regolari.

La riunione termina alle ore 11.50



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

### VERIFICA DI CASSA AL 30/9/2021

#### A) TESORERIA COMUNALE

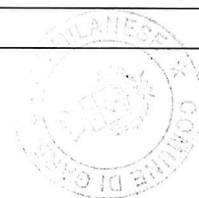
La vigente convenzione di Tesoreria è stata affidata, in pendenza di stipula, dal 01/11/2019 a BANCO BPM s.p.a..

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/9/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 9.079.715,97 e il saldo contabile dell'Ente è di € 6.994.949,84;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal Tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 2.084.766,13 così come evidenziato nel seguente prospetto.

<b>SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE (III trim. 2021)</b>	
<b>entrate</b>	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali riscosse	15.958.341,25
riscossioni da regolarizzare	2.272.854,12
<b>totale delle entrate</b>	<b>27.602.762,80</b>
<b>uscite</b>	
mandati pagati	18.515.595,06
pagamenti da regolarizzare	7.451,77
<b>totale delle uscite</b>	<b>18.523.046,83</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>9.079.715,97</b>

<b>SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE</b>	
<b>entrate</b>	
fondo cassa a inizio esercizio	9.371.567,43
reversali emesse (ultima reversale n. 7.710)	16.318.763,73
<b>totale delle entrate</b>	<b>25.690.331,16</b>
<b>uscite</b>	
mandati emessi (ultimo mandato n. 3.973)	




	18.695.381,32
<b>totale delle uscite</b>	18.695.381,32
<b>saldo risultante</b>	<b>6.994.949,84</b>



<b>RAFFRONTO SALDI RISULTANTI</b>	
saldo risultante presso il tesoriere	9.079.715,97
saldo risultante presso l'ente	6.994.949,84
<b>differenza da raccordare</b>	<b>2.084.766,13</b>

<b>RICONCILIAZIONE</b>	
<b>più</b>	
reversali emesse da incassare	144.272,60
pagamenti senza mandato	7.451,77
reversali annullate	18.351,66
reversali pervenute al tesoriere non caricate	197.798,22
<b>meno</b>	
incassi in attesa di reversali	- 2.272.854,12
mandati da pagare	- 152.682,80
mandati annullati	- 27.103,46
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	-
	-
<b>differenza raccordata</b>	<b>2.084.766,13</b>

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
5451	07/7/2021	Proventi violazione Codice della Strada	136,60	3.0200.01
6830	31/8/2021	Proventi canone pubblicità anno 2021	44.853,43	3.0500.99
6985	09/9/2021	Canone mensile servizi igiene urbana (split)	10.982,50	9.0100.01

MANDATO N.	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
3051	20/7/2021	Indennità di carica Assessori Comunali	3.389,01	01.01.1.03
3062	20/7/2021	Oneri riflessi ufficio staff Sindaco	83,31	01.02.1.01
3063	20/7/2021	Oneri riflessi ufficio staff Sindaco	31,00	01.02.1.01
3064	20/7/2021	Oneri riflessi ufficio staff Sindaco	452,44	01.02.1.01

3067	20/7/2021	Retribuzione ufficio staff Sindaco	1.866,67	01.02.1.01
3077	20/7/2021	Irap ufficio staff Sindaco	161,59	01.02.1.02
3088	20/7/2021	Irap Assessori – Consiglieri - Sindaco	165,24	01.01.1.02
3121	20/7/2021	Irap Assessori – Consiglieri - Sindaco	714,62	01.01.1.02
3135	20/7/2021	Indennità di carica al Vicesindaco	1.380,72	01.01.1.03
3155	20/7/2021	Indennità di carica Sindaco	2.510,53	01.01.1.03
3572	20/8/2021	Acconto gestione centro estivo anno 2021	80.233,15	04.07.1.03
3973	30/9/2021	Contributo emergenza abitativa	700,00	99.01.7.02

Con riferimento alle indennità di carica corrisposte dall'Ente, vengono acquisite le attestazioni degli interessati circa la propria situazione inerente lo status lavorativo.

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;



## SERVIZIO ECONOMATO dal 01/07/2021 al 30/9/2021

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 01.07.2021	+	1.696,74 €
Reintegri anno	+	0,00 €
Spese effettuate (dall'01.07. al 30.9.2021)	-	448,36 €
Restituzione Fondo Economale	-	0,00 €
<b>Consistenza Fondo Economale al 30.9.2021</b>	=	<b>1.248,38 €</b>

### Situazione Fondo Economale Speciale

Descrizione		Importo euro
Fondo cassa al 01.07.2021	+	450,00 €
Anticipazione acquisto materiale CDI	+	00 €
Spese effettuate (dall'01.07. al 30.9.2021)	-	450,00 €
Resi fatti	-	0 €
<b>Consistenza Fondo economale al 30.9.2021</b>	=	<b>0,00€</b>

Alla data attuale risultano effettuate spese nel mese di ottobre di cui buoni d'ordine dal n. 67 al n. 74 per 207,31€ e anticipazioni da regolarizzare del mese di novembre per 293,75€, da cui risulta una consistenza di cassa alla data del 08.11.2021 di 747,32€ così suddivisa:

QUANTITA'	PEZZATURA	IMPORTO
0	100,00	0,00
14	50,00	700,00
1	20,00	20,00
1	10,00	10,00
2	5,00	10,00
3	2,00	6,00
0	1,00	0,00
altro	1,32	1,32

**TOTALE CONTANTI**

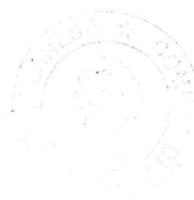
**747,32**

The image shows several handwritten signatures in black ink. To the left of the signatures is a circular stamp, partially obscured, which appears to contain the text 'MUNICIPALITÀ' and some illegible numbers or dates. The signatures are scattered across the bottom right area of the page.

- 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 a campione i seguenti buoni economali relativi al III° trimestre 2021:

<b>BUONO N.</b>	<b>DATA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>VOCE DI BILANCIO</b>
48	13/7/2021	Tedi commercio srl	61,75	12.03.1.03
61	09/9/2021	Esselunga spa	47,20	12.01.1.03
64	09/9/2021	UNES Maxi spa	13,74	05.01.1.03



*g*

*U*

*[Signature]*

*[Signature]*