

COMUNE DI CASTEL MELLA
Prot. 2228 Cat. 06 CIO2 Fasc.
07 FEB 2017
ASSEGNATO ALL'UFFICIO
c.p.c.:

Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Castel Mella (BS)

VERBALE N. 6 DEL 07/02/2017

Oggi 07/02/2017 alle ore 10,15, il sottoscritto Revisore Unico dott. Andrea Piatti procede alla verbalizzazione delle operazioni effettuate, nell'ambito delle funzioni di legge, in data odierna presso la sede municipale del Comune di Castel Mella con l'assistenza del Responsabile del Servizio finanziario.

VERIFICHE PROGRAMMATE

1) Verifica ordinaria trimestrale di cassa, ex art. 223 T.U.E.L.:

- verifica di cassa relativa al 4° trimestre 2016: servizio di tesoreria; servizio di economato e servizio di riscossione interna.

2) Vigilanza periodica, ex art. 239, comma 1, lett. c, T.U.E.L.:

- attività contrattuale, regolarità dei provvedimenti e completezza della documentazione: esame a campione delle deliberazioni e determinazioni del 4° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° trimestre 2016, ai fini dei relativi controlli precedenti, concomitanti e successivi

CONTROLLI EFFETTUATI ED ESITO DELLE VERIFICHE

1) Verifica ordinaria trimestrale di cassa, ex art. 223 T.U.E.L.

- **Verifica di cassa relativa al 4° trimestre 2016**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 5 in data 07/02/2017 allegato al presente verbale, del quale costituisce parte integrante e sostanziale.

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2016, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 211,91.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 31/12/2016, ammontava ad euro 8.096,02.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 31/12/2016, ammontava quindi ad euro 8.307,93.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2016-31/12/2016, ammontava ad euro 8.307,77 così determinato:

AP

Anticipazione per l'esercizio 2016, come da delib. G.C. n. 2 del 11/01/2016	10.000,00
(più) Entrate dall'01/01/2016 al 31/12/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/10/2016 al 31/12/2016	1.692,23
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
Rimanenza di cassa	8.307,77

Il saldo di fatto a disposizione dell'Economo non coincide con il saldo di diritto.

La differenza di euro 0,16 è data da interessi al 31/12/2016, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 31/12/2016 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo prelevato per il riversamento in tesoreria in data 17/01/2017).

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 31/12/2016 è tenuto regolarmente e con chiarezza e in esso sono cronologicamente trascritti l'anticipazione del fondo di dotazione, i reintegri ed i singoli pagamenti effettuati;
- nel periodo in esame, l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto dall'art. 153, comma 7, T.U.E.L., ed entro il limite di spesa di euro 260,00 stabilito per ogni singola operazione dall'art. 7 del Regolamento di contabilità;
- l'Economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2016 e la Giunta con propria deliberazione n. 2 del 12/01/2017 ha disposto il reintegro del fondo di dotazione;

A questo punto, nell'ambito del controllo in ordine alla regolarità delle procedure di pagamento seguite dall'Ente, il Revisore ha proceduto all'esame di alcuni buoni di pagamento economato, e relativa documentazione probatoria della spesa, scelti a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>	<i>Descrizione</i>
118	06/10/2016	83,00	Spese per ricarica telefonica per apparecchiatura Targa System
133	22/11/2016	150,00	Quota di partecipazione seminare relativo alla gestione del personale
161	30/12/2016	219,60	Spese per acquisto cancelleria per biblioteca comunale

Dal controllo come sopra effettuato è stato verificato che le operazioni suddette risultano giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

SERVIZIO DI RISCOSSIONE INTERNA

Il Revisore ha preso atto della verifica della cassa economale di entrata al 31/12/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 7.822,64 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 31 dicembre 2016 ammonta ad euro 784,92 di cui euro 778,82 presso ufficio anagrafe, euro 5,90 presso ufficio protocollo ed euro 0,20 presso ufficio commercio.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 0,00.

BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che:

1. con determinazione del settore tecnico n. 93 del 07/10/2015 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 90 buoni spesa per il valore complessivo di euro 4.500,00,
2. con determinazione del settore tecnico n. 83 del 07/04/2016 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 180 buoni spesa per il valore complessivo di euro 9.000,00,

il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 31/12/2016, rilevando quanto segue:

Consistenza iniziale:

Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900239235 al n. 006900239264	Litri 950,57	n. buoni 30	Fattura n. 19900951 del 14/10/2015	Costo fatturato € 1.490,72
Buoni gasolio da 50€	Dal n. 007200142428 al n. 007200142487	Litri 2054,79	n. buoni 60	Fattura n. 19900951 del 14/10/2015	Costo fatturato € 2.979,95
Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900537843 al n. 006900537902	Litri 1928,02	n. buoni 60	Fattura n. 19900318 del 19/04/2016	Costo fatturato € 2.981,18
Buoni gasolio da 50€	Dal n. 007201067202 al n. 007201067321	Litri 4.276,55	n. buoni 120	Fattura n. 19900318 del 19/04/2016	Costo fatturato € 5.958,26
TOTALE			270 da 50€		€ 13.410,11

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 12/10/16 (verb. 20/16)	n. tessere da 13/10/2016 a 31/12/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	23		1.150,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	33	7	2.000,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	16	7	1.150,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	14	5	950,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	14	3	850,00
TRATTORINO OPERAI	----	16	1	850,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	28	6	1.700,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	34		1.700,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	0	7	350,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		189	36	11.250,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE			45	2.250,00

- Verifica di cassa alla data del 07/02/2016

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 07/02/2016, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 228,77.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 07/02/2016, ammonta ad euro 8.977,66.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.206,43.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-07/02/2017, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 31/12/2016	8.307,77
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/10/2016 – 31/12/2016	1.692,23
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/10/2016 – 31/12/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/01/2017 al 07/02/2017	306,12
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	487,45
Rimanenza di cassa	9.206,43

Il saldo di fatto a disposizione dell'Economo coincide con il saldo di diritto.

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato è tenuto regolarmente, è inserito in contabilità dell'ente, nel rispetto dei criteri di chiarezza e di cronologicità delle operazioni;
- nel periodo in esame, l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto dall'art. 153, comma 7, T.U.E.L., ed entro il limite di spesa di euro 260,00 stabilito per ogni singola operazione dall'art. 7 del Regolamento di contabilità;

A questo punto, nell'ambito del controllo in ordine alla regolarità delle procedure di pagamento seguite dall'Ente, il Revisore ha proceduto all'esame di alcuni buoni di pagamento economato, e relativa documentazione probatoria della spesa, scelti a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>	<i>Descrizione</i>
5	11/01/2017	15,00	Spese per lavaggio autovettura polizia locale
9	25/01/2017	39,00	Spese per acquisto timbro per ufficio tributi
10	26/01/2017	29,90	Spese per acquisto buste plastificate per servizi sociali

Dal controllo come sopra effettuato è stato verificato che le operazioni suddette risultano giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

SERVIZIO DI RISCOSSIONE INTERNA

Il Revisore ha preso atto della verifica della cassa economale di entrata al 07/02/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 4.232,50 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 07/02/2017 ammonta ad euro 1.141,92 di cui euro 949,42 presso ufficio anagrafe, euro 0,10 presso ufficio commercio, euro 8,00 presso la biblioteca, euro 184,10 presso ufficio tecnico ed euro 0,30 presso ufficio protocollo.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 34,00 di cui euro 24,00 per cosap spunta mercato settimanale ed euro 10,00 per cosap sagra del loertis 2017.

BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che:

1. con determinazione del settore tecnico n. 93 del 07/10/2015 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 90 buoni spesa per il valore complessivo di euro 4.500,00,
2. con determinazione del settore tecnico n. 83 del 07/04/2016 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 180 buoni spesa per il valore complessivo di euro 9.000,00,

il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 12/10/2016, rilevando quanto segue:

Consistenza iniziale:

Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900239235 al n. 006900239264	Litri 950,57	n. buoni 30	Fattura n. 19900951 del 14/10/2015	Costo fatturato € 1.490,72
Buoni gasolio da 50€	Dal n. 007200142428 al n. 007200142487	Litri 2054,79	n. buoni 60	Fattura n. 19900951 del 14/10/2015	Costo fatturato € 2.979,95
Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900537843 al n. 006900537902	Litri 1928,02	n. buoni 60	Fattura n. 19900318 del 19/04/2016	Costo fatturato € 2.981,18
Buoni gasolio da 50€	Dal n. 007201067202 al n. 007201067321	Litri 4.276,55	n. buoni 120	Fattura n. 19900318 del 19/04/2016	Costo fatturato € 5.958,26
TOTALE			270 da 50€		€ 13.410,11

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 31/12/16	n. tessere da 01/01/2017 a 07/02/2017	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	23		1.150,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	40	4	2.200,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	23	3	1.300,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	19	5	1.200,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	17	1	900,00
TRATTORINO OPERAI	----	17		850,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	34		1.700,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	34		1.700,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	7	2	
TOTALE BUONI UTILIZZATI		225	15	11.550,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)		30		1.500,00

2) Vigilanza periodica, ex art. 239, comma 1, lett. c, T.U.E.L.:

- attività contrattuale, regolarità dei provvedimenti e completezza della documentazione: esame a campione delle deliberazioni e determinazioni del 4° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° trimestre 2016, ai fini dei relativi controlli precedenti, concomitanti e successivi

Nell'ambito della vigilanza periodica, il Revisore ha proceduto all'esame a campione di alcune deliberazioni della Giunta Comunale, approvate nel 4° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
100	03/10/2016	APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO - 3° TRIMESTRE 2016

162	19/12/2016	EROGAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO PER PAGAMENTO RETTE SERVIZI SCOLASTICI - A.S. 2015/2016 E 2016/2017
-----	------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

Il Revisore in merito al controllo sopra effettuato riscontra la regolarità delle deliberazioni assunte.

Il Revisore ha altresì proceduto all'esame a campione di alcune determinazioni dei Responsabili di Servizi del 4° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
299	07/10/2016	COSTITUZIONE UFFICIO ELETTORALE E AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE A COMPIERE LAVORO STRAORDINARIO PER GLI ADEMPIMENTI CONCERNENTI IL REFERENDUM COSTITUZIONALE DEL 04 DICEMBRE 2016
376	23/11/2016	MISURA "NIDI GRATIS" - REDDITI DI AUTONOMIA REGIONE LOMBARDIA. DETERMINAZIONE DELLA SOMMA DA RICHIEDERE AD ANCI LOMBARDIA - MESE DI NOVEMBRE 2016 (RENDICONTAZIONE OTTOBRE 2016)

Eseguiti quindi i relativi controlli precedenti, concomitanti e successivi, il Revisore ha riscontrato la regolarità dei provvedimenti sopra citati e la completezza della documentazione.

Il presente verbale viene trasmesso al Segretario Generale per la relativa protocollazione e conservazione, ed affinché ne sia trasmessa copia al Sindaco e all'Assessore al bilancio e tributi.

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Piatti

