

VERBALE N. 3 DEL 03/02/2016

Oggi 03/02/2016 alle ore 9,30, 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 2015: 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 2015 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° trimestre 2015, 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 2015**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 1 in data 21/01/2016 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 31/12/2015, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 232,18.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 31/12/2015, ammontava ad euro 5.334,41.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 31/12/2015, ammontava quindi ad euro 5.566,59.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2015-31/12/2015, ammontava ad euro 5.603,93 così determinato:

Anticipazione per l'esercizio 2015, come da delib. G.C. n. 2 del 12/01/2015	10.000,00
(più) Entrate dall'01/10/2015 al 31/12/2015	0,00
(meno) Uscite dall'01/10/2015 al 31/12/2015	1.246,77
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	3.149,30
Rimanenza di cassa	5.603,93

COMUNE DI CASTEL MELLA	
Prot. <u>1776</u>	Cat. <u>4</u> Cl. <u>2</u> Fasc.
- 3 FEB 2016	
ASSEGNATO ALL'UFFICIO <u>RAG</u>
c.p.c.:
.....

AD

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

La differenza di euro 37,34 è data da:

- € 0,16 per interessi al 31/12/2015, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 31/12/2015 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo prelevato, per il riversamento in tesoreria in data 15/01/2016)
- € 37,50 per competenze al 31/12/2015 addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 31/12/2015 (emesso buono economale n. 1 in data 04/01/2016);

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 31/12/2015 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 quarto trimestre e la Giunta con propria deliberazione n. 2 del 11/01/2016 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>
175	13/10/2015	50,00	Acquisto carburante per autovettura servizi sociali
190	05/11/2015	95,00	Acquisto volume per ufficio ragioneria
209	02/12/2015	230,40	Acquisto radio rice-trasmittenti per polizia locale

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 31/12/2015, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 4.780,06 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 31 dicembre 2015 ammonta ad euro 425,22 di cui euro 370,98 presso ufficio anagrafe, euro 3,10 presso ufficio protocollo, euro 9,54 presso ufficio commercio ed euro 41,60 presso la biblioteca.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro zero.

BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che 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 buoni spesa per il valore complessivo di euro 4.500,00, il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 31/12/2015, 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 € 1.490,72243
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 € 2.979,94521
TOTALE			90 da 50€		€ 4.470,67

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere da 14/10/15 a 31/12/2015	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	5	250,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	7	350,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	3	150,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	9	450,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	1	50,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	3	150,00
TRATTORINO OPERAI	----	2	100,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	10	500,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	9	450,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		49	2.450,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)		41	2.050,00

- **Verifica di cassa alla data del 03/02/2016**

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 03/02/2016, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 109,85.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 03/02/2016, ammonta ad euro 8.804,92.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 8.914,77.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2016-03/02/2016, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 31/12/2015	5.603,93
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/10/2015 – 31/12/2015	1.246,77
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/06/2015 - 30/09/2015	3.149,30
(meno) Uscite dall'01/01/2016 al 03/02/2016	185,58
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	899,65
Rimanenza di cassa	8.914,77

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;
- l'Economo ha effettuato il rimborso del fondo di dotazione dell'anno 2015, pari ad euro 10.000,00 mediante versamento al Tesoriere Comunale con reversale n. 114 del 22/01/2016;
- la Giunta con la deliberazione n. 2 del 11/01/2016 ha disposto l'assegnazione per l'anno 2016 del fondo di dotazione pari ad euro 10.000,00.

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>
3	13/01/2016	67,77	Acquisto cancelleria per ufficio ragioneria
8	01/02/2016	15,20	Rimborso spese per pedaggio autostradale

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

AP

Il Revisore ha preso atto della verifica della cassa economale di entrata al 03/02/2015, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 1.061,42 risultano parzialmente riversati per € 475,22 presso il conto di tesoreria. La differenza di € 586,20 sarà versata al Tesoriere in data odierna.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 03/02/2016 ammonta ad euro 765,78 di cui euro 692,34 presso ufficio anagrafe, euro 9,84 presso ufficio commercio, euro 2,30 presso la biblioteca, euro 55,20 presso ufficio tecnico, euro 0,10 presso ufficio protocollo ed euro 6,00 per COSAP spunta mercato presso l'economista.

BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che 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 buoni spesa per il valore complessivo di euro 4.500,00, il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 03/02/2016, 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 € 1.490,72243
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 € 2.979,94521
TOTALE			90 da 50€		€ 4.470,67

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere da 14/10/15 a 31/12/2015	n. tessere da 01/01/2016 a 03/02/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	5	0	250,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	7	3	500,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	3	1	200,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	9	0	450,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	1	0	50,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	3	2	250,00
TRATTORINO OPERAI	----	2	0	100,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	10	0	500,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	9	3	600,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		49	9	2.900,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)		32		1.600,00

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 2015 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° trimestre 2015, 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 2015, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
110	09/11/2015	APPROVAZIONE CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASTEL MELLA E LA COOPERATIVA "ELEFANTI VOLANTI" PER L'UTILIZZO DI LOCALI A TITOLO GRATUITO
119	05/12/2015	EROGAZIONE CONTRIBUTI ORDINARI ALLE ASSOCIAZIONI LOCALI - ANNO 2015

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 quarto trimestre 2015, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
274	15/10/2015	RESTITUZIONE MAGGIORAZIONE COSTO DI COSTRUZIONE DI CUI ALL'ART. 43 COMMA 2 BIS E SEGUENTI DELLA L.R. 12/2005 (RIF. COD. 7512_17042_3)
288	28/10/2015	AFFIDAMENTO INCARICO PER REDAZIONE VARIANTE AL PROGETTO DEFINITIVO-ESECUTIVO DEGLI SPOGLIATOI DEL CAMPO SPORTIVO S. MENEGHINI E RIMOZIONE MANTO DI COPERTURA IN ETERNIT. CIG Z4916B8251
370	18/12/2015	IMPEGNO DI SPESA PER LA RESTITUZIONE DEL CONTRIBUTO SUL COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE VERSATI DALLA SOC. G.F. S.R.L. IN RIFERIMENTO AL PERMESSO DI COSTRUIRE N. 20/2008

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

