

**VERBALE N. 8 DEL 03/05/2016**

Oggi 03/05/2016 alle ore 10,00, 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 1° 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 1° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 1° 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 1° trimestre 2016**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 7 in data 03/05/2016 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 31/03/2016, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 221,23.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 31/03/2016, ammontava ad euro 9.062,03.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 31/03/2016, ammontava quindi ad euro 9.283,26.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2016-31/03/2016, ammontava ad euro 9.320,61 così determinato:

<b>COMUNE DI CASTEL MELLA</b>			
Prot. <u>7372</u>	Cat. <u>4</u>	Cl. <u>2</u>	Fasc. <u>3</u>
03 MAG 2016			
ASSEGNATO ALL'UFFICIO .....			
c.p.c.: .....			
.....			
.....			

*Rao*

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 31/03/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/01/2016 al 31/03/2016	611,99
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	67,40
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.320,61</b>

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

La differenza di euro 37,35 è data da:

- € 0,15 per interessi al 31/03/2016, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 31/03/2016 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo prelevato, per il riversamento in tesoreria in data 15/04/2016)
- € 37,50 per competenze al 31/03/2016 addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 31/03/2016 (emesso buono economale n. 29 in data 01/04/2016);

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 31/03/2016 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 primo trimestre e la Giunta con propria deliberazione n. 32 del 04/04/2016 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>
3	13/01/2016	67,77	Acquisto cancelleria per ufficio tributi
7	01/02/2016	20,61	Acquisto faldoni per ufficio ragioneria
10	02/02/2016	64,00	Acquisto volume sulla legge di stabilità 2016
14	12/02/2016	10,44	Acquisto cancelleria per ufficio del messo 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 31/03/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 5.018,28 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 31 marzo 2016 ammonta ad euro 864,27 di cui euro 823,48 presso ufficio anagrafe, euro 0,10 presso ufficio protocollo, euro 17,74 presso ufficio commercio ed euro 23,65 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 n. 90 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 31/03/2016, 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
<b>TOTALE</b>			<b>90 da 50€</b>		<b>€ 4.470,67</b>

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 03/02/16 (verb. 3/16)	n. tessere da 03/02/2016 a 31/03/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	5	0	250,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	10	5	750,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	4	3	350,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	9	0	450,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	1	3	200,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	5	2	350,00
TRATTORINO OPERAI	----	2	3	250,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	10	2	600,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	12	7	950,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>58</b>	<b>25</b>	<b>4.150,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE</b>			<b>7</b>	<b>350,00</b>

- **Verifica di cassa alla data del 03/05/2016**

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 03/05/2016, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 285,51.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 03/05/2016, ammonta ad euro 8.727,67.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.013,18.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/04/2016-03/05/2016, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 31/03/2016	<b>9.320,61</b>
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/01/2016 – 31/03/2016	661,99
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/01/2016 – 31/03/2016	67,40
(meno) Uscite dall'01/04/2016 al 03/05/2016	893,00
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	93,82
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.013,18</b>

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>
35	15/04/2016	159,00	Acquisto collegamento internet per referendum aprile 2016
42	19/04/2016	143,26	Saldo quota irrigua terreni al Consorzio Irriguo del Vaso Pasini

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 03/05/2015, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 2.184,48 interamente riversati.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 03/05/2016 ammonta ad euro 1,843,75 di cui euro 845,34 presso ufficio anagrafe, euro 18,14 presso ufficio commercio, euro 27,55 presso la biblioteca, euro 118,10 presso ufficio tecnico, euro 1,90 presso ufficio protocollo, euro 18,00 per COSAP spunta mercato, bancarella del libro presso sagra del loertis euro 536,72 ed euro 278,00 per avvisi ICI presso l'economista.

#### 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 03/05/2016, 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	Dal n. 007200142428 al n.	Litri 2054,79	n. buoni 60	Fattura n. 19900951	Costo fatturato

50€	007200142487			del 14/10/2015	€ 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
<b>TOTALE</b>			<b>270 da 50€</b>		<b>€ 13.410,11</b>

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 31/03/16	n. tessere da 01/04/2016 a 03/05/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	5	0	250,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	15	2	850,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	7	0	350,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	9	2	550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	4	2	300,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	7	2	450,00
TRATTORINO OPERAI	----	5	0	250,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	12	5	850,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	19	1	1.000,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>83</b>	<b>14</b>	<b>4.850,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)</b>		<b>173</b>		<b>8.650,00</b>

## 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 1° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 1° 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 1° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
8	28/01/2016	Approvazione studio di fattibilità nuova biblioteca
22	29/02/2016	Approvazione tariffe asilo nido – a.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 1° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
4	14/01/2016	AGGIUDICAZIONE DEI LAVORI DI AMMODERNAMENTO DEGLI SPOGLIATOI DEL CENTRO SPORTIVO S. MENEGHINI. OPERE IDRAULICHE. CIG Z75176E653
18	09/02/2016	IMPEGNO DI SPESA VERSO LA SOCIETÀ ENEL SOLE SPA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE. CIG 6585224ABF

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



