

**VERBALE N. 12 DEL 08/07/2016**

Oggi 08/07/2016 alle ore 10,30, 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 2° 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 2° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 2° 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 2° trimestre 2016**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 11 in data 08/07/2016 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 30/06/2016, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 138,27.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 30/06/2016, ammontava ad euro 8.460,87.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 30/06/2016, ammontava quindi ad euro 8.599,14.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2016-30/06/2016, ammontava ad euro 8.636,48 così determinato:

<b>COMUNE DI CASTEL MELLA</b>	
Prot. <u>1956</u>	Cat. <u>06</u> Cl. <u>02</u> Fasc. ....
- 8 LUG 2016	
ASSEGNATO ALL'UFFICIO .....	
c.p.c.: .....	.....



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 30/06/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/04/2016 al 30/06/2016	1.363,52
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>8.636,48</b>

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 30/06/2016, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 30/06/2016 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo prelevato, per il riversamento in tesoreria in data 06/07/2016)
- € 37,50 per competenze al 30/06/2016 addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 30/06/2016 (emesso buono economale n. 72 in data 06/07/2016);

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 30/06/2016 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 secondo trimestre e la Giunta con propria deliberazione n. 76 del 04/07/2016 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>
34	15/04/2016	78,80	Acquisto coperte per forse dell'ordine sorveglianza seggi elettorali
35	15/04/2016	159,00	Acquisto ricarica TIM per linea internet per seggi elettorali
67	13/06/2016	90,00	Quota partecipazione convegno nuovo codice degli appalti

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 30/06/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 9.492,08 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 30 giugno 2016 ammonta ad euro 957,92 di cui euro 947,02 presso ufficio anagrafe, euro 2,90 presso ufficio protocollo, euro 0,60 presso ufficio commercio, euro 6,40 presso ufficio tecnico ed euro 1,00 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:

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 31/03/2016, 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 € 1.490,72
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
<b>TOTALE</b>			<b>270 da 50€</b>		<b>€ 13.410,11</b>

Utilizzo tessere:

AP

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 03/05/16 (verb. 8/16)	n. tessere da 03/05/2016 a 30/06/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	5	10	750,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	17	8	1.250,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	7	4	550,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11	0	550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	6	5	550,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	9	2	550,00
TRATTORINO OPERAI	----	5	4	450,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	17	5	1.100,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	20	7	1.350,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>97</b>	<b>45</b>	<b>7.100,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE</b>			<b>128</b>	<b>6.400,00</b>

- **Verifica di cassa alla data del 08/07/2016**

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 08/07/2016, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 238,47.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 08/07/2016, ammonta ad euro 9.470,23.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.708,70.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/07/2016-08/07/2016, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 30/06/2016	<b>8.636,48</b>
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/04/2016 – 30/06/2016	1.363,52
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/04/2016 – 30/06/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/07/2016 al 08/07/2016	291,30
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.708,70</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>
71	05/07/2016	22,50	Acquisto buste per raccomandate atti giudiziari da Poste Italiane s.pa.
73	06/07/2016	106,50	Spese viaggio per missione a Milano c/o Fondazione Cariplo amministratori
75	08/07/2016	120,00	Acquisto testine per decespugliatori operai comunali

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 08/07/2015, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 1.437,72 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 08/07/2016 ammonta ad euro 385,08 di cui euro 236,28 presso ufficio anagrafe, euro 0,60 presso ufficio commercio, euro 2,50 presso la biblioteca, euro 36,70 presso ufficio tecnico, euro 3,00 presso ufficio protocollo, euro 6,00 per COSAP spunta mercato ed euro 100,00 per affitto sala ex scuderie 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 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
<b>TOTALE</b>			<b>270 da 50€</b>		<b>€ 13.410,11</b>

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 30/06/16	n. tessere da 01/07/2016 a 08/07/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	15	0	750,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	25	0	1.250,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	11	0	550,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11	0	550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	11	0	550,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0	0	-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0	0	-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	11	0	550,00
TRATTORINO OPERAI	----	9	0	450,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	22	0	1.100,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	27	1	1.400,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>142</b>	<b>1</b>	<b>7.150,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)</b>		<b>127</b>		<b>6.350,00</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 2° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 2° 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 2° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
40	11/04/2016	ORGANIZZAZIONE CORSA NON COMPETITIVA "CORRI CASTEL MELLA" - TERZA EDIZIONE
75	30/05/2016	NOMINA DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DI ESAME DEL RECLAMO E MEDIAZIONE DI CUI ALL'ART. 17 BIS DEL D.LGS. 546/1992

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 2° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
149	30/05/2016	DETERMINA A CONTRARRE AI SENSI DELL'ART.32 COMMA 2 DEL D.LGS 50/2016 PER L'AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PER LA VERIFICA STRUMENTALE DELLE EMISSIONI ACUSTICHE PER IL RISPETTO DEI LIMITI DI CUI ALLA LEGGE QUADRO N.447 DEL 26 OTTOBRE 1995
169	21/06/2016	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RISTORAZIONE COMUNALE - A.S. 2016/2017

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



