

COMUNE DI CASTEL MELLA
Prot. 463 Cat. 04 Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Castel Mella (BS)
12 OTT 2016
ASSEGNATO ALL'UFFICIO
c.p.c.:
Oggi 12/10/2016 alle ore 10,15

VERBALE N. 20 DEL 12/10/2016

Oggi 12/10/2016 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 3° 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 3° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 3° 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 3° trimestre 2016**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 19 in data 12/10/2016 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 30/09/2016, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 224,57.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 30/09/2016, ammontava ad euro 8.700,56.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 30/09/2016, ammontava quindi ad euro 8.925,13.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2016-30/09/2016, ammontava ad euro 8.962,47 così determinato:

AD

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 30/09/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/07/2016 al 30/09/2016	1.037,53
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
Rimanenza di cassa	8.962,47

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 30/09/2016, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 30/09/2016 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo ancora da prelevare per il riversamento in tesoreria)
- € 37,50 per competenze al 30/09/2016 addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 30/09/2016 (emesso buono economale n. 115 in data 01/10/2016);

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 30/09/2016 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. 100 del 03/10/2016 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>
73	06/07/2016	106,50	Spese viaggio per missione a Milano presso Fondazione CARIPLO
104	07/09/2016	97,68	Spese per acquisto cancelleria per ufficio ragioneria
110	19/09/2016	28,30	Spese di viaggio per corso aggiornamento a Milano

AT

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 30/09/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 7.321,14 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 30 settembre 2016 ammonta ad euro 1.085,22 di cui euro 826,72 presso ufficio anagrafe, euro 4,50 presso ufficio protocollo, euro 3,50 presso ufficio commercio, euro 243,40 presso ufficio tecnico ed euro 7,10 presso la biblioteca.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 50,00 per COSAP spunta mercato.

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 30/09/2016, 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:

AP

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 08/07/16 (verb. 12/16)	n. tessere da 08/07/2016 a 30/09/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	15		750,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	25	7	1.600,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	11	4	750,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	11	3	700,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	11	2	650,00
TRATTORINO OPERAI	----	9	7	800,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	22	6	1.400,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	28	6	1.700,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		143	35	8.900,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE			92	4.600,00

- Verifica di cassa alla data del 12/10/2016

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 12/10/2016, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 383,59.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 12/10/2016, ammonta ad euro 8.888,09.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.271,68.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/10/2016-12/10/2016, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 30/09/2016	8.962,47
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/06/2016 – 30/09/2016	1.037,53
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/06/2016 – 30/09/2016	0,00
(meno) Uscite dall'01/10/2016 al 12/10/2016	146,39
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	582,09
Rimanenza di cassa	9.271,52

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 30/09/2016, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 30/09/2016 (operazione estranea alla gestione economale); importo relativo ancora da prelevare e riversare in tesoreria.

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>
115	01/10/2016	37,50	Spese per tenuta conto corrente economato 3° trimestre 2016
116	04/10/2016	10,00	Spese per ricarica cellulare in dotazione agli operai
117	05/10/2016	9,99	Spese per acquisto tastiera P.C. ufficio 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 12/10/2016, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 1.653,28 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 12/10/2016 ammonta ad euro 327,96 di cui euro 306,96 presso ufficio anagrafe, euro 4,30 presso ufficio commercio, euro 7,10 presso la biblioteca, euro 5,00 presso ufficio tecnico ed euro 4,60 presso ufficio protocollo.

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 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 30/09/16	n. tessere da 01/10/2016 a 12/10/2016	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	15	8	1.150,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	32	1	1.650,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	15	1	800,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	14		700,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	13	1	700,00
TRATTORINO OPERAI	----	16		800,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	28		1.400,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	34		1.700,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		178	11	9.450,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)		81		4.050,00

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 3° trimestre 2016 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 3° 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 3° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
77	04/07/2016	DETERMINAZIONE INDENNITA' DI FUNZIONE DA CORRISPONDERE AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI

91	05/09/2016	"DOTE COMUNE 2016" - APPROVAZIONE BOZZA ACCORDO DI REGOLAMENTAZIONE E BOZZA CONVENZIONE COLLETTIVA DI TIROCINIO EXTRACURRICULARE CON ANCITEL LOMBARDIA
----	------------	--

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 3° trimestre 2016, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
180	05/07/2016	FESTIVAL DEI FILOSOFI LUNGO L'OGGIO - IMPEGNO DI SPESA E MODALITA' EROGAZIONE CONTRIBUTO E RETTIFICA DETERMINA N. 171 DEL 22/06/2016.
250	01/09/2016	DETERMINA A CONTRARRE AI SENSI DELL'ART.32 COMMA 2 DEL D. LGS 50/2016 PER INTERVENTI DI RIPARAZIONE DELLE ATTREZZATURE E MEZZI IN DOTAZIONE AGLI OPERATORI ECOLOGICI FINO AL 31/09/2020. CIG Z1C1AF6C9B

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



