

Prot 7063 3/5/2017

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

## VERBALE N. 16 DEL 03/05/2017

Oggi 03/05/2017 alle ore 9,45, 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 2017: 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 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 1° trimestre 2017, ai fini dei relativi controlli precedenti, concomitanti e successivi

#### 3) Verifica adempimenti fiscali:

- controllo dichiarazioni fiscali del periodo.

### 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 2017**

##### SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 15 in data 03/05/2017 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 31/03/2017, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 241,92.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 31/03/2017, ammontava ad euro 8.759,77.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 31/03/2017, ammontava quindi ad euro 9.001,69.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-31/03/2017, ammontava ad euro 9.039,19 così determinato:

Anticipazione per l'esercizio 2016, come da delib. G.C. n. 2 del 11/01/2016	10.000,00
(più) Entrate dall'01/01/2017 al 31/03/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/01/2017 al 31/03/2017	960,81
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.039,19</b>

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

La differenza di euro 37,50 è data da spese di tenuta conto corrente bancario per il 1° trimestre 2017, addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 31/03/2017 (emesso buono di economato n. 49 in data 04/04/2017).

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 31/03/2017 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. 44 del Regolamento di contabilità armonizzata;
- l'Economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2017 e la Giunta con propria deliberazione n. 38 del 07/04/2017 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>
18	03/02/2017	108,93	Integrazione canone visura targhe per il 4° trim. 2016
26	20/02/2017	88,50	Abbonamento al prontuario EGAF per ufficio polizia locale
42	20/03/2017	186,24	Spese per taglia irrigua Consorzio Vaso Pasini per parco centrale

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 31/03/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 7.870,64 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 31 marzo 2017 ammonta ad euro 837,74 di cui euro 803,14 presso ufficio anagrafe, euro 1,00 presso ufficio protocollo, euro 25,50 presso la biblioteca ed euro 8,10 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
<b>TOTALE</b>			<b>270 da 50€</b>		<b>€ 13.410,11</b>

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 07/02/17 (verb. 6/2017)	n. tessere da 08/02/2017 a 31/03/2017	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	23		1.150,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	44	5	2.450,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	26	4	1.500,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	24	5	1.450,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	18	2	1.000,00
TRATTORINO OPERAI	----	17	2	950,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	34		1.700,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	34		1.700,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	9	2	550,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>240</b>	<b>20</b>	<b>13.000,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE</b>			<b>10</b>	<b>500,00</b>

- **Verifica di cassa alla data del 03/05/2017**

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 03/05/2017, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 295,76.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 03/05/2017, ammonta ad euro 8.745,58.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.041,34.

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 31/03/2017	<b>9.039,19</b>
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/01/2017 – 31/03/2017	960,81
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/01/2017 – 31/03/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/04/2017 al 03/05/2017	592,06
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	366,60
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.041,34</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. 44 del Regolamento di contabilità armonizzata;

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>
50	06/04/2017	50,00	Quota associativa UNITEL anno 2017
51	06/04/2017	50,00	Quota di partecipazione corso aggiornamento per ufficio tecnico
65	28/04/2017	50,00	Spese per acquisto carburante per mezzi P.L.

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 03/05/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 2.390,18 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 03/05/2017 ammonta ad euro 1.019,78 di cui euro 883,58 presso ufficio anagrafe, euro 8,10 presso ufficio commercio, euro 37,50 presso la biblioteca, euro 89,00 presso ufficio tecnico ed euro 1,60 presso ufficio protocollo.

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 03/05/2017, 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 31/03/17	n. tessere da 01/04/2017 a 03/05/2017	controvalore
RENAULT MEGANE SCENIC	CW 698 YY	23		1.150,00
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	49	2	2.550,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	30		1.500,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156	11		550,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	29	5	1.700,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125	0		-
MOTO BMW F 650	AH 46495	0		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	20	1	1.050,00
TRATTORINO OPERAI	----	19	2	1.050,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	34		1.700,00
FIAT DOBLO'	EM 255 RM	34		1.700,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	11		550,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>260</b>	<b>10</b>	<b>13.500,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)</b>		<b>0</b>		<b>-</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 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 1° trimestre 2017, 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 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
3	12/01/2017	APPROVAZIONE CRITERI DI ISCRIZIONE ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA COMUNALE "BEATA CERIOLI" - ANNO SCOLASTICO 2017/2018
15	20/02/2017	APPROVAZIONE DEL PROGETTO PER AMPLIAMENTO SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DA INSTALLARE SUL TERRITORIO COMUNALE.

		RICHIESTA DI FINANZIAMENTO COME SINGOLO COMUNE A VALERE SUL BANDO REGIONALE LOTTO A
--	--	---

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 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
15	30/01/2017	RINNOVO ABBONAMENTO AI SERVIZI BASE ANCITEL S.P.A.
80	15/03/2017	DETERMINAZIONE VALORE MONETIZZAZIONI AREE A PARCHEGGIO NELL'AMBITO DELLA SCIA PRESENTATA IN DATA 25/11/2016 PROT.18952 – PRESA D'ATTO PERIZIA

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

### **3) Verifica adempimenti fiscali:**

Il Revisore prende atto dell'invio della dichiarazione IVA 2017 anno d'imposta 2016 presentata il 16/02/2017 al n. 17021618221734269-000001. La stessa chiude con un debito di euro 952,00 versato in data 15/02/2017.

Il Revisore prende atto altresì dell'invio di n. 88 certificazioni uniche all'Agenzia delle Entrate con ricevuta n. 17030408242923058 in data 04/03/2017 effettuata dall'intermediario incaricato da ALMA s.p.a. Marino Mario.

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  


