

**VERBALE N. 21 DEL 18/07/2017**

Oggi 18/07/2017 alle ore 9,40, 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 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 2° trimestre 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 2° trimestre 2017, ai fini dei relativi controlli precedenti, concomitanti e successivi
- 3) Verifica adempimenti fiscali:
  - controllo comunicazione IVA periodica 1° trimestre 2017.

**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 2017**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n. 20 in data 18/07/2017 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 30/06/2017, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 230,57.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 30/06/2017, ammontava ad euro 8.427,98.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 30/06/2017, ammontava quindi ad euro 8.658,55.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-30/06/2017, ammontava ad euro 8.696,05 così determinato:



Anticipazione per l'esercizio 2017, come da delib. G.C. n. 2 del 12/01/2017	10.000,00
(più) Entrate dall'01/01/2017 al 30/06/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/04/2017 al 30/06/2017	1.303,95
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>8.696,05</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 2° trimestre 2017, addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 30/06/2017 (emesso buono di economato n. 93 in data 12/07/2017).

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 30/06/2017 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 2° trimestre 2017 e la Giunta con propria deliberazione n. 81 del 10/07/2017 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>
48	04/04/2017	16,00	Acquisto ricevute di ritorno per raccomandate
49	04/04/2017	37,50	Spese tenuta conto economato 1° trimestre 2017
80	29/05/2017	73,80	Spese per viaggio per corso a Milano c/o Università Bocconi

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 30/06/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 5.606,61 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 30 giugno 2017 ammonta ad euro 1.007,30 di cui euro 922,00 presso ufficio anagrafe, euro 3,50 presso ufficio protocollo, euro 69,20 presso la biblioteca, euro 12,30 presso ufficio tecnico ed euro 0,30 presso ufficio commercio.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 72,41 per spunta mercato settimanale e contadino.

## BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che con determinazione del settore tecnico n. 144 del 21/04/2017 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 200 buoni spesa per il valore complessivo di euro 10.000,00.

Il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 30/06/2017, rilevando quanto segue:

Consistenza iniziale:

Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900838852 al n. 006900838941	Litri 2772,64	n. buoni 90	Fattura n. 19900442 del 08/05/2017	Costo fatturato € 4.472,93
Buoni gasolio da 50€	Dal n. 007201740424 al n. 007201740533	Litri 3642,38	n. buoni 110	Fattura n. 19900442 del 08/05/2017	Costo fatturato € 5.464,44
<b>TOTALE</b>			<b>200 da 50€</b>		<b>€ 9.937,39</b>

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere da 02/05/2017 a 30/06/2017	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	5	250,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1	50,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156		-
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	2	100,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125		-
MOTO BMW F 650	AH 46495		-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	2	100,00
TRATTORINO OPERAI	----	4	200,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	5	250,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	5	250,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2	100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR		-
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>26</b>	<b>1.300,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE</b>		<b>174</b>	<b>8.700,00</b>

- **Verifica di cassa alla data del 18/07/2017**

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 18/07/2017, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 182,51.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 18/07/2017, ammonta ad euro 9.601,93.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.784,44.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-18/07/2017, ammonta ad euro 9.784,44, così determinato:

Rimanenza di cassa al 30/06/2017	<b>8.696,05</b>
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/04/2017 – 30/06/2017	1.303,95
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/04/2017 – 30/06/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/07/2017 al 18/07/2017	215,56
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.784,44</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>
90	03/07/2017	130,00	Quota partecipazione corso aggiornamento gestioni impianti sportivi dip. Mari Ramona
91	10/07/2017	7,80	Spese parcheggio a Brescia c/o Prefettura per corso formativo dip. Claudia Piovani
92	12/07/2017	40,26	Spese per scansioni elaborati grafici ufficio urbanistica
93	12/07/2017	37,50	Spese per tenuta conto corrente economato 2° trimestre 2017

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 18/07/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 3.320,22 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 18/07/2017 ammonta ad euro 606,86 di cui euro 458,46 presso ufficio anagrafe, euro 2,10 presso ufficio commercio, euro 69,20 presso la biblioteca, euro 73,60 presso ufficio tecnico ed euro 3,50 presso ufficio protocollo. La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 25,24 per spunta mercato settimanale e contadino.

#### BUONI ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI

Premesso che con determinazione del settore tecnico n. 144 del 21/04/2017 l'Amministrazione Comunale ha aderito alla convenzione Consip "Carburante rete buoni acquisto 6 – lotto 2" mediante acquisto di n. 200 buoni spesa per il valore complessivo di euro 10.000,00.

Il Revisore ha proceduto alla verifica della consistenza dei buoni acquisto carburante per gli automezzi comunali alla data del 18/07/2017, rilevando quanto segue:

Consistenza iniziale:

Buoni benzina da 50€	Dal n. 006900838852 al n. 006900838941	Litri 2772,64	n. buoni 90	Fattura n. 19900442 del 08/05/2017	Costo fatturato € 4.472,93
Buoni gasolio da	Dal n. 007201740424 al n.	Litri 3642,38	n. buoni 110	Fattura n. 19900442	Costo fatturato

50€	007201740533		del 08/05/2017	€ 5.464,44
TOTALE			200 da 50€	€ 9.937,39

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 30/06/17	n. tessere da 01/07/2017 a 18/07/2017	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	5	2	350,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1		50,00
DACIA DOKKER	FK 896 BW			
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156			-
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	2	1	150,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125			-
MOTO BMW F 650	AH 46495			-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	2	1	150,00
TRATTORINO OPERAI	----	4	1	250,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	5		250,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	5		250,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2		100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR		1	50,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>26</b>	<b>6</b>	<b>1.600,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)</b>		<b>168</b>		<b>8.400,00</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 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 2° 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 2° trimestre 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
45	22/04/2017	PROTOCOLLO D'INTESA TRA IL COMUNE DI CASTEL MELLA ED IL COMUNE DI TRAVAGLIATO PER IL COMANDO A TEMPO PIENO E TEMPORANEO DEL SIG. ANGELLA GIUSEPPE. PERIODO 01.05.2017 - 30.09.2017
72	19/06/2017	CONCESSIONE PATROCINIO GRATUITO PER "LA BICICLETTATA 2017" ORGANIZZATA IN DATA 25.06.2017

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 2° trimestre 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
115	07/04/2017	DETERMINAZIONE PREZZO PER RISCATTO CON PASSAGGIO DAL DIRITTO DI SUPERFICIE AL DIRITTO DI PROPRIETA' DELL'IMMOBILE SITO IN VIA UNGARETTI N.35
203	30/05/2017	AUTORIZZAZIONE A SVOLGERE N.2 INCARICHI ESTERNI AL DIPENDENTE DOTT. CAVALLERI ELVIS

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 comunicazione liquidazione periodica IVA 1° trimestre 2017 presentata il 2017-05-24 T 10:15:06.000+02:00. La stessa chiude con un debito di euro 21.537,82 versato in data 15/05/2017 con mandato n. 988.

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



