

**VERBALE N. 27 DEL 19/10/2017**

Oggi 19/10/2017 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 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 3° trimestre 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 3° 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 3° trimestre 2017**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n.26 in data odierna 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 30/09/2017, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 181,69.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 30/09/2017, ammontava ad euro 8.992,96.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 30/09/2017, ammontava quindi ad euro 9.174,65.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-30/09/2017, ammontava ad euro 9.212,15 così determinato:

AP

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 30/09/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/07/2017 al 30/09/2017	787,85
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.212,15</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 3° trimestre 2017, addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 30/09/2017 (emesso buono di economato n. 124 in data 09/10/2017).

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 30/09/2017 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 3° trimestre 2017 e la Giunta con propria deliberazione n. 120 del 09/10/2017 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>
102	08/08/2017	60,16	Acquisto cancelleria per ufficio ragioneria/tributi
108	28/08/2017	100,00	Quota di partecipazione seminario su bilancio consolidato
114	21/09/2017	31,98	Acquisto n. 2 mouse per ufficio ragioneria

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 30/09/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 11.424,63 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 30 settembre 2017 ammonta ad euro 1.260,50 di cui euro 1.059,40 presso ufficio anagrafe, euro 5,40 presso ufficio protocollo, euro 192,60 presso ufficio tecnico ed euro 3,10 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 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 30/09/2017, 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 al 18/07/17 (verb. 21/2017)	n. tessere da 19/07/2017 a 30/09/2017	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	7	6	650,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1		50,00
DACIA DOKKER	FK 896 BW		6	300,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156			-
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	3	4	350,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125			-
MOTO BMW F 650	AH 46495			-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	3	2	250,00
TRATTORINO OPERAI	----	5	5	500,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	5	10	750,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	5	10	750,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2		100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	1	1	100,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>32</b>	<b>44</b>	<b>3.800,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE</b>			<b>124</b>	<b>6.200,00</b>

- Verifica di cassa alla data del 19/10/2017

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 19/10/2017, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 187,94.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 19/10/2017, ammonta ad euro 9.708,81.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 9.896,75.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-19/07/2017, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 30/09/2017	<b>9.212,15</b>
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/07/2017 – 30/09/2017	787,85
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/07/2017 – 30/09/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/10/2017 al 19/10/2017	103,25
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	0,00
<b>Rimanenza di cassa</b>	<b>9.896,75</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>
124	09/10/2017	37,50	Rimborso spese tenuto conto corrente bancario - economato
128	13/10/2017	16,80	Rimborso spese per pedaggio autostradale per partecipazione seminario a Desenzano
131	18/10/2017	2,00	Acquisto n. 1 marca da bollo da 2,00 €

Dal controllo come sopra effettuato è stato verificato che le operazioni suddette risultano giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Il Revisore ha preso atto della verifica della cassa economale di entrata al 19/10/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 2.836,99 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 19/10/2017 ammonta ad euro 889,04 di cui euro 657,74 presso ufficio anagrafe, euro 3,10 presso ufficio commercio, euro 23,50 presso la biblioteca, euro 197,60 presso ufficio tecnico ed euro 7,10 presso ufficio protocollo. La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 57,17 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 30/09/2017, 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 al 30/09/17	n. tessere da 01/10/2017 a 19/10/2017	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	13	2	750,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1		50,00
DACIA DOKKER	FK 896 BW	6	2	400,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156			-
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	7	1	400,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125			-
MOTO BMW F 650	AH 46495			-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	5	1	300,00
TRATTORINO OPERAI	----	10	1	550,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	15		750,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	15		750,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2		100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	2		100,00
<b>TOTALE BUONI UTILIZZATI</b>		<b>76</b>	<b>7</b>	<b>4.150,00</b>
<b>TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)</b>		<b>117</b>		<b>5.850,00</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 3° trimestre 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 3° 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 3° trimestre 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
86	31/07/2017	APPROVAZIONE SCHEMA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2018/2020.
97	21/08/2017	RICORSO PER CONSULENZA TECNICA PREVENTIVA - INCARICO AVV. GIORGIO SEGNANA DEL FORO DI MILANO

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

<i>N°</i>	<i>Data</i>	<i>Oggetto</i>
254	03/07/2017	AFFIDAMENTO IN GESTIONE DELLA PALESTRA COMUNALE G. BRERA – APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE AVVISO DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE
332	18/09/2017	NOMINA DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE PER L'AFFIDAMENTO DELLA CONCESSIONE IN USO E GESTIONE DELLA PALESTRA COMUNALE "G. BRERA" IN ORARIO EXTRASCOLASTICO

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 dello "spesometro" in data 29/09/2017 con id. file n. 88173300. Il Revisore prende atto dell'invio in data 02/08/2017 della comunicazione liquidazione periodica IVA relativa al 2° trimestre 2017 con notifica n. 559397941.

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

