

VERBALE N. 4 DEL 07/02/2018

Oggi 07/02/2018 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.:

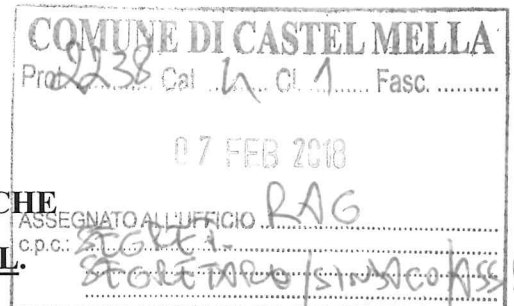
- verifica di cassa relativa al 4° trimestre 2017: servizio di tesoreria; servizio di economato e servizio di riscossione interna.

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 4° trimestre 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° 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 4° trimestre 2017**

SERVIZIO DI TESORERIA

Le verifiche effettuate, ed il relativo esito, sono state verbalizzate separatamente, nel verbale n.3 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 31/12/2017, come comunicato dall'Economo, ammontava ad euro 327,06.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto al 31/12/2017, ammontava ad euro 6.759,44.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data del 31/12/2017, ammontava quindi ad euro 7.086,50.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2017-31/12/2017, ammontava ad euro 7,123,38 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 31/12/2017	0,00
(meno) Uscite dall'01/10/2017 al 31/12/2017	2.645,78
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	230,84
Rimanenza di cassa	7.123,38

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

La differenza di euro 36,88 è data da:

- euro 37,50 per spese di tenuta conto corrente bancario per il 4° trimestre 2017, addebitate e contabilizzate in c/c bancario alla data del 31/12/2017 (emesso buono di economato n. 1 in data 02/01/2018);
- euro 0,62 per interessi al 31/12/2017, accreditati e contabilizzati in c/c bancario alla data del 31/12/2017 (operazione estranea alla gestione economale; importo relativo prelevato per il riversamento in tesoreria in data 06/02/2018).

Il Revisore dà atto che:

- il registro giornaliero di economato al 31/12/2017 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 4° trimestre 2017 e la Giunta con propria deliberazione n. 2 del 08/01/2018 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:

N°	Data	Importo	Descrizione
124	09/10/2017	37,50	Spese tenuta conto per il 3° trimestre 2017
156	24/11/2017	215,96	Acquisto cellulare per la polizia locale
172	19/12/2017	130,00	Quota partecipazione corso di formazione

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 31/12/2017, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 10.011,41 risultano integralmente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 662,76 di cui euro 658,96 presso ufficio anagrafe ed euro 3,80 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 31/12/2017, 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
TOTALE			200 da 50€		€ 9.937,39

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 19/10/17 (verb. 27/2017)	n. tessere da 20/10/2017 a 31/12/2017	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	15	8	1.150,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1		50,00
DACIA DOKKER	FK 896 BW	8	6	700,00
MOTOCARRO PIAGGIO	BS 227156			-
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	8	4	600,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125			-
MOTO BMW F 650	AH 46495			-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	6	3	450,00
TRATTORINO OPERAI	----	11	2	650,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	15	5	1.000,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	15	5	1.000,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2		100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	2	2	200,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		83	35	5.900,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE		82		-

- Verifica di cassa alla data del 07/02/2018

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 07/02/2018, come comunicato dall'Economo, ammonta ad euro 200,11.

Il saldo del c/c bancario di economato, come risultante dal relativo estratto conto alla data del 07/02/2017, ammonta ad euro 8.474,44.

La somma complessiva, di fatto a disposizione dell'Economo alla data odierna, ammonta quindi ad euro 8.674,55.

Il saldo di diritto, come risultante dal registro giornaliero di economato relativo al periodo 01/01/2018-07/02/2018, ammonta ad euro, così determinato:

Rimanenza di cassa al 31/12/2017	7.123,38
(più) Reintegro uscite riferite al periodo 01/10/2017 – 31/12/2017	2.645,78
(più) Restituzione anticipi relativi al periodo 01/10/2017 – 31/12/2017	230,84
(meno) Uscite dall'01/01/2018 al 07/02/2018	582,00
(meno) Anticipi in attesa di restituzione	743,45
Rimanenza di cassa	8.674,55

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:

N°	Data	Importo	Descrizione
2	08/01/2018	1,20	Spese per parcheggio per missione a Brescia (SIAE)
7	17/01/2018	128,00	Acquisto assi di legno per manutenzioni stradali
10	24/01/2018	212,85	Acquisto tappeti e cuscini per sala lettura biblioteca

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 07/02/2018, come segue: alla data di riferimento gli incassi per euro 2.761,05 risultano interamente riversati presso il conto di tesoreria.

La somma in possesso degli altri agenti contabili e riscuotitori alla data del 07/02/2018 ammonta ad euro 732,00 di cui euro 710,20 presso ufficio anagrafe, euro 0,20 presso ufficio commercio, euro 6,10 presso la biblioteca, euro 15,10 presso ufficio tecnico ed euro 0,40 presso ufficio protocollo.

La consistenza della cassa del servizio di riscossione interna è stata accertata in euro 315,40 di cui euro 274,00 per avvisi IMU anno 2012, euro 3,80 per fotocopie ufficio commercio ed euro 37,60 per rette servizi scolastici.

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 07/02/2018, 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
TOTALE			200 da 50€		€ 9.937,39

Utilizzo tessere:

Modello Automezzo	Targa	n. tessere al 31/12/17	n. tessere da 01/01/2018 a 07/02/2018	controvalore
AUTOCARRO ISUZU	CB 192 FX	23	3	1.300,00
FIAT DOBLO' 1.3 MULTIJET	CR 307 HE	1		50,00
DACIA DOKKER	FK 896 BW	14	3	850,00
AUTOCARRO PIAGGIO PORTER	DM 847 DN	12	3	750,00
MOTO BMW F 650 ST	AW 94125			-
MOTO BMW F 650	AH 46495			-
CHEVROLET AVEO	EL 389 FB	9	2	550,00
TRATTORINO OPERAI	----	13		650,00
OPEL ASTRA	EM 169 YK	20	5	1.250,00
DACIA DUSTER	YA 513 AF	20	5	1.250,00
FIAT DOBLO'	DW 375 KL	2		100,00
FIAT SCUDO	FE 178 FR	4	1	250,00
TOTALE BUONI UTILIZZATI		118	22	7.000,00
TOTALE BUONI DA UTILIZZARE (*)		60		3.000,00

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 4° trimestre 2017 e dei contratti stipulati e/o in essere nel 4° 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 4° trimestre 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
133	30/10/2017	MODIFICA AL PIANO COMUNALE DELLE CESSIONI AI FINI SOLIDARISTICI APPROVATO CON DELIBERA DI G.C. N. 125 DEL 17/11/2016
149	27/11/2017	APPROVAZIONE BOZZA DI CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASTEL MELLA E L'AZIENDA LOMBARDA PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE DI BRESCIA-CREMONA-MANTOVA PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' DI ASSISTENZA AI CITTADINI NELLA COMPILAZIONE E DI INOLTRO DELLA DOMANDA E DELLE DICHIARAZIONI SOSTITUTIVE MEDIANTE IL SISTEMA INFORMATICO REGIONALE, PER L'ATTUAZIONE DEL BANDO DI ASSEGNAZIONE DI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA.

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 4° trimestre 2017, scelte a campione, accertando quanto di seguito illustrato:

N°	Data	Oggetto
343	02/10/2017	SISTEMA BIBLIOTECARIO SUD OVEST BRESCIANO. LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2017
443	01/12/2017	EROGAZIONE CONTRIBUTO A CIRCOLO ACLI "ANITA BERTOLI" DI CASTEL MELLA PER I PROGETTI PUNTO FAMIGLIA E INFORMALAVORO - ANNO 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.

3) Verifica adempimenti fiscali:

Il Revisore prende atto dell'invio della dichiarazioni:

1. sostituti di imposta 770/2017 avvenuta il 14 luglio 2017 – prot. n. 17071415505611827-000025,
2. IRAP 2017 avvenuta il 22 settembre 2017 – prot. n. 17092213062657837-000006,
3. comunicazione liquidazione periodica IVA relativa al 3° trimestre 2017 con notifica n. 670452341 del 11/11/2017.

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

