

COMUNE DI GARESSIO

VERBALE N. 10 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 17/04/2026

Il giorno 17/04/2026 alle ore 10:00 presso la propria sede, il sottoscritto D'ORAZIO Dr. Stefano, nominato, con delibera C.C. 27 in data 30/10/2025, revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 per il triennio 01/11/2025-31/10/2028, procede alla verifica di cassa relativa al primo trimestre 2026 analizzando la documentazione preventivamente ricevuta via mail. Il Revisore è assistito dalla dott.ssa PARI Angela, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/03/2026 risultano emessi n° 633 reversali e n° 590 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 31 marzo 2026 risulta la n° 633 del 30/03/2026 per € 2.034,33 da DIVERSI (Molineri Marco Stefano) con causale "Saldo oneri di urbanizzazione relativa al rilascio del permesso a costruire proprietà di Molineri Marco Stefano regione Campi 103 Garesio" per oneri urbanizzazione.

L'ultimo mandato alla data del 31 marzo 2025 risulta il n° 590 del 30/03/2026 per € 5.000,00 a favore di AUSER GARESSIO VALLE TANARO ONLUS per "SPESE NON ANDATE A BUON FINE": Progetto Muoversi con cura della Fondazione CRT presentato dall'associazione Auser Garesio Valle Tanaro ODV - Liquidazione contributo cofinanziato Comune (rifacimento mandato 478 -2026 non andato a buon fine per modifica IBAN non comunicato al Comune).

È accertato sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate risultano conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2026:

- sino a 700 euro a campione n° 2 reversali e n° 2 mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n° 2 reversali e n° 2 mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n° 2 reversali e n° 2 mandati.

Reversali sino ad Euro 700

n. 39 del 12/01/2026	Trattasi di "PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA": "QUOTA CONTRIBUTO RELATIVA A COSTO DI COSTRUZIONE ART. 16 C. 2 DEL T.U. N. 380-2001- PER RISTRUTTURAZIONE IN VIA F.LLI BORGNA N. 3 GARESSIO CN" da debitore "Diversi" per € 556,49
n. 292 del 23/02/2026	Trattasi di "PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI": "PAGAMENTO NOTA SPESE N. 1319 DEL 14.02.2026 PER DIRITTI CIMITERIALI TUMULAZIONE SALMA IOVANE ANTONIETTA" da debitore "Diversi" per € 400,00

Mandati sino ad Euro 700

n. 514 del 24/03/2026	Trattasi di "INDENNITA' GIORNALIERA CANTIERI DI LAVORO MISURA D": "LIQUIDAZIONE LAVORO SVOLTO PER CANTIERI DI LAVORO OVER 58 IN ATTUAZIONE DELL ATTO DI INDIRIZZO APPROVATO DALLA D.G.R. n. 13/678 DEL 27/12/2024 - LAVORI IN CORSO A GARESSIO PERIODO DAL 17 FEBBRAIO 2026 AL 13 MARZO 2026- MISURA D" a favore di "Bologna Luca" per € 670,89
n. 515 del 24/03/2026	Trattasi di "INDENNITA' GIORNALIERA CANTIERI DI LAVORO MISURA D":

	“LIQUIDAZIONE LAVORO SVOLTO PER CANTIERI DI LAVORO OVER 58 IN ATTUAZIONE DELL ATTO DI INDIRIZZO APPROVATO DALLA D.G.R. n. 13/678 DEL 27/12/2024 - LAVORI IN CORSO A GARESSIO PERIODO DAL 17 FEBBRAIO 2026 AL 13 MARZO 2026- MISURA D” a favore di “Costa Massimo” per € 670,89
--	--

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n. 505 del 12/03/2026	Trattasi di “RIMBORSO SPESE CONTO TERZI”: “AVV69 - Danni 2020 - Saldo 20831187622060201007620000061202603062000016700001 - CN-A20-AEP-A-228 CONTRIBUTO PER DANNI ALLUVIONALI ATTIVITA' AGRICOLA”, debitore “Regione Piemonte” per € 2.630,47
n. 633 del 30/03/2026	Trattasi di “PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA”: “Saldo oneri di urbanizzazione relativa al rilascio del permesso a costruire proprietà di Molineri Marco Stefano regione Campi 103 Garessio”, debitore “Diversi”, per € 2.034,33

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 49 del 16/01/2026	Trattasi di “MANUTENZIONE STRAORDINARIA FIUME TANARO - VEDI CAPITOLO ENTRATA 932/79”: “Pagamento Fatt. n. 41 del 04/12/2025 - LEGGE REGIONALE 54/75 "INTERVENTI DI MANUTENZIONE IDRAULICA DEL FIUME TANARO IN LOCALITA' BORGO PONTE" - CUP: I18H23000540002 CIG: B77712D712 QUOTA FATTURA” per pagamento fattura a favore di “Fratelli Penone srl” per € 7.918,73
n. 590 del 30/03/2026	Trattasi di “SPESE NON ANDATE A BUON FINE”: “Progetto Muoversi con cura della Fondazione CRT presentato dall'associazione Auser Garessio Valle Tanaro ODV - Liquidazione contributo cofinanziato Comune (rifacimento mandato 478 - 2026 non andato a buon fine)” per pagamento contributo (ripetuto perché originariamente non andato a buon fine per IBAN errato) per € 5.000,00

Reversali oltre Euro 10.000

n. 160 del 30/01/2026	Trattasi di “Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL”: “Versamento su Mandato n° 199 (Articolo 13570 / 6003 / 1)” per compensazione Banco di Credito P. Azzoaglio per ripristino parziale cassa vincolata per € 174.257,83
n. 479 del 10/03/2026	Trattasi di “ALLUVIONE 2020 - RIPRISTINO VIABILITA' E CONSOLIDAMENTO SCARPATE STRADA PRAVADINO -CN A18_710_20_113 - VEDI CAPITOLO SPESA 4600/77”: “Garessio ripristino viabilità e consolidamento scarpate lungo strada comunale PRAVADINO” da debitore “Regione Piemonte” per € 94.747,56

Mandati oltre Euro 10.000

n. 70 del 23/01/2026	Trattasi di “SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA FRAZIONE CERISOLA - VEDI CAP 930/76 - OPERA FINANZIATA CON IL P.N.R.R”: “Pagamento Fatt. n. 2/2026/PA del 14/01/2026 - Progettazione fattibilità tecnico economica - definitiva - esecutiva direzione contabilità lavori e coordinamento della sicurezza Relativa all'intervento di Manutenzione Idraulica del Torrente Neva e sistemazione versante strada comunale di accesso CERISOLA quota fattura” per pagamento fattura a favore di “Studio Tecnico Associato Ferreri” per € 17.289,60
n. 214 del 02/02/2026	Trattasi di “OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE E RIPRISTINO MURI DI SOSTEGNO DELLA STRADA COMUNALE DELLA COLMA- VEDI CAP 932/70”: “Pagamento Fatt. n. 70 del 29/12/2025 - OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE SUPERFICIALI E RIPRISTINO MURI DI SOSTEGNO DELLA STRADA COMUNALE DELLA COLMA" ALLUVIONE 2-3 OTT. 2020 O.C.D.P.C. N. 710 DEL 09/11/2020 - ORD. COMM. N. 15/A18.000/710 DEL 30.03.2022 D.D. N. 2808/A180SB DEL 23/12/2024- CODICE CN_A18_710_20_410-412 CUP: I17H21000370002 CIG: B86DF07C58 I SAL” per pagamento fattura a favore di “Grosso Consulenza Edilizia sas” per € 67.832,00

SITUAZIONE COMPLESSIVA DI BILANCIO – debiti fuori bilancio

Il Revisore rileva che in data 31/03/2026 non sono attestati né riconosciuti debiti fuori bilancio.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore dei conti procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. Trasporti;
- B. Servizi associati;
- C. Pubblicità;
- D. Attività occasionali.

La contabilità IVA dell'Ente è stata affidata alla ditta ENTI REV S.r.l., con sede in Piazza Galimberti n. 2 in Cuneo (CN) - P.I. 02037190044, con determinazione n° 987 del 19/12/2025 per il periodo 01/01/2026-31/12/2026 (CIG: B9B5855F46).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di gennaio 2026 riporta un debito IVA di € 89,80 che, in virtù del credito IVA iniziale di € 132,00, non doveva essere versato (permanendo al 31/01/2026, dunque, un credito finale di € 42,20).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di febbraio 2026 riporta un debito IVA di € 124,08 che, in virtù del credito IVA iniziale di € 42,20, non doveva essere versato (permanendo al 28/02/2026, dunque, un debito finale di € 81,88, inferiore ai limiti di legge). Il debito è sommato, pertanto, con la liquidazione del mese successivo.

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di marzo 2026 riporta un debito IVA di € 714,82, pagato con F24 in data 10/04/2026 (quietanza prot. 26040910194214527).

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore dei conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-170E-175E	01/2025 01/2026	17.428,72	26012608525165 887	02/02/20 26
REGIONI	380E-381E	01/2025 01/2026	5.662,76	26012608525165 887	02/02/20 26
TRIBUTI LOCALI	384E	01/2025	235,40	26012608525165 887	02/02/20 26
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P206- P632-DM10	01/2026	19.915,32	26012608525165 887	02/02/20 26
		TOTALE	43.242,20		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
---------	----------------	------------------------	-----------------	-----------------------	----------------

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-170E-175E	02/2026	5.211,43	26022412332837 674	05/03/20 26
REGIONI	380E-381E	02/2025 02/2026	4.580,46	26022412332837 674	05/03/20 26
TRIBUTI LOCALI	384E	02/2025	235,40	26022412332837 674	05/03/20 26
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909- P632-DM10	02/2026	15.524,35	26022412332837 674	05/03/20 26
		TOTALE	25.551,64		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-102E-104E-175E-170E	03/2025- 03/2026	11.094,91	26032412084641 273	07/04/20 26
REGIONI	380E-381E	03/2025 03/2026	7.149,95	26032412084641 273	07/04/20 26
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	03/2025 03/2026	391,99	26032412084641 273	07/04/20 26
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909- P632-DM10	03/2026	27.047,20	26032412084641 273	07/04/20 26
		TOTALE	45.684,05		

SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto del nuovo art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi ai mesi di:

gennaio 2026 di € 65.739,71 effettuato in data 10/02/2026 n. quietanza 26020514365439922;
 febbraio 2026 di € 43.679,87 effettuato in data 09/03/2026 n. quietanza 26030510001222791;
 marzo 2026 di € 15.105,04 effettuato in data 08/04/2026 n. quietanza 26040308111022662.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'art. 223, D.Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Azzoaglio S.p.A. con determinazione n. 838 del 13/11/2025 per il periodo 01/01/2026-31/12/2030, il Revisore dei conti attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2026 è di € 1.416.278,37, che corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente, ed è determinato da:

Comune di Garessio

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2026		1.069.142,54
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2026 su Ordinativi	1.185.358,29	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2026 su Mandati	1.634.123,05	
Fondo di Cassa al 31/03/2026		620.377,78

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2026		1.069.142,54
Reversali Emesse dal 01/01/2026 al 31/03/2026	1.185.358,29	
Mandati Emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026	1.634.123,05	
Saldo Contabile al 31/03/2026		620.377,78

Riconciliazione

Saldo Contabile	620.377,78
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	45.684,05
Provisori di Entrata da Regularizzare (+)	809.621,56
Provisori di Spesa da Regularizzare (-)	59.405,02
Saldo di Conciliazione al 31/03/2026	1.416.278,37

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221, D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222, D.Lgs. 267/2000.

CASSA VINCOLATA

L'importo complessivo del conto vincolato deve essere al 31/03/2026 di € 407.509,87, dettagliato nei singoli conti finanziari di tracciamento che seguono.

Comune di Garesio					
Elenco Riepilogativo Conti Finanziari (Esercizio 2026)					
Conto Finanziario		CAP/ART	SALDO INIZIALE	MOVIMENTI	SALDO FINALE
Utilizzo/reintegro cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL		6003/1	0,00	-296.562,59	-296.562,59
1 - RIQUALIFICAZIONE STAZIONE SCISTICA GARESSIO 2000		E: 932/5, U: 4600/5	29.070,40	0,00	0,00
2 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I1822001160006 - CODICE INTERVENTO CN_A18_710_20_094_R - RICOSTRUZIONE		E: 932/4, U: 4600/4	0,00	0,00	0,00
3 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I18122000140001 - CODICE INTERVENTO CN_A18_632_19_715 - SISTEMAZIONE		E: 932/76, U: 4600/76	25.000,00	25.000,00	0,00
4 - P.N.R.R. PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - MISURA 1.4.5 - CUP U1E22003400006		E: 201/50, U: 350/50	0,00	0,00	0,00
5 - P.N.R.R. - ABILITAZIONE AL CLOUD - MISURA - MISURA 1C1 - CUP U1E22001600006		E: 201/51, U: 350/51	0,00	11.224,00	0,00
6 - P.N.R.R. - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - CUP U1E22000300006		E: 201/52, U: 350/52	0,00	2.440,00	0,00
7 - P.N.R.R. - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - MISURA 1.4.1 - CUP U1E22004400006		E: 201/53, U: 350/53	0,00	0,00	0,00
8 - Riquilibrare energetica di Palazzo Vicary adibito a Scuola infanzia CIG: 936362908 - CUB - U1E22001120006 -> Fronte		E: 719/5, U: 4502/14	0,00	0,00	0,00
9 - P.N.R.R. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI		E: 201/54, U: 350/54	10.172,00	5.856,00	0,00
10 - P.N.R.R. - VILLA GOBBI CUP I1821000280001 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte		51	0,00	0,00	0,00
11 - P.N.R.R. - COLMA - CUP I13H19000350001		E: 932/44, U: 4600/44	0,00	44.164,00	0,00
12 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -> Fronte Finanziario Senza Movimenti a Fronte		E: 720/2, U: 1651/99	15.555,72	-15.555,72	0,00
13 - ALLUVIONE 2020 - Riprofilatura e movimentazione materiale in alveo fiume Tanaro in loco Vicary CIG: 936362908		E: 932/67, U: 4600/67	0,00	0,00	0,00
14 - ALLUVIONE 2020 - Ripristino scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro a monte zirofluera del		E: 932/74, U: 4600/74	148.688,09	148.195,17	-492,92
15 - ALLUVIONE 2020 - Realizzazione scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro a monte zirofluera del		E: 932/69, U: 4600/69	0,00	0,00	0,00
16 - ALLUVIONE 2020 - CONTRIBUTI OPERE DI RIPRISTINO SEZIONI D'ALVEO RIO PARONE - CONSOLIDAMENTO MOVIMENTO FRANOSO, REGIMAZIONE ACQUE		E: 932/72, U: 4600/72	0,00	0,00	0,00
17 - TRASFERIMENTI STATALI MICRO ASILO NIDO		E: 200/11	0,00	39.013,81	39.013,81
18 - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI DISABILI		E: 200/27 - U: 1120/99 (+U: 1120/98)	0,00	4.389,04	4.389,04
19 - TARI -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte		E: 162/1, U: 2241/99	0,00	0,00	0,00
20 - PROVENTI SANZIONI CDS		30/98, U: 1720/2, 750/99, 1750/99, 1800/98	0,00	0,00	0,00
21 - RESTITUZIONE FONDI COVID -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte		E: Av. Vinc., U: 105/97	12.018,00	9.310,00	9.310,00
22 - PIANO RIENTRO AREA PP -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte		E: Av. Vinc., U: 5013/1	41.891,94	41.891,94	0,00
23 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PIEMONTE A DITTE DANNEGGIATE DALL'ALLUVIONE 2020		E: 6005/97	0,00	72.911,04	72.911,04
24 - PROVENTI TIPOI ABILITATIVI EDILIZIE E SANZIONI		E: 1000/99	0,00	0,00	0,00
25 - CT PALAZZO VICARY - Riquilibrare energetica della C.T. con trasformazione in sistema ibrido di Palazzo Vicary adibito a scuola dell'infanzia e nido -> Fronte		E: 719/5, U: 4501/21	0,00	293,80	0,00
26 - ALLUVIONE 2020 - RIPRISTINO VIA PRAVADINO - CN_A18_710_20_113		E: 932/77, U: 4600/77	0,00	0,00	0,00
27 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO DANNI A PRIVATI ALLUVIONE ANNO 2020		E: 6005/98	0,00	161.230,39	161.230,39
28 - PIANO ABBITAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (P.I.E.A)		E: 200/28, U: 3252/99	0,00	0,00	0,00
29 - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA COLLE DI CASOTTO		E: 932/1, U: 4600/1	0,00	384.541,27	384.541,27
30 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE PALAZZO VICARY CON CONTRIBUTO G.S.F. - INTERVENTO DI		E: 719/13, U: 4500/6	90.438,95	-109.623,73	-109.623,73
31 - OPERE CONSOLIDAMENTO STRADE GARESSIO-MINDINO E MINDINO CAPELLO		E: 932/73, U: 4600/73	0,00	0,00	0,00
32 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI		E: 719/8, U: 4600/17	0,00	0,00	0,00
33 - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - RISORSE AGGIUNTIVE			0,00	21.193,91	21.193,91
34 - P.N.R.R. - ADOZIONE APP IO - MISURA 1.4.3 Avviso Misura 1.4.3		E: 201/55, U: 350/55	0,00	0,00	0,00
35 - ALLUVIONE 2020 - contributi opere ripristino fiume Tanaro e Pareone - codice intervento CN_A18_710_20_123_04		E: 932/78, U: 4600/78	0,00	-149.224,90	-149.224,90
36 - Smantellamento Ponte Odasso-residuo da utilizzare per opere e adeguamento prezzi autorizzato da regione - (Cap. 4600/13 E 38.953.11		E: 932/13, U: 4600/13	0,00	-37.221,04	-37.221,04
37 - FONDO CONCORSO PROGETTAZIONE DPCM 17/12/2021		E: 719/11, U: 3252/6	0,00	11.483,00	11.483,00
					407.509,87

Dalle scritture contabili dell'Ente, come dalla verifica di cassa della Tesoreria, emerge saldo di cassa vincolata al 31/03/2026 di € 407.509,87.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 407.509,87.

Si sottolinea che, a seguito di svincoli di cassa vincolata a favore della cassa libera per far fronte nel corso del 2025 a pagamenti di fatture relative a opere pubbliche (spese di investimento in conto capitale), alla data del 31/03/2026 risulta ancora necessario ripristinare la cassa vincolata per € 296.562,59. Lo svincolo di agosto 2025 era di € 449.005,91, parzialmente reintegrato. Con determinazione n. 253 dell'01/04/2026 si è provveduto al completo ripristino della cassa vincolata, che risulta, pertanto, ripristinata.

Inoltre il Revisore dei conti procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni di nomina:

Economo

- Sig.ra Gonella Renata, nominata con delibera n. 22 del 18/03/2004, la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad € 1.500,00 ed è così composta:

ECONOMATO 1° TRIMESTRE 2026	al 31.03.2026	€ 1.500,00
- n. 6 buoni pagati		€ 240,94 =
- libretto postale		€ 1.065,75=
- n. 1 da € 50		€ 50,00=
- n. 3 da € 20		€ 60,00 =
- n. 1 da € 10		€ 10,00 =
- n. 2 da € 5		€ 10,00 =
- n. 11 da € 2		€ 22,00 =
- n. 25 da € 1		€ 25,00 =
- monete varie		€ 16,31 =
	Totale	€ 1.500,00

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 1° trimestre 2026 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 257 del 02/04/2026.

INVIO DATI ALLA B.D.A.P.

Il Revisore dei Conti prende atto dell'esito positivo dell'invio alla Banca dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) e dell'esito positivo dei controlli della documentazione relativa al bilancio di previsione 2026-2028 (trasmissione il 19/11/2025, completamento il 08/01/2026) e al Rendiconto di Gestione anno 2025 (trasmissione il 26/03/2026).

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Il Revisore dei Conti prende atto che:

- con deliberazione di G.C. n. 22 del 19/02/2026 è stato deliberato "APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026";
- con determinazione n. 292 del 16/04/2026 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - I TRIMESTRE 2026".

MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Revisore dei conti prende atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività relativo all'esercizio 2025 e al primo trimestre 2026.

Stock relativo all'ente: Comune di Garessio

Anno stock: 2026 - I Trimestre

Denominazione ente	Codice ufficio	Indicatore tempestività finale pagamento fatture
Comune di Garessio	C_D920	-7,00

AFFIDAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore rileva che nel I trimestre 2026 n.3 affidamenti e impegni di spesa di importo più sostanziale (maggiore di € 40.000,00) sono:

Atto	Oggetto	Tipologia appalto	Importo	CIG
Dt n. 330 del 17/04/2025	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER LE UTENZE COMUNALI - Adesione a convenzione Consip EE22 - CIG derivato B67DC54390	Adesione a convenzione CONSIP	€ 135.000,00 (IVA esclusa)	B67DC54390
Dt n. 978 del 18/12/2025	ACCORDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE PIEMONTE FSC 2021- 2027 AREA OMOGENEA 01 AREA ALTA VAL TANARO E CEBANO – LINEA D'AZIONE STRATEGIE TERRITORIALI D'AREA OMOGENEA - "RIQUALIFICAZIONE E NUOVA INFRASTRUTTURAZIONE DI VIABILITA' COMUNALE E DI PERCORSI CICLOTURISTICI" I° LOTTO FUNZIONALE "SISTEMAZIONE ADEGUAMENTO E MIGLIORAMENTO DELL'AREA SPORTIVA COMUNALE DENOMINATA PIAZZA D'ARMI" AFFIDAMENTO DIRETTO ESECUZIONE DEI LAVORI AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I.. CUP: I17H24002270001 CIG: B9B35F2ECF	Affidamento diretto	€ 148.660,00 (IVA esclusa)	B9B35F2ECF6
Dt n. 168 del 05/03/2026	Servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e rifiuti assimilati - titolare A.C.E.M. - impegno di spesa anno 2026	Appalto gestito da consorzio A.C.E.M.	€ 320.000,00	---

PERSONALE

Il Revisore rileva che nel I trimestre 2026 non sono state effettuate assunzioni di nuovo personale comunale.

REGOLAMENTI

Il Revisore rileva che nel I trimestre 2026 sono stati modificati i seguenti regolamenti comunali:

- deliberazione di Consiglio Comunale n.3 del 12/03/2026: "REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) – MODIFICA";
- deliberazione di Consiglio Comunale n.6 del 12/03/2026: "ALBO COMUNALE DELLE ASSOCIAZIONI - MODIFICA REGOLAMENTO".

CONTENZIOSO

Il Revisore rileva che nel I trimestre 2026 non è in atto contenzioso di sorta.

La verifica ha termine alle ore 12:30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Stefano D'ORAZIO