

COMUNE DI GARESSIO

VERBALE N. 2 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 12/02/2026

Il giorno 12/02/2026 alle ore 10:00 presso la sede comunale, 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 QUARTO trimestre 2025. Il Revisore è assistito dalla dott.ssa PARI Angela, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/2025 risultano emessi n. 3.147 reversali e n. 2.232 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 31 dicembre 2025 risulta la n. 3.147 del 31/12/2025 per euro 1.399,04 con causale "Tarsu-2025 (Accredito Banca Italia, Infruttifero) Contributo Relativo Pagamento Tarsu 2025 (Decreto 993-2025)".

L'ultimo mandato alla data del 31 dicembre 2025 risulta il n. 2.232 del 31/12/2025 per euro 240,00 a favore di "Agenzia delle Entrate" per "F24ep (F24ep) Registrazione Contratto Rubba Franco".

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 quarto trimestre dell'anno 2025:

- 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. 2273 del 02/10/2025	Trattasi di "Alienazione auto polizia locale" per € 510,00. Aggiudicazione tramite asta pubblica alla ditta "Officina Ghiglia di Ghiglia Albino & C. snc".
n. 2308 del 03/10/2025	Trattasi di "Pagamento per ricerca storica Alberto Domenico Biale Virginia" per € 500,00. Introito per ricerca storica ufficio anagrafe.

Mandati sino ad Euro 700

n. 1812 del 23/10/2025	Trattasi di pagamento a favore di "Associazione culturale Ardena" per € 300,00 per "Contributi/rimborsi spese anno 2024 - liquidazione spesa relativi alla 1ª tranche di contributi/rimborsi spese deliberati con atto di GC n. 98 del 30/05/2024". Contributi ad associazione.
n. 1830 del 29/10/2025	Trattasi di pagamento a favore di "C.R.A.S. Centro recuperi animali selvatici di Cuneo" per € 250,00 per "Liquidazione di spesa per recupero, cura e mantenimento fauna selvatica rinvenuta sul territorio comunale - anno 2025". Spesa annua per recupero fauna selvatica come da contratto di convenzione stipulato in data 21 novembre 2018 con il CENTRO RECUPERO ANIMALI SELVATICI con sede in via Alpi 25 - 12010 BERNEZZO (CN) - C.F. 96068440047.

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n. 2367 del 15/10/2025	Trattasi di "San Giorgio Srl - Oneri Costruzione E Oneri Urbanizzazione In Sanatoria Loc Baracche" per € 2.404,70. Proventi concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica.
n. 2590 del 06/11/2025	Trattasi di "Restituzione contributo rata n VII" per € 945,79. Restituzione somme non dovute da "Pasticceria Cagna A. & C. Snc": Ordinanza commissariale n. 1/A18.000/615-620-622-710-743 del 13 ottobre 2021 - Contributi alle attività economiche e produttive per i danni determinati dagli

	eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni 2-3 ottobre 2020 - Revoca DE 142 del 07/02/2024.
--	---

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1730 del 15/10/2025	Trattasi di pagamento a favore di "Arte in legno di Michelis Andrea" per € 3.965,00 per "Pagamento Fatt. n. 26 del 17/09/2025 - Sostituzione 2 porte interne di servizio ed accesso a uffici comunali siti al piano 2° del palazzo comunale". Affidamento alla ditta "Arte in Legno di Andrea Michelis", con sede in Garessio, Via Nazionale, n. 14, P.IVA 02953990047, mediante ordine diretto di acquisto.
n. 1826 del 29/10/2025	Trattasi di pagamento a favore di "Icose spa" per € 5.978,00 per "Pagamento Fatt. n. 178/V35 del 30/09/2025 - Manutenzione straordinaria strade comunali - C.I.G.: B226F14065". Affidamento diretto per realizzazione dei lavori atti alla manutenzione straordinaria di tratti di strada ammalorati e con presenza di buche.

Reversali oltre Euro 10.000

n. 2718 del 24/11/2025	Trattasi di "Servizio di informazione e prenotazione - guardiana, accoglienza e vigilanza fiduciaria - visita guidata del Castello facente parte della Tenuta Reale di Casotto" per € 31.100,00. Proventi Da Ingressi (bigliettazione) Castello Di Casotto da ditta Kalatà.
n. 3005 del 16/12/2025	Trattasi di "Benefit RD 2024" per € 34.906,03. Benefit A.C.E.M. (Azienda Consortile Ecologica Monregalese) per la raccolta differenziata.

Mandati oltre Euro 10.000

n. 1810 del 21/10/2025	Trattasi di pagamento a favore di "Pollano srl" per € 79.438,95 per "Pagamento Fatt. n. 15 del 26/09/2025 - Lavori di riqualificazione energetica dell'edificio denominato PALAZZO VICARJ adibito a scuola dell'infanzia e primaria per il raggiungimento della classificazione nZEB. ACCONTO SU SAL N.4 CIG: B15D57D91A CUP: I14D23004250005". Procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara, con il criterio del minor prezzo, la cui miglior offerta è quella presentata dall'impresa POLLANO S.R.L. avente sede legale e amministrativa a Carrù in Via Vittorio veneto 86 – p.iva 01967620046.
n. 1828 del 29/10/2025	Trattasi di pagamento a favore della ditta "Bertero Mario spa" per € 213.639,11 per "Pagamento Fatt. n. 000142 del 31/08/2025 - Lavori Di "Ricostruzione Del Ponte Generale Odasso" Piano Nazionale Di Ripresa E Resilienza (Pnrr) - Investimento 2.1.B -Rif. Certificato Di Collaudo Tecnico Amministrativo Quota Fattura". Effettuata manifestazione di interesse mediante avviso pubblico di interesse e indagine di mercato finalizzata all'affidamento tramite procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara relativo ai lavori di "Ricostruzione del ponte Generale Odasso" PNRR Investimento 2.1.b Missione 2 Componente 4, finanziato dall'Unione Europea NextgenerationEU; pervenute n. 24 manifestazioni di interesse; In data 21/06/2023 si è effettuato il pubblico sorteggio di n. 12 manifestazioni di interesse da invitare alla procedura negoziata; attivata la Centrale Unica di Committenza, indetta procedura di gara negoziata mediante l'invito agli operatori economici sorteggiati e presenti sull'Albo Fornitori della C.U.C. (piattaforma trasparente).

SITUAZIONE COMPLESSIVA DI BILANCIO – debiti fuori bilancio

Il Revisore rileva che in data 30/10/2025 con deliberazione di CC n. 24 si è provveduto al "Riconoscimento di debito fuori bilancio a seguito ordinanza sindacale n. 24/2025 del 06/05/2025 relativo a lavori di somma urgenza -eventi meteorologici avversi mese di aprile 2025": tale Debito fuori bilancio è stato sanato con variazione di bilancio deliberata con delibera di CC n. 25 della medesima seduta, con impatto minimo a livello di bilancio comunale. Si osserva, inoltre, che la documentazione è stata regolarmente trasmessa alla Corte dei Conti.

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 srl di Cuneo con determinazione n° 803 del 26/09/2024 per il periodo 01/01/2025-31/12/2025 (CIG: B33259D2AC).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di ottobre 2025 riporta un debito IVA di € 94,85, importo inferiore ai limiti di legge, versato con la liquidazione di novembre 2025 (come da prot. 9795 del 07/11/2025).

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di novembre 2025 riporta un debito IVA di € 238,09 pagato con F24 in data 16/12/2025.

Il revisore evidenzia che la liquidazione mese di dicembre 2025 riporta un debito IVA di € 105,37: come da nota prot. n. 197 del 12/01/2026, a seguito versamento acconto IVA di € 238,09 risulta un credito finale al 31/12/2025 di € 132,00 che sarà utilizzato a partire dalla liquidazione di gennaio 2026.

Il Revisore dei conti rileva che il Comune di Gressio ha predisposto e impegnato la presentazione telematica del modello 770 all'Agenzia delle Entrate per il tramite offerto dall'incaricato tale ditta Alma Paghe PA stp srl in data 27/06/2025, dichiarazione presentata il 29/09/2025 con protocollo n. 25092913444615629.

Il Revisore dei conti rileva che il Comune di Gressio ha predisposto e inviato il modello IRAP 2025 su periodo di imposta 2024 all'Agenzia delle Entrate per il tramite offerto dall'incaricato tale ditta Entirev srl in data 23/10/2025 con protocollo n. 25102311061819421.

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 ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-170E-150E-153E-134E-147E-148E	2024 10/2024 10/2025	6.021,83	25102317044249874	17/11/2025
REGIONI	380E-381E-153E	10/2024 10/2025	4.633,47	25102317044249874	17/11/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	10/2024 10/2025	386,50	25102317044249874	17/11/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	10/2025	16.428,18	25102317044249874	17/11/2025
		TOTALE	27.469,98		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-175E-133E-157E-148E	11/2024 11/2025	6.434,26	25112610542033397	15/12/2025
REGIONI	380E-381E	11/2024 11/2025	4.407,21	25112610542033397	15/12/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	11/2024 11/2025	369,64	25112610542033397	15/12/2025
ENTI PREV.	P201-206-P607-P608-P909-P632	11/2025	15.007,35	25112610542033397	15/12/2025
		TOTALE	26.218,46		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-170E-147E-175E-106E-148E	12/2025	18.125,68	25120918092823880	15/01/2026
REGIONI	380E-381E	12/2025	8.028,76	25120918092823880	15/01/2026
TRIBUTI LOCALI	384E	12/2025	88,40	25120918092823880	15/01/2026
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	12/2024	32.783,74	25120918092823880	15/01/2026
		TOTALE	59.026,58		

SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto dell'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:

- ottobre 2025 di € 42.485,02 effettuato in data 17/11/2025 n. protocollo telematico 25111008333861656;
- novembre 2025 di € 13.441,57 effettuato in data 15/12/2025 n. protocollo telematico 25120508505459684;
- dicembre 2025 di € 32.761,39 effettuato in data 16/01/2026 n. protocollo telematico 26010907430444538.

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 quanto segue.

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2025 è di euro 1.069.142,54, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31.12.2024	1.311.950,98
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	7.174.075,53
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
Totale entrate	8.486.026,51
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	7.416.883,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	7.416.883,97
Saldo di cassa di fatto	1.069.142,54

- Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31.12.2024	1311950,98
Reversali emesse 01/01/2025 – 31/12/2025	7.174.075,53
Mandati emessi 01/01/2024 – 31/12/2025	7.416.883,97
Saldo contabile Ente al 31/12/2025	1.069.142,54
Reversali emesse e non riscosse	0,00
Mandati emessi e non pagati	0,00
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00
Provvisori spesa da regolarizzare	0,00
Saldo di conciliazione al 31/12/2025	1.069.142,54

Differenza € 0,00.

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 e 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 è al 31/12/2025 di € 626.235,13, dettagliato in plurimi conti finanziari a livello extracontabile per massimizzare il monitoraggio nell'utilizzo.

Dalla verifica di cassa della Tesoreria emerge saldo di cassa vincolata al 31/12/2025 di € 626.235,13.

Dalle scritture contabili dell'Ente emerge saldo di cassa vincolata al 31/12/2025 di € 626.977,30.

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti finanziari monitorati extra-contabilmente.

Comune di Garesio				
Documento elaborato il 31/12/2025				
Elenco Riepilogativo Conti Finanziari (Esercizio 2025)		SALDO INIZIALI	MOVIMENTI	SALDO FINALE
Conto Finanziario	CAP/ART			
Utilizzo/reintegro cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL	6003/1	0,00	-427.305,05	-427.305,05
1 - RIQUALIFICAZIONE STAZIONE SCIISTICA 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 I11B22001160006 - CODICE INTERVENTO CN_A18_710_20_094_B - RICOSTRUZIONE	E: 932/4, U: 4600/4	0,00	0,00	0,00
3 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I18H22000140001 - CODICE INTERVENTO CN_A18_622_19_215 - SISTEMAZIONE	E: 932/76, U: 4600/76	25.000,00	7.655,50	17.344,50
4 - P.N.R.R. PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - MISURA 1.4.5 - CUP I11E22000440006	E: 201/50, U: 350/50	0,00	5.017,80	5.017,80
5 - P.N.R.R. - ABILITAZIONE AL CLOUD - MISURA - MISURA 1G1 - CUP I11C22001640006	E: 201/51, U: 350/51	0,00	77.897,00	66.673,00
6 - P.N.R.R. - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - CUP I11E22000000006	E: 201/52, U: 350/52	0,00	14.000,00	11.560,00
7 - P.N.R.R. - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - MISURA 1.4.1 - CUP I11E22004440006	E: 201/53, U: 350/53	0,00	0,00	0,00
8 - Riqualificazione energetica di Palazzo Vicary adibito a Scuola Infanzia IG: 936352708_CUP: I1AD2200112006 -> Conto	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	4.316,00
10 - P.N.R.R. - VILLA GOBBI CUP I18I21000280001 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	SI	0,00	0,00	0,00
11 - P.N.R.R. - COLMA - CUP I13H19000350001	E: 932/44, U: 4600/44	0,00	50.659,72	6.495,72
12 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 720/2, U: 1651/99	15.555,72	-15.555,72	0,00
13 - ALLUVIONE 2020 - Ripristino e movimentazione materiale in alveo fiume Tanaro in Loc. Lanetti - Codice Intervento	E: 932/67, U: 4600/67	0,00	golazioni contabili	0,00
14 - ALLUVIONE 2020 - Ripristino scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro a monte confluenza del	E: 932/74, U: 4600/74	148.688,09	25.680,50	-123.007,59
15 - ALLUVIONE 2020 - Realizzazione scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro presso il	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 EPARONICO SCARICAZIONE ACQUE	E: 932/72, U: 4600/72	0,00	0,00	0,00
17 - TRASFERIMENTI STATALI MICRO ASILO NIDO	E: 200/11	0,00	46.013,81	46.013,81
18 - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI DISABILI	E: 200/27 - U: 1120/99 (+U: 1120/98)	0,00	8.780,06	8.780,06
19 - TARI -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 162/1, U: 2241/99	0,00	189.814,92	189.814,92
20 - PROVENTI SANZIONI CDS	90/98, U: 1720/2, 750/99,1750/99, 1800	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	13.965,00	13.965,00
22 - PIANO RIENTRO AREA PIP -> 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	77.716,68	77.716,68
24 - PROVENTI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI E SANZIONI	E: 1000/99	0,00	742,17	742,17
25 - CT PALAZZO VICARY - Riqualif energetica della C.T. con trasformazione in sistema ibrido di Palazzo Vicary adibito a scuola dell'infanzia e ndimaria -> Conto	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.E.B.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	-116.119,45	-116.119,45
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	24.200,00	24.200,00	24.200,00
33 - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - RISORSE AGGIUNTIVE		0,00	21.962,03	21.962,03
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	2.426,00	2.426,00
35 - ALLUVIONE 2020 - contributi opere ripristini fiume Tanaro e Parone - Codice Intervento CN_A18_710_20_123 bis	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 € 38.953,11	E: 932/13, U: 4600/13	0,00	-38.953,11	-38.953,11
37 - FONDO CONCORSO PROGETTAZIONE DPCM 17/12/2021	E: 719/11, U: 3252/6	0,00	11.483,00	11.483,00
				626.977,30

La differenza tra verifica di cassa della Tesoreria e verifica di cassa dell'Ente è di € 742,17.

Si rilevano le reversali n. 3129 del 31/12/2025 di € 226,17 e 3130 del 31/12/2025 di € 516,00, per totali € 742,17 vincolate di cassa in contabilità dell'Ente (conto finanziario in contabilità n. 24), ma riscontrate come vincolate su conto n. 500 in Tesoreria solo in data 12/01/2026.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 626.235,13.

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 31/12/2025 risulta ancora necessario ripristinare la cassa vincolata per € 427.305,05. Lo svincolo di agosto 2025 era di € 449.005,91, parzialmente reintegrato con la reversale n. 2529/2025 di € 21.700,86. Il comune auspica il completo reintegro di tale somma svincolata entro l'approvazione del Rendiconto di gestione anno 2025.

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

Economo

Sig.ra Gonella Renata, nominata con delibera n. 22 del 18/03/2004, la consistenza di cassa alla data del 31/12/2025 risulta pari a € 1.500,00 ed è così composta:

ECONOMATO 4° TRIMESTRE 2025

- n. 9 buoni pagati	€	135,89
- libretto postale	€	1.265,73
- n. 1 da € 20	€	20,00
- n. 1 da € 10	€	10,00
- n. 5 da € 5	€	25,00
- n. 11 da € 2	€	22,00
- n. 13 da € 1	€	13,00
- monete varie	€	15,78
TOTALE	€	1.500,00

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel IV trimestre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 984 del 19/12/2025.

MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

Nel corso del IV trimestre 2025, come si evince anche dalla Piattaforma PCC, il Comune è rimasto nelle tempistiche dei pagamenti previste dalla normativa, riportando indicatori coerenti con le norme vigenti, riportando il seguente indice di tempestività:

Stock relativo all'ente:	Comune di Garessio
Anno stock:	2025 - IV Trimestre
Data elaborazione software contabilità:	19/01/2025 00:00

Denominazione ente	Codice ufficio	Indicatore tempestività finale pagamento fatture
Comune di Garessio	C_D920	-5,94

BDAP

In data 08/01/2026 l'Ente tramite BDAP ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti relativi al Bilancio Preventivo 2026-2028.

PERSONALE

Il Revisore rileva che nel IV trimestre 2025 non sono state effettuate assunzioni di nuovo personale comunale.

REGOLAMENTI

Il Revisore rileva che nel IV trimestre 2025 non sono stati deliberati nuovi regolamenti comunali.

CONTENZIOSO

Il Revisore rileva che nel IV trimestre 2025 non è in atto contenzioso di sorta.

La verifica ha termine alle ore 11:30 circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI