

COMUNE DI GARESSIO**VERBALE N. 13 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 28/10/2025**

Il giorno 28.10.2025 alle ore 9,00 presso il suo Studio in Santhia' (VC), il sottoscritto TAPPARI Dr. Daniele, nominato, con delibera C.C. 33 in data 06/10/2022 revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 con decorrenza 07/10/2019, procede alla verifica di cassa relativa al terzo trimestre 2025, esaminando tutta la documentazione ricevuta via e.mail. Il Revisore è assistito, telefonicamente, dalla signora Renata Gonella.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/09/2025 risultano emessi n. 2.265 reversali e n. 1.670 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 30/09/2025 risulta la n.2265 del 29/09/2025 per € 319,00 da G.R.B. di Rossi Ezio s.n.c. con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1670 (Articolo 2890 / 1810 / 99)".

L'ultimo mandato alla data del 30/09/2025 risulta il n. 1.670 del 29/09/2025 per € 1.769,00 a favore della ditta G.R.B. di Rossi Ezio s.n.c. come pagamento "Fatt. n.35/PA del 31/08/2025; n.34/PA del 31/08/2025"

Accertato sulla base di controlli a campione che:

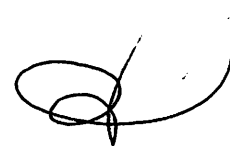
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate risultano conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti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

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2025:

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

Reversali sino ad Euro 700

n. 1738 del 26/07/2025	Trattasi di "regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Pagopa diritti CIE quota comune € 5,15 da debitore Diversi per € 75,95
n. 1778 del 29/07/2025	Trattasi di "- Restituzione parziale contributo - rata mese di luglio 2025" da debitore Orsini Annalisa per € 170

Mandati sino ad Euro 700

n. 1087 del 02/07/2025	Trattasi di pagamento quale "Comune di Garessio CN - corrispettivo per il rilascio di n. 25 carte d'identità elettroniche mese di giugno 2025" a favore del Ministero dell'interno Servizi Demografici CIE per € 419,75.
n.1108 del 02/07/2025	Trattasi di pagamento quale: "Contributi/rimborsi spese anno 2024 - Impegni di spesa relativi alla 2^ tranche di contributi/rimborsi spese deliberati con atto di GC n. 36 del 06/03/2025 copertura costi assicurativi anno 2025" a favore di Palio Delle Borgate – Garessio per € 500,00.

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n.1556 del 02/07/2025	Trattasi di "versamento famiglie x estate ragazzi 2025" da debitori Diversi per € 6.505,00
n. 1746 del 26/07/2025	Trattasi di "Lavori di messa in sicurezza località Colle di Casotto a rischio idrogeologico (Legge 30 dicembre 2018, n. 145) - C.U.P. I13H19000380001- C.I.G. 88633392-1 acconto 20% contributo decreto 23 feb. l. 2018-elen2021/0740/08/0/07235/02/0000045 di 36000" da debitore Tesoreria dello Stato per € 9.000,00

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1090 del 02/07/2025	Trattasi di pagamento quale "rata giugno" a favore di Istituto per il Credito Sportivo - Roma per € 6.671,93.
n. 1520 del 28/08/2025	Trattasi di pagamento quale "pagamento fatt. n. 1/22 del 28/07/2025 - eventi primavera ed estate 2025 a Garessio - affidamento spettacolo fontane luminose danzanti in occasione della festa dell'acqua - cig n. B7665E44FA" a favore di Cazacu Ionela Ditta Fontane Danzanti-Amatrice per € 5.500.

Reversali oltre Euro 10.000

n. 1818 del 02/08/2025	Trattasi di "Canone di concessione come da regolamento regionale n. 8/R del 07 ottobre 2013. Rata n. 2 di 2", da debitore San Bernardo Spa per € 81.350,00.
n. 2012 del 25/08/2025	Trattasi di "Interventi compensativi dei danni causati da avversità atmosferiche verificatesi", da debitore Regione Piemonte per € 25.482,91.

Mandati oltre Euro 10.000

n. 1347 del 05/08/2025	Trattasi di pagamento quale "Pagamento Fatt. n. FIP/775 del 04/07/2025; n. FIP/862 del 07/07/2025; n. FIP/954 del 14/07/2025" favore della ditta ACEM per € 47.827,32.
n. 1511 del 27/08/2025	Trattasi di pagamento quale "svincolo cassa vincolata regolazione contabile in partita di giro a favore di BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO - CEVA per € 449.005,91.

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 I.V.A.:

- 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).

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di luglio 2025 riporta un debito IVA di € 148,77, pagato con F24 in data 18/08/2025 (quietanza prot. 25081107553360383)

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di agosto 2025 riporta un debito IVA di € 260,39, pagato con F24 in data 16/09/2025 (quietanza prot. 2500900918105320391)

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di settembre 2025 riporta un debito IVA di € 177,96, pagato con F24 in data 16/10/2025 (quietanza prot. 25101308064322854).

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-106E-175E	04/2025	3.791,66	25092315060029218	15/10/2025
REGIONI	380E-381E	04/2024	1.264,51	25092315060029218	15/10/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	04/2024	411,67	25092315060029218	15/10/2025
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P206-P632	04/2025	14.590,05	25092315060029218	15/10/2025
		TOTALE	23.216,89		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-106E-170E-175E	08/2025	17.514,66	25081309392167272	15/09/2025
REGIONI	380E-381E	08/2024 08/2025	5.117,24	25081309392167272	15/09/2025

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	08/2024 08/2025	408,94	25081309392167272	15/09/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	08/2025	17.455,32	25081309392167272	15/09/2025
		TOTALE	40.496,16		
Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-175E-170E	07/2025	755,83	25072911245122930	15/08/2025
REGIONI	380E-381E	07/2024 07/2025	4.669,94	25072911245122930	15/08/2025
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	07/2024 07/2025	173,74	25072911245122930	15/08/2025
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632	07/2025	16.937,16	25072911245122930	15/08/2025
		TOTALE	22.536,67		

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:

luglio 2025 di € 23.064,39 effettuato in data 18/8/2025 n. quietanza 25080709473525361;
 agosto 2025 di € 99.190,19 effettuato in data 15/09/2025 n. quietanza 25090918084529908;
 settembre 2025 di € 12.215,30 effettuato in data 15/10/2025 n. quietanza 25100217510938615;

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, il Revisore dei conti attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2025 è di € 962.240,88, è determinato da:

CONTABILITA' DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01.01.2025 (+)	1.311.950,98
Reversali incassate (+)	5.183.141,76
Introiti senza reversale (+)	331.571,36
Mandati pagati (-)	5.861.615,21
Pagamenti senza mandato (-)	2.808,01
= FONDO DI CASSA AL 30.09.2025	962.240,88
CONTABILITA' ENTE	
Fondo di cassa al 01.01.2025 (+)	1.311.950,98

reversali emesse	5.208.652,51
mandati emessi	5.885.073,01
saldo contabile al 30.09.2025	635.530,48

RAFFRONTO SALDI

saldo risultante presso Tesoriere	962.240,88
saldo risultante presso l'ente	635.530,48
DIFFERENZA DA RACCORDARE	326.710,40

RICONCILIAZIONE CONTO ENTE-TESORERIA

mandati emessi e non pagati (+)	23.457,80
provvisori entrata da regolarizzare (+)	331.571,36
mandati pervenuti al tesoriere e non caricati (+)	0,00
TOTALE +	355.029,16
reversali emesse e non riscosse (-)	13.486,89
provvisori spesa da regolarizzare (-)	2.808,01
reversali pervenute al tesoriere e non caricate (-)	12.023,86
TOTALE -	28.318,76

differenza raccordata**326.710,40**

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 30/09/2025 di € 630.710,79, dettagliato nei singoli conti finanziari di tracciamento.

Dalle scritture contabili dell'Ente, come dalla verifica di cassa della Tesoreria, emerge saldo di cassa vincolata al 30/09/2025 di € 630.710,79.

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 630.710,79.

In data 26.8.2025 è stata effettuato lo svincolo della cassa vincolata per € 449.005,91 per effettuare dei versamenti urgenti relativi ad opere da rendicontare entro settembre e con determinazione n. 651 del 26.8.2025 è stata predisposta la regolazione contabile in partita di giro effettuata con emissione del mandato n. 1511 in data 27/08/2025 di € 449.005,91 e contestuale reversale n. 2031 di medesimo importo.

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 3° TRIMESTRE 2025 al 30.09.2025 € 1.500,00

- n. 6 buoni pagati	€ 171,98 =
- libretto postale	€ 1.265,73=
- n. - da € 50	€ 0,00=
- n. - da € 20	€ 0,00 =
- n. 1 da € 10	€ 10,00 =
- n. 2 da € 5	€ 10,00 =
- n. 11 da € 2	€ 22,00 =
- n. 12 da € 1	€ 12,00 =
- monete varie	€ 8,29 =

Totale € 1.500,00

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 3° trimestre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 735 del 02/10/2025.

INVIO DATI ALLA B.D.A.P.

Il Revisore dei Conti prende atto dell'esito positivo dell'invio alla Banca dati della Pubblica Amministrazione della documentazione relativa al bilancio di previsione 2025-2027 ed al Rendiconto di Gestione anno 2024.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Il Revisore dei Conti prende atto che:

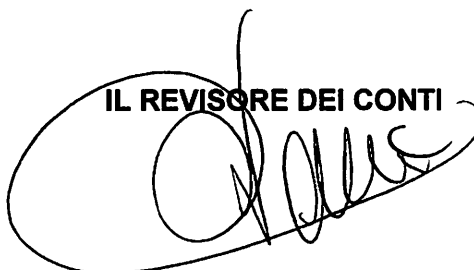
- con deliberazione di G.C. n. 28 del 25/02/2025 è stato deliberato "APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025";
- con determinazione n. 341 del 22/04/2025 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - I TRIMESTRE 2025".
- con determinazione n. 536 del 16/07/2025 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025-II TRIMESTRE 2025".
- con determinazione n. 757 del 13/10/2025 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025- III TRIMESTRE 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 primo, secondo e terzo trimestre 2025.

La verifica ha termine alle ore 12,15 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI



28/10/2025