

COMUNE DI GARESSIO

VERBALE N. 17 – VERIFICA DI CASSA (II TRIMESTRE 2026) DEL 24/07/2026

Il giorno 24/07/2026 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 SECONDO trimestre 2026. Il Revisore è assistito dalla dott.ssa PARI Angela, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2026 risultano emessi n. 1.442 reversali e n. 1.174 mandati.

L'ultima reversale di incasso è la n.1442 del 30/06/2026, "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CANONE UNICO EX PUBBLICITA' ANNO 2026" da creditori "Diversi" per € 120,00 per "Canone occupazione spazi e aree pubbliche".

L'ultimo mandato di pagamento è il n.1174 del 30/06/2026, "Pagamento Fatt. n. 22 del 29/06/2026 - Manutenzione straordinaria del Rio di Valsorda Pulizia alveo e taglio vegetazione - CUP: I18H22001290002 - Affidamento lavori - CIG: BBEB49EDE0", a favore di "FRATELLI PENONE SRL" per € 23.973,00.

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 secondo trimestre dell'anno 2026:

- sino a 700 euro a campione n. 1 reversale e 2 mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n. 4 reversali e 2 mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n. 1 reversale e 2 mandati.

Reversali sino ad Euro 700

n. 1355 del 19/06/2026	Trattasi di "CQ MARITANO FINANCIT 245/MESE (su Mandato n° 1109)", debitore "MARITANO SEBASTIANO", € 245,00 per "Altre entrate per conto terzi" (trattenuta cessione del quinto dipendente comunale).
n. 1085 del 15/05/2026	Trattasi di "Versamento su Mandato n° 907", debitore "BOCH GEOM. PIERPAOLO", € 220,00 per "Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi" (trattenuta IRPEF per professionista esterno).

Mandati sino ad Euro 700

n.1066 del 19/06/2026	Trattasi di pagamento quale "Pagamento Fatt. n. 000065/26E del 28/05/2026 - Ripristino impianto semaforico all'incrocio tra la S.S. 582 e C.so Statuto - C.I.G. n. BBC62EF18D" a favore di "I.N.C.E.S. s.r.l" per € 658,80; CIG: BBC62EF18D (intervento prestazioni servizi pubblica illuminazione).
n. 1156 del 29/06/2026	Trattasi di pagamento quale "Pagamento Fatt. n. 01/PA del 29/05/2026 - Lavori di manutenzione straordinaria finestre e porte aule Palazzina Polti e Palestra - C.I.G. n. BBC5FD84CB" a favore di "SCIANDRA MARCO" per € 580,00; CIG: BBC5FD84CB (intervento di gestione straordinaria del patrimonio).

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n.789 del 14/04/2026	Trattasi di "Versamento su Mandato n° 671 (Articolo 8230 / 4600 / 4) regolazione contabile incentivi tecnici ponte odasso vedi de 282/2026", debitore "BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO", € 8.000,00 per "Altre entrate correnti" (liquidazione contabile per incentivi funzioni tecniche).
----------------------	--

n. 1078 del 13/05/2026	Trattasi di “Versamento su Mandato n° 904 (Articolo 7130 / 4600 / 17) REGOLAZIONE CONTABILE INCENTIVI TECNICI X INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI - LEGGE 30/12/2018 N. 145 - CUP: I19E19000750001”, debitore “BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO”, € 4.593,84 per “Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)” (liquidazione contabile per incentivi funzioni tecniche).
------------------------	---

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1173 del 30/06/2026	Trattasi di pagamento quale “Pagamento Fatt. n. 10/2026/PA del 09/06/2026 - Intervento di somma urgenza per manutenzione delle difese spondali Rio Ruffini Loc. Bastianetti - Fondi A.T.O. ex art. 8 comma 4 della L.R. 13/1997 - Annualità 2024” a favore di “STUDIO TECNICO ASSOCIATO FERRERI” per € 2.757,20, CIG: BBC1410B66 (opera: regimazione acque finanziate con fondi A.T.O.).
n. 1034 del 28/05/2026	Trattasi di pagamento quale “Pagamento Fatt. n. 8 del 30/04/2026 - compenso professionale per servizio di supporto al RUP nella redazione degli atti di contabilità e chiusura dei lavori di Messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli edifici scolastici” a favore di “FERRO FORTE LORENZO ARCHITETTO” per € 8.216,00; CIG: B937EEE932 (opera: manutenzione straordinaria edifici scolastici).

Reversali oltre Euro 10.000

n. 729 del 14/04/2026	Trattasi di “SOVRACANONI BIM TANARO 20”, debitore “FEDERBIM”, € 105.605,80 per “Proventi da concessioni su beni” (sovracanon BIM - Bacino Imbrifero Montano).
n. 961 del 23/04/2026	Trattasi di “TRASFERIMENTO SOMME DETERMINATO CON DELIBERA C.U.23 DEL 28.11.25”, debitore “UNIONE MONTANA VALLI TANARO E CASOTTO”, € 28.225,33 per “Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni” (entrate derivanti da canone imbottigliamento).

Mandati oltre Euro 10.000

n. 994 del 18/05/2026	Trattasi di pagamento quale “Pagamento Fatt. n. 29 del 28/11/2025 - Lavori di riqualificazione energetica dell'edificio denominato PALAZZO VICARJ adibito a scuola dell'infanzia e primaria per il raggiungimento della classificazione nZEB SAL N.5 FINALE CIG: B15D57D91A CUP: I14D23004250005” a favore di “POLLANO S.R.L.” per € 94.341,44, CIG: B15D57D91A (opera pubblica: manutenzione straordinaria edifici scolastici).
n. 995 del 18/05/2026	Trattasi di pagamento quale “Pagamento Fatt. n. 00/368 del 28/11/2025 - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELL'INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO “PALAZZO VICARJ” ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA PER IL RAGGIUNGIMENTO DELLA CLASSIFICAZIONE Nzeb AFFIDAMENTO ESECUZIONE DEI LAVORI AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I. CIG: B7F5449FD5” a favore di “HYDRA sas” per € 137.716,62, CIG: B7F5449FD5 (opera pubblica: manutenzione straordinaria edifici scolastici).

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 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).

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

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di aprile 2026 riporta un debito IVA di € 70,69, inferiore al minimo versamento (che dal 01/01/2024 è di € 100,00): nulla è stato versato entro la scadenza di maggio 2026 in quanto il suddetto debito si cumula con il prossimo versamento utile (Prot 0003848 del 11/05/2026).

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di maggio 2026 riporta un debito IVA di € 188,82, pagato con F24 in data 10/06/2026 (quietanza prot. 26060809220462814)

Il Revisore evidenzia che la liquidazione mese di giugno 2026 riporta un debito IVA di € 117,03, pagato con F24 in data 08/07/2026 (quietanza prot. 26070611323332735).

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:

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-102E-104E-106E-170E-175E	04/2025-04/2026	10.410,12	26042110483920904	06/05/2026
REGIONI	380E-381E	04/2025-04/2026	5.211,06	26042110483920904	06/05/2026
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	04/2025-04/2026	360,20	26042110483920904	06/05/2026
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P206-P632-DM10	04/2026	18.030,21	26042110483920904	06/05/2026
		TOTALE	34.011,59		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-170E-175E	05/2026-05/2026	7.634,26	26051510262236001	03/06/2026
REGIONI	380E-381E	05/2025-05/2026	5.233,75	26051510262236001	03/06/2026
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	05/2025-05/2026	412,61	26051510262236001	03/06/2026
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632-DM10	05/2026	16.512,92	26051510262236001	03/06/2026
		TOTALE	29.793,54		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E-170E-175E	06/2025-06/2026	8.412,69	26061913322656356	06/07/2026
REGIONI	380E-381E	06/2025-06/2026	5.012,62	26061913322656356	06/07/2026
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	06/2025-06/2026	341,60	26061913322656356	06/07/2026
ENTI PREV.	P201-P206-P607-P608-P909-P632-DM10	06/2026	17.126,77	26061913322656356	06/07/2026
		TOTALE	30.893,68		

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:

aprile 2026 di € 35.803,28 effettuato in data 08/05/2026 n. quietanza 26050610345561804;
maggio 2026 di € 38.689,35 effettuato in data 08/06/2026 n. quietanza 26060509374057534;
giugno 2026 di € 18.843,02 effettuato in data 02/07/2026 n. quietanza 26070113042469634.

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 30/06/2025 è di € 1.323.782,27, che corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2026

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 30/06/2026 su Ordinativi	2.716.618,22	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2026 su Mandati	2.975.615,05	
Fondo di Cassa al 30/06/2026		810.145,71

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2026		1.069.142,54
Reversali Emesse dal 01/01/2026 al 30/06/2026	2.716.618,22	
Mandati Emessi dal 01/01/2026 al 30/06/2026	2.975.427,32	
Saldo Contabile al 30/06/2026		810.333,44

Riconciliazione

Saldo Contabile	810.333,44
Reversali emesse e non rimosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	31.151,29
Provisori di Entrata da Regolarizzare (+)	651.784,72
Provisori di Spesa da Regolarizzare (-)	169.487,18
Saldo di Conciliazione al 30/06/2026	1.323.782,27

La differenza di € 187,73 tra i saldi contabili di Tesoreria ed Ente al 30/06/2026 è determinata dal mandato 1005 del 20/05/2026 ad oggetto “LIQUIDAZIONE SPESE DI GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE – periodo 1.1.2026 - 20.5.2026 - REGOLARIZZAZIONE PROVVISORI 31-34 - annullato con DT 504/2026 perchè spese non riferibili a gestione servizio tesoreria comunale”. Con determina n. 404 del 20.5.2026 era stata predisposta la liquidazione delle spese relative al servizio di tesoreria comunale relativamente al periodo dal 1.1.2026 al 20.5.2026. Successivamente, con prot. 5405 del 30.6.2026, è stato comunicato dalla tesoreria comunale (Banco Azzoaglio) che, da un controllo effettuato sul mandato n. 1005/2026, emesso in seguito alla suddetta liquidazione per regolarizzare i provvisori 31 e 34, è emerso che il provvisorio 34 di € 151,05 non era di competenza del comune di Garesio ed è stato, pertanto, stornato. Anche il provvisorio n. 31 di € 36,68 si è rilevato non riferito a commissioni bancarie, ma ad addebito Telepass non correttamente specificato nella causale del provvisorio. Si è ritenuto, pertanto, di annullare il mandato n. 1005/2026 che regolarizzava i suddetti provvisori n. 31 e 34 e, di conseguenza, l'intera liquidazione, in quanto i provvisori non risultano essere relativi alle spese di commissione di Tesoreria. Alla data odierna, pertanto, il mandato 1005/2026 in Contabilità dell'Ente risulta correttamente annullato (saldo € 0,00), così come risulta cancellato dagli elenchi mandati della Tesoreria comunale. Per questo motivo il saldo di conciliazione è correttamente determinato come da precedente tabella.

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 è al 30/06/2026 di € 713.487,07, dettagliato nei singoli conti finanziari di tracciamento.

Comune di Garesio		
Documento elaborato il 30/06/2026		
Elenco Riepilogativo Conti Finanziari (Esercizio 2026)		SALDO
Conto Finanziario	CAP/ART	
Utilizzo/reintegro cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL	6003/1	0,00
1 - RIQUALIFICAZIONE STAZIONE SCIISTICA GARESSIO 2000	E: 932/5, U: 4600/5	0,00
2 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I11B22001160006 - CODICE INTERVENTO CN_A18_710_20_094_B - RICOSTRUZIONE PONTE GENERALE ODASSO	E: 932/4, U: 4600/4	0,00
3 - P.N.R.R. MISURA 2 COMPONENTE 4 - CUP I18H22000140001 - CODICE INTERVENTO CN_A18_622_19_215 - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA CERISOLA	E: 932/76, U: 4600/76	0,00
4 - P.N.R.R. - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - MISURA 1.4.5 - CUP I11F22003440006	E: 201/50, U: 350/50	0,00
5 - P.N.R.R. - ABILITAZIONE AL CLOUD - MISURA - MISURA 1C1 - CUP I11C22001640006	E: 201/51, U: 350/51	0,00
6 - P.N.R.R. - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - CUP I11F22003000006	E: 201/52, U: 350/52	0,00

7 - P.N.R.R. - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - MISURA 1.4.1 - CUP I11F22004440006	E: 201/53, U: 350/53	0,00
8 - "Riqualificazione energetica di Palazzo Vicary adibito a Scuola infanzia CIG: 93635270B CUP: I14D2200112006 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 719/5, U: 4502/14	0,00
9 - P.N.R.R. - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	E: 201/54, U: 350/54	0,00
10 - P.N.R.R. -VILLA GOBBI CUP I18I21000280001 -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	SI	0,00
11 - P.N.R.R. - COLMA - CUP I13H19000350001	E: 932/44, U: 4600/44	0,00
12 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 720/2, U: 1651/99	0,00
13 - ALLUVIONE 2020 - Riprofilatura e movimentazione materiale in alveo fiume Tanaro in Loc. Lepetit" Codice intervento CN_A18_710_20_126	E: 932/67, U: 4600/67	0,00
14 - ALLUVIONE 2020 - Ripristino scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro a monte confluenza del rio Parone: Realizzazione scogliera in massi di cava località Cornetto - Codice intervento CN_A18_710_20_123	E: 932/74, U: 4600/74	0,00
15 - ALLUVIONE 2020 - Realizzazione scogliera in massi cementati a protezione della sponda sx del fiume Tanaro presso il cimitero di Trappa ; COD CN_A18_710_20_119b	E: 932/69, U: 4600/69	0,00
16 - ALLUVIONE 2020 - CONTRIBUTI OPERE DI RIPRISTINO SEZIONI D'ALVEO RIO PARONE- CONSOLIDAMENTO MOVIMENTO FRANOSO REGIMAZIONE ACQUE SUPERFICIALI E RIPRISTINO FONDAZIONE STRADALE LOC. CASE PARONE I LOTTO, COD CN_A18_710_20_427	E: 932/72, U: 4600/72	0,00
17 - TRASFERIMENTI STATALI MICRO ASILO NIDO	E: 200/11	54.349,93
18 - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI DISABILI	E: 200/27 - U: 1120/99 (+U: 1120/98)	4.389,04
19 - TARI -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 162/1, U: 2241/99	0,00
20 - PROVENTI SANZIONI CDS	E: 390/98, U: 1720/2, 750/99,1750/99, 1800/99	0,00

21 - RESTITUZIONE FONDI COVID -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: Av. Vinc., U: 105/97	9.310,00
22 - PIANO RIENTRO AREA PIP -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: Av. Vinc., U: 5013/1	0,00
23 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PIEMONTE A DITTE DANNEGGIATE DALL'ALLUVIONE 2020	E: 6005/97	72.911,04
24 - PROVENTI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI E SANZIONI	E: 1000/99	0,00
25 - CT PALAZZO VICARY - Riqualif energetica della C.T. con trasformazione in sistema ibrido di Palazzo Vicarj adibito a scuola dell'infanzia e primaria -> Conto Finanziario Senza Movimenti a Fronte	E: 719/5; U: 4501/21	0,00
26 - ALLUVIONE 2020 - RIPRISTINO VIA PRAVADINO - CN_A18_710_20_113	E: 932/77; U: 4600/77	0,00
27 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO DANNI A PRIVATI ALLUVIONE ANNO 2020	E: 6005/98	161.230,39
28 - PIANO ABBITTAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (P.E.B.A)	E: 200/28; U: 3252/99	0,00
29 - SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA COLLE DI CASOTTO	E: 932/1; U: 4600/1	378.619,76
30 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE PALAZZO VICARY CON CONTRIBUTO G.S.E. - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO "PALAZZO VICARJ" - CUP I14D23004250005	E: 719/13; U: 4500/6	0,00
31- OPERE CONSOLIDAMENTO STRADE GARESSIO-MINDINO E MINDINO CAPELLO	E: 932/73; U: 4600/73	0,00
32 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	E: 719/8; U: 4600/17	0,00
33 - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - RISORSE AGGIUNTIVE		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
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
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

37 - FONDO CONCORSO PROGETTAZIONE DPCM 17/12/2021	E: 719/11; U: 3252/6	11.483,00
TOTALE		713.487,07

Dalle scritture contabili dell'Ente emerge saldo di cassa vincolata al 30/06/2026 di € 713.487,07.

Dalla verifica di cassa della Tesoreria emerge saldo di cassa vincolata al 30/06/2026 di € 713.487,07.

SITUAZIONE SOMME VINCOLATE AL : 30/06/2026

Comune di Garessio

FONDO INIZIALE DI CASSA :	626.977,30
----------------------------------	------------

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	20.187,42	176.220,00
RESIDUI	296.562,59	54.020,24

FONDO VINCOLATO ALLA DATA :	713.487,07
------------------------------------	------------

Il saldo di cassa vincolata conciliato è, dunque, correttamente determinato in € 713.487,07.

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 2° TRIMESTRE 2026 al 30/06/2026	€ 1.500,00 =
- n. 11 buoni pagati	€ 246,03
- libretto postale	€ 1.065,75
- n. 2 da € 50	€ 100,00
- n. 2 da € 20	€ 40,00
- n. 0 da € 10	€ -
- n. 4 da € 5	€ 20,00
- n. 4 da € 2	€ 8,00
- n. 13 da € 1	€ 13,00
- monete varie	€ 7,22
Totale	€ 1.500,00

Il Revisore prende, altresì, atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 2° trimestre 2026 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 513 del 06/07/2026.

Il Revisore ha inoltre verificato fisicamente l'ammontare della cassa dei seguenti agenti contabili:

1. Agente contabile "economato" – Sig. ra Renata Gonella:

Il saldo fisico di cassa al 24/07/2026 risulta così composto:

- Contanti: euro 431,11
- Libretto postale: euro 1.065,75
- **Totale: euro 1.496,86**

La cassa economato viene re-integrata mensilmente ad euro 1.500,00.

2. Agente contabile "segreteria (biblioteca)" – Sig. ra Carla Chiappa

- **Contanti: Euro 45,00** (OK con blocco ricevute con saldo)

La cassa segreteria esistente a fine mese viene riversata totalmente in tesoreria.

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, completamento il 20/04/2026).

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".
- con determinazione n. 516 del 07/07/2026 è stato determinato "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - II 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 al secondo trimestre 2026:

Stock relativo all'ente: Comune di Garessio

Anno stock: 2026 - II Trimestre

Data elaborazione PCC: 06/07/2026 00:00

Denominazione ente	Codice ufficio	Indicatore tempestività finale pagamento fatture
Comune di Garessio	C_D920	-11,00

AFFIDAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore rileva che nel II 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. 344 del 04/05/2026	FAIR PLAY CON L'AMBIENTE: RISPARMIARE ACQUA CON LO SPORT "INTERVENTI DI SOSTENIBILITA' AMBIENTALE ED ENERGETICA SUL CAMPO SPORTIVO COMUNALE EZIO BARBERIS – AFFIDAMENTO DIRETTO ESECUZIONE DEI LAVORI CIG: BB77F63268	Affidamento diretto	€ 99.400,00 (oltre IVA)	BB77F63268
Dt n. 362 del 11/05/2026	FORNITURA IMPINTO AUDIO VIDEO SALA CONSILIARE COMUNALE - IMPEGNO DELLA SPESA E AFFIDAMENTO CIG: BB875FD2EE	Affidamento diretto	€ 11.040,00 (oltre IVA)	BB875FD2EE
Dt n. 385 del 14/05/2026	BANDO INVESTIMENTI SISTEMA NEVE REGIONE PIEMONTE 2025 – 2030 "PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE TURISTICA DELLA STAZIONE SCIISTICA DI GARESSIO 2000" AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA A SEGUITO DELLA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO. CUP: I14J25000450006 CIG: BB8E2B9DE9	Affidamento diretto	€ 23.010,00 complessivi	BB8E2B9DE9

Il Revisore ha incontrato i seguenti responsabili che possono effettuare acquisti per il Comune:

- **Sig. Gianni Misurata: responsabile vigilanza**

Gli acquisti effettuati dal Sig. Gianni Misurato sono “ad affidamento diretto” essendo inferiori a 5.000,00 euro e si riferiscono essenzialmente a:

- Segnaletica
- Manutenzione mezzi
- Randagismo (pagamento canile)
- Importo medio fino a 2.000 euro

Tutti gli acquisti transitano su PCP mentre su MEPA è transitato l'affidamento manutenzione videosorveglianza essendo di importo superiore (euro 15.000,00 totali per il triennio).

Il Sig. Gianni Misurata dichiara che non vi sono mai state contestazioni da parte di potenziali fornitori non considerati nelle procedure di acquisto.

PERSONALE

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

REGOLAMENTI

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

Organo	Numero	Data	Oggetto
CC - Consiglio Comunale	16	16/04/2026	MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE E LA DISCIPLINA DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE. Legge 160/2019.
CC - Consiglio Comunale	17	16/04/2026	REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEL VOLONTARIATO CIVICO COMUNALE - APPROVAZIONE
GC - Giunta Comunale	53	30/04/2026	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLE PROGRESSIONI TRA LE AREE (PROGRESSIONI VERTICALI) EX ART. 52, COMMA 1-BIS, DEL D.LGS. 30 MARZO 2001, N. 165
CC - Consiglio Comunale	25	23/06/2026	REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEL VOLONTARIATO CIVICO COMUNALE - MODIFICA ART. 4 - REQUISITI SOGGETTIVI

CONTENZIOSO

Il Revisore rileva che nel II 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