



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 - cap 46010 - Tel. 0376 953010 - Fax 0376 - 951011 - cod. ente 10849

verbale n. 1 del 12/01/2026	<b>VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE IV TRIMESTRE 2025</b>
--------------------------------	---

Il giorno dodici del mese di gennaio, anno 2026, alle ore 16:50 si è svolta la periodica riunione, ai sensi dell'art. 239 del d. lgs 267/2000, finalizzata alla verifica di adempimenti svolti dall'ente nel periodo IV trimestre 2025.

L'Organo di revisione, nella riunione odierna, è assistito dalla dott.ssa Simona Gibertini, Responsabile del Settore Economico-Finanziario.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 13 ottobre 2025 con verbale n. 19.

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 31/12/2025 n. 4.675 reversali e n. 2.952 mandati.

L'ultima reversale di incasso del terzo trimestre è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 33,58 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - n. 2 CARTE IDENTITA ELETTRONICA - QUOTA DA RICONOSCERE AL MINISTERO - PAGOPA DEL 30.12".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel trimestre è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	2.659.328,51 €
Totale reversali emesse in conto residui	23.817,82 €
Totali reversali emesse nel 4° trimestre	<b>2.683.146,33 €</b>

L'ultimo mandato di pagamento del terzo trimestre è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 831,46 con causale "QUOTA INTERESSI MUTUO N. 5/212626 CON BANCA CREMASCA E MANTOVANA - 2° SEMESTRE 2025 (SCAD. 31.12.2025)".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi nel trimestre è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	3.029.112,04 €
Totale mandati emessi in conto residui	67.371,53 €
Totali mandati emessi nel 4° trimestre	<b>3.096.483,57 €</b>

### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2025.

I dati e le informazioni raccolte vengono riassunte nelle tabelle che seguono.



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 - cap 46010 - Tel. 0376 953010 - Fax 0376 - 951011 - cod. ente 10849

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	3628 del 13/10/2025	4341 del 03/12/2025
Importo reversale	€ 372,79	€ 121.992,00
accertamento n.	140	123
Capitolo	Voce 470/30100/30100 - FABBRICATI: FITTI ATTIVI	Voce 92/20101/10106 -PA digitale 2026 - Missione 1 Componente 1 del PNRR - Investimento 1.2. Abilitazione al cloud per le PA locali (collegato a uscita)
Importo complessivo accertamento	€ 2.609,53	€ 121.992,00
Descrizione entrata	RATEIZZAZIONE CONTRATTO DI LOCAZIONE ANNO 2025 - SAVIOLA LORENA - LA BUTEGA - COMMERCIALE IMMOBILE VIA FIUME 15BIS A CASATICO (PERIODO GENNAIO - MAGGIO 2025)	AVVISO PUBBLICO INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (SETTEMBRE 2024) - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DEL PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - CUP E71C22001960006
P.d.c.	E.3.01.03.02.002 – Locazioni di altri beni immobili	E.2.01.01.01.001 – Trasferimenti Correnti da Ministeri
Indicazione soggetto debitore	SAVIOLA LORENA LA BUTEGA	Ministero dell'interno

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	2381 del 28/10/2025	2728 del 10/12/2025
Importo mandato	€ 366,00	€ 47.836,71
Impegno n.	401/2024	649/2025
Capitolo	Voce 140/1021/32000 - MANUTENZIONE ORDINARIA PARCO INFORMATICO (Q.P. FINANZIATA DA ENTRATE DI PARTE CORRENTE)	Voce 9030/9022/22502 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI - (Ex.09022.02.2502) - FINANZ. DA OO.UU.I
Servizio	Segreteria	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 366,00	€ 47.836,71
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. IT 014760 del 24/10/2025 - CANONE DI ASSISTENZA PER L'APPLICATIVO VIGIPOL anno 2024	Pagamento Fatt. n. 5232501771 del 04/12/2025 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI E STRADE COMUNALI CUP E78E25000380004 - CIG B92973719E - Rif.to Vs. Determina nr. 543 del 19.11.2025
P.d.c.	U.1.03.02.09.006 – Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	U.2.02.02.02.003 - Foreste



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – cap 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 – 951011 - cod. ente 10849

Indicazione beneficiario	ICA IMPOSTE COMUNALI AFFINI SPA	MANTOVA AMBIENTE SRL
Atto autorizzativo	Determina n. 289 del 29.05.2023	Determina n. 543 del 19.11.2025
Missione	01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	02 – Segreteria generale	02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Visto Resp. Servizio finanziario	SI'	SI'
Verifica regolarità fiscale*	Non dovuta in quanto inferiore ai € 5.000,00	SI'

Viene quindi 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 sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

## Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/12/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2025 è di euro 3.108.013,67 e dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 3.108.013,67:

	COMUNE	TESORERIA
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.560.084,91	2.560.084,91
b) TOTALE REVERSALI	9.986.150,55	9.986.150,55
c) TOTALE ENTRATE	12.546.235,46	12.546.235,46
d) TOTALE MANDATI	9.438.221,79	9.438.221,79
e) TOTALE USCITE	9.438.221,79	9.438.221,79
F) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	<b>3.108.013,67</b>	<b>3.108.013,67</b>

di cui Cassa vincolata € 613.161,58



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 - cap 46010 - Tel. 0376 953010 - Fax 0376 - 951011 - cod. ente 10849

- i saldi di cassa corrispondono;
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 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.

Si dà atto e viene acquisita la documentazione che attiene alla definizione della giacenza vincolata al 31/12/2025:

<b>FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2025:</b>			377.452,05
	<b>REVERSALI</b>	<b>MANDATI</b>	
<b>COMPETENZA</b>	1.830.381,33	1.594.671,80	
<b>RESIDUI</b>	0,00	0,00	
<b>FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 31/12/2025:</b>			613.161,58

In particolare:

- l'incasso di € 1.830.381,33 è stato effettuato nel primo trimestre 2025 (vedasi verbale);
- la spesa totale di € 1.594.671,80 trattasi di mandati a valere sul CONTRIBUTO REGIONALE ORDINANZA COMMISSARIALE N. 904 DEL 13-11-2023 - INTERVENTI DI MEZZA IN SICUREZZA E RISPRISTINO DI CORTE CASTIGLIONI A CASATICO BAC-04 - STRUTTURE DANNEGGIATE DAL SISMA DEL 20 E 29 MAGGIO 2012 – BENI DI RILEVANZA CULTURALE:

mandato	IMPORTO
n. 758 del 02/04/2025	7.000,00 €
n. 1035 del 08/05/2025	629,70 €
n. 1198 del 26/05/2025	85,00 €
n. 1198 del 26/05/2025	370,30 €
n. 1325 del 11/06/2025	488.343,92 €
n. 1326 del 11/06/2025	117.241,30 €
n. 1506 del 03/07/2025	830,63 €
n. 1507 del 03/07/2025	830,63 €
n. 1508 del 03/07/2025	830,63 €
n. 1509 del 03/07/2025	830,63 €
n. 1510 del 03/07/2025	2.892,50 €
n. 1511 del 03/07/2025	135,43 €



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – cap 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 – 951011 - cod. ente 10849

n. 2635 del 24/11/2025	37.412,47 €
n. 2636 del 24/11/2025	574.578,83 €
n. 2743 del 10/12/2025	216.673,55 €
n. 2744 del 10/12/2025	125.248,13 €
n. 2745 del 10/12/2025	20.738,15 €
totale	<b>1.594.671,80 €</b>

## Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che, come da documentazione fornita dall'Ufficio, l'Ente non possiede conti correnti postali.

## Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/12/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitaria.

Il monitoraggio delle evidenze dei dati riportati nel portale Siope rispetto a quello risultanti dalla contabilità dell'Ente portano alle seguenti risultanze:

	Totale Entrate + S.do Cassa iniziale	Totale Uscite	Saldo
Siope	12.546.235,46	9.438.221,79	3.108.013,67
Giornale di cassa Comune	12.546.235,46	9.438.221,79	3.108.013,67

## Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



# Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – cap 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 – 951011 - cod. ente 10849

## Verifica Agenti Contabili interni

### Agente Contabile (Casetta Acqua)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile sig.ra Allegri Monica nominata con decreto sindacale n. 9 del 20/10/2021 relativamente alla riscossione di proventi legati all'utilizzo della cassetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al quarto trimestre 2025 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.096,55) con il totale dei versamenti (di euro 1.096,55).

La riunione, alle ore 17:50 ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria  
Moreno Marchetti