



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

verbale n. 12 del 07/07/2025	VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE 2025
---------------------------------	---

Il giorno sette del mese di luglio, anno 2025, alle ore dieci, 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 II 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 01 aprile 2025 con verbale n.6.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/06/2025 n. 2.275 reversali e n. 1.482 mandati.

L'ultima reversalة di incasso del primo trimestre è stata emessa in data 30/06/2025 per euro 701.087,45 con causale "VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922- ICI-IMU".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	2.094.477,68 €
Totale reversali emesse in conto residui	209.267,34 €
Totali reversali emesse nel 2° trimestre	2.303.745,02 €

L'ultimo mandato di pagamento del quarto trimestre è stato emesso in data 23/06/2025 per euro 1.271,24 con causale "Pagamento Fatt. n. 731 del 11/06/2025 - Intervento di manutenzione ordinaria per riparazione impianto Eurotherm Asilo Nido di San Michele in Bosco (MN)".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	2.401.365,38 €
Totale mandati emessi in conto residui	134.179,25 €
Totali mandati emessi nel 2° trimestre	2.535.544,63 €



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Verifiche a campione

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

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

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

<i>reversale n.</i>	1383 DEL 13.04.2025	1920 del 04.06.2025
<i>Importo reversale</i>	€ 160,00	€ 100,51
<i>accertamento n.</i>	115/2025	220/2025
<i>Capitolo</i>	<i>Voce 350 – capitolo 30100 – Articolo 20104 “Proventi utilizzo sale civiche (servizio rilevante ai fini IVA)”</i>	<i>Voce 40 – Capitolo 10101 – Articolo 76200 “Tasi Recuperi anni precedenti”</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 160,00	€ 906,64
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Proventi utilizzo sala civica Campitello nei giori 15.04 e 18.04.2025 per lo svolgimento di un corso</i>	<i>Tasi Recuperi – riscossione coattiva anno 2015 rata 7 di 10</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi</i>	<i>E.1.01.01.76.002 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Impresa Verde Mantova Srl</i>	<i>Gandolfi Arredamenti di Gandolfi Lara e C .S.a.s</i>



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

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.	1015 del 05.05.2025	1279 del 11.06.2025
Importo mandato	€ 1.079,55	€ 219,60
Impegno n.	108/2025	444/2025
Capitolo	Voce 1910 – Capitolo 4071 – Articolo 30100 “Noleggi servizi scolastici diversi”	Voce 470 – Capitolo 1051 -Articolo 32000 “Manutenzione ordinaria impianti, colonnine e diversi edifici comunali”.
Servizio	Servizi alla persona	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 4.318,80	€ 16.473,53
Descrizione spesa	Pag. fat. 700253 del 30.04.2025 – noleggio macchine multifunzione plessi scolastici 2° trimestre 2025	Pag. fatt. PA000247 del 31.05.2025 – Canone di Noleggio Mensile per serbatoio Criogenico Co2 – MiniBulk maggio 2025
P.d.c.	U.1.03.02.07.008 - Noleggi di impianti e macchinari	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni
Indicazione beneficiario	KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS ITALIA SPA	DKR Drinkatering s.r.l. Rescaldina
Atto autorizzativo	Determina n. 38 del 13.01.2025	Determina n. 292 del 03.07.2024 per periodo 01.08.2024 – 31.12.2026
Missione	04 – Istruzione e diritto allo studio	01 servizi istituzionali, generale e di gestione
Programma	07 – Diritto allo studio	5 – gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI
Verifica regolarità fiscale*	Non dovuta in quanto inferiore ai € 5.000,00	Non dovuta in quanto inferiore ai € 5.000,00



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

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 30/06/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 3.319.838,89 e dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 3.265.369,26:

	COMUNE	TESORERIA
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.560.084,91	2.560.084,91
b) TOTALE REVERSALI	5.248.555,27	5.248.555,27
c) TOTALE ENTRATE	7.808.640,18	7.844.058,69
d) TOTALE MANDATI	4.488.801,29	4.488.801,29
e) TOTALE USCITE	4.488.801,29	4.578.689,43
F) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.319.838,89	3.265.369,26

di cui Cassa vincolata € 1.594.163,16

- riconciliazione:

tutti i mandati emessi entro il 30/06/2025 risultano pagati.

tutte le reversali emesse entro il 30/06/2025 risultano riscosse.

ci sono nel prospetto del Tesoriere i provvisori di entrata da regolarizzare



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

La riconciliazione del saldo è la seguente:

Saldo Contabile	3.319.838,89
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	35.418,51
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	89.888,14
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)	3.265.369,26

- 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 30/06/2025:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2025:			377.452,05
	REVERSALI	MANDATI	
COMPETENZA	1.830.381,33	613.670,22	
RESIDUI	0,00	0,00	
FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 30/06/2025:			1.594.163,16

In particolare:

- l'incasso di € 1.830.381,33 è stato effettuato nel primo trimestre 2025 (vedasi verbale);



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

- la spesa totale di € 613.670,22 trattasi dei seguenti mandati a valere sul CONTRIBUTO REGIONALE ORDINANZA COMMISSARIALE N. 904 DEL 13-11-2023 - INTERVENTI DI MESSA 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 €
	613.670,22 €

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 30/06/2025 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 debitoria.

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	7.844.058,69	4.578.689,43	3.265.369,26
Giornale di cassa Comune	7.808.640,18	4.488.801,29	3.319.838,89



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

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 casetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al secondo trimestre 2025 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.426,65) con il totale dei versamenti (di euro 1.426,65).

La riunione, alle ore undici ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria
Moreno Marchetti