



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

verbale n. 19 del 14/10/2025	VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE III TRIMESTRE 2025
---------------------------------	--

Il giorno 13 del mese di ottobre, anno 2025, alle ore 10:00, 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 III 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 07 luglio 2025 con verbale n. 12.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/09/2025 n. 3.423 reversali e n. 2.123 mandati.

L'ultima reversale di incasso del terzo trimestre è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 9,00 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI CUP - OCCUPAZIONI".

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

Totale reversali emesse in conto competenza	1.872.137,19 €
Totale reversali emesse in conto residui	182.311,76 €
Totali reversali emesse nel 3° trimestre	2.054.448,95 €

L'ultimo mandato di pagamento del terzo trimestre è stato emesso in data 29/09/2025 per euro 707,60 con causale "Pagamento Fatt. n. FPA 193/25 del 28/09/2025 - SERVIZIO DI CENSIMENTO E ISPEZIONE DELLE AREE GIOCO ATTREZZATE PRESENTI NELLE SCUOLE E PARCHI DEL COMUNE DI MARCARIA - anno 2025".

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

Totale mandati emessi in conto competenza	1.739.507,23 €
Totale mandati emessi in conto residui	113.429,70 €
Totali mandati emessi nel 3° trimestre	1.852.936,93 €

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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.	2505 DEL 17/07/2025	2600 del 24/07/2025
Importo reversale	€ 141.284,92	€ 78,00
accertamento n.	71	1
Capitolo	Voce 755 – capitolo 40200 – Articolo 14092 “ONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI MESSA A NORMA EDIFICI COMUNALI”	Voce 335 – Capitolo 330100 – Articolo 20101 “CERTIFICAZIONI URBANISTICHE - DIRITTI E RIMBORSI SPESE”
Importo complessivo accertamento	€ 141.284,92	€ 26.825,27
Descrizione entrata	SALDO CONTRIBUTO REGIONALE INTEVENTI IMPLEMENTAZIONE DELLA RETE DEI CENTRI POLIFUNZIONALI DI EMERGENZA DI LIVELLO PROVINCIALE - CUPE74E21041210002	DIRITTI SEGRETERIA PER S.C.I.A. TOTEM PUBBLICITARIO (LATTERIA CASATICESE)
P.d.c.	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi
Indicazione soggetto debitore	Regione Lombardia	CREDITORI /DEBITORI DIVERI

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.	1663 del 14/07/2025	1973 del 08/09/2025
Importo mandato	€ 2.621,21	€ 854,00
Impegno n.	175/2025	376/2025
Capitolo	Voce 4100 – Capitolo 12021 – Articolo 3001 “SERVIZI SEMIRESIDENZIALI AI DISABILI”	Voce 470 – Capitolo 1051 -Articolo 32000 “MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI, COLONNINE E DIVERSI EDIFICI COMUNALI”
Servizio	Servizi alla persona	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 25.239,06	€ 11.321,60
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. 98/02 del 30/06/2025 - RETTE DI FREQUENZA STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI CENTRO DIURNO DISABILI CERALACCA GESTITO DA SOCIETA COOP. SOCIALE ONLUS LA STAZIONE - giugno 2025	Pagamento Fatt. n. 358 del 31/08/2025 - 29.08.2025 - Servizio di disinfezione larvicida e adutlcida su nr. 12 aree del territorio comunale
P.d.c.	U.1.03.02.18.014 - Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria	U.1.03.02.09.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
Indicazione beneficiario	LA STAZIONE - COOP.SOC.DI SOL.ONLUS	GENERAL SERVICE SRL



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Atto autorizzativo	Determina n. 90 del 27.01.2025	Determina n. 226 del 16.05.2024
Missione	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02 - Interventi per la disabilità	05 - 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

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 30/09/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2025 è di euro 3.521.350,91 e dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 3.585.586,16:

	COMUNE	TESORERIA
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.560.084,91	2.560.084,91
b) TOTALE REVERSALI	7.303.004,22	7.303.004,22
c) TOTALE ENTRATE	9.863.089,13	9.927.324,38
d) TOTALE MANDATI	6.341.738,22	6.341.738,22
e) TOTALE USCITE	6.341.738,22	6.341.738,22
F) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.521.350,91	3.585.586,16

di cui Cassa vincolata € 1.587.812,71



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

- riconciliazione:

tutti i mandati emessi entro il 30/09/2025 risultano pagati.

tutte le reversali emesse entro il 30/09/2025 risultano riscosse.

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

La riconciliazione del saldo è la seguente:

Saldo Contabile	3.521.350,91
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	64.235,25
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)	3.585.586,16

- 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 30/09/2025:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2025:		377.452,05
	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	1.830.381,33	620.020,67
RESIDUI	0,00	0,00
FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 30/09/2025:		1.587.812,71

In particolare:

- l'incasso di € 1.830.381,33 è stato effettuato nel primo trimestre 2025 (vedasi verbale);
- la spesa totale di € 620.020,67 trattasi di mandati a valere sul CONTRIBUTO REGIONALE ORDINANZA COMMISSARIALE N. 904 DEL 13-11-2023 -



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

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 €
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 €
620.020,67 €	

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 30/09/2025 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:



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

	Totale Entrate + S.do Cassa iniziale	Totale Uscite	Saldo
Siope	9.927.324,38	6.341.738,22	3.585.586,16
Giornale di cassa Comune	9.863.089,13	6.341.738,22	3.521.350,91

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 cassetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al terzo trimestre 2025 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.644,75) con il totale dei versamenti (di euro 1.644,75).

La riunione, alle ore 11:04 ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria
Moreno Marchetti