



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Prot. n. 06. del 01/04/2025	VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE I TRIMESTRE 2025
--------------------------------	--

Il giorno 01 del mese di aprile, anno 2025, alle ore 15,00, 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 I 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 27 gennaio 2025 con verbale n.1.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 31.03.2025 n. 1.160 reversali e n. 744 mandati.

L'ultima reversale di incasso del primo trimestre è stata emessa in data 29/03/2025 per euro 320,00 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO CONTRATTO SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA A RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE. PERIODO 2024/2025 DA STIPULARE CON LA SOCIETA CIRFOOD S.C.".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	2.757.160,68 €
Totale reversali emesse in conto residui	187.649,57 €
Totali reversali emesse nel 1° trimestre	2.944.810,25 €

L'ultimo mandato di pagamento del quarto trimestre è stato emesso in data 28/03/2025 per euro 66,00 con causale "CONTRIBUTO PER RETTA TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2024/2025 - 2 ISCRITTI NON RESIDENTI)".

Totale mandati emessi in conto competenza	954.181,80 €
Totale mandati emessi in conto residui	999.074,86 €
Totali mandati emessi nel 1° trimestre	1.953.256,66 €



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 I 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>	453 DEL 10.02.2025	989 del 17.03.2025
<i>Importo reversale</i>	€ 1.000,00	€ 5,00
<i>accertamento n.</i>	61	16
<i>Capitolo</i>	<i>Voce 455 – capitolo 30100 – Articolo 20503 “Compartecipazione da utenti servizi sociali”</i>	<i>Voce 600 – Capitolo 30500 – Articolo 99107 “Introiti e rimborsi diversi”</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 12.000,00	€ 145,00
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Incasso compartecipazione Marchini Francesco mese gennaio 2025</i>	<i>Incasso diritti pass invalidi</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.02.01.000 Entrata dalla vendita di servizi</i>	<i>E.3.05.99.99.000 Altre entrate correnti n.c.a.</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Marchini Francesco</i>	<i>Simonetto Dino PagoPA</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.	677 del 18.03.2025	721 del 24.03.2025
Importo mandato	€ 66,00	€ 2.305,80
Impegno n.	626/2024	25976/2022
Capitolo	Voce 850 – Capitolo 1111 – Articolo 10284 “Rimborso per errati versamenti servizi a domanda individuale”	Voce 580 – Capitolo 1061 -Articolo 30300 “ studi.progettaz. direz.lavori, collaudo professionisti esterni opere non comprese progr. Inv.
Servizio	Servizi alla persona	Ufficio Tecnico
Importo complessivo impegno	€ 222,56	€ 2.305,80
Descrizione spesa	Rimborso errato versamento servizi scolastici	Pag. Ft.6 del 21.03.2025 ricognizione catastale degli immobili
P.d.c.	U.1.10.99.99.000 Altre spese correnti n.a.c.	U1.03.02.011.000 Prestazioni professionali e specialistiche
Indicazione beneficiario	SINGH PARAMJIT	Pettenati Massimo
Atto autorizzativo	Determina n. 512 del 23.11.2024	Determina n. 540 del 11.11.2022
Missione	01 Servizi istituzionali, generale e di gestione	01 servizi istituzionali, generale e di gestione
Programma	11 – Altri servizi generali	6 -ufficio tecnico
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI
Verifica regolarità fiscale*	/	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 31/03/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025 è di euro 3.551.638,50 e dalla contabilità del Tesoriere risulta da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, un saldo di cassa per €. 3.602.777,42;

	COMUNE	TESORERIA
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.560.084,91	2.560.084,91
b) TOTALE REVERSALI	2.944.810,25	2.944.810,25
c) TOTALE ENTRATE	5.504.895,16	5.556.034,08
d) TOTALE MANDATI	1.953.256,66	1.953.256,66
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.551.638,50	3.602.777,42

di cui Cassa vincolata € 2.207.833,38

- riconciliazione:

tutti i mandati emessi entro il 31/03/2025 risultano pagati.
 tutte le reversali emesse entro il 31/03/2025 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	3.551.638,50
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	51.138,92
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/03/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)	3.602.777,42

- 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 31/03/2025:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2025:			377.452,05
	REVERSALI	MANDATI	
COMPETENZA	1.830.381,33	0,00	
RESIDUI	0,00	0,00	
FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 31/03/2025:			2.207.833,38



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

In particolare trattasi delle seguenti reversali a valore 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:

N.	IMPORTO
856	1.754.328,31 €
857	76.053,02 €
totale	1.830.381,33 €

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 31.03.2025 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	5.556.034,08	1.953.256,66	3.602.777,42
Giornale di cassa Comune	5.504.895,16	1.953.256,66	3.551.638,50



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 cassetta dell'acqua comunale.

Il conto della gestione relativa al primo trimestre 2025 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.259,20) con il totale dei versamenti (di euro 1.259,20).

La riunione, alle ore 15,30 ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria
Moreno Marchetti

M. Marchetti

