



# Comune di Marcara

*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	<b>2.944.810,25 €</b>

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	<b>1.953.256,66 €</b>



# Comune di Marcara

*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:

reversale n.	453 DEL 10.02.2025	989 del 17.03.2025
Importo reversale	€ 1.000,00	€ 5,00
accertamento n.	61	16
Capitolo	Voce 455 – capitolo 30100 – Articolo 20503 "Compartecipazione da utenti servizi sociali"	Voce 600 – Capitolo 30500 – Articolo 99107 "Introiti e rimborsi diversi"
Importo complessivo accertamento	€ 12.000,00	€ 145,00
Descrizione entrata	Incasso compartecipazione Marchini Francesco mese gennaio 2025	Incasso diritti pass invalidi
P.d.c.	E.3.01.02.01.000 Entrata dalla vendita di servizi	E.3.05.99.99.000 Altre entrate correnti n.c.a.
Indicazione soggetto debitore	Marchini Francesco	Simonetto Dino PagoPA



# 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.	<b>U.1.10.99.99.000 Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>U1.03.02.011.000 Prestazioni professionali e specialistiche</b>
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 Marcara

*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 rimosse.

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



# Comune di Marcara

*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 rimosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	51.138,92
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
<b>Saldo di Conciliazione al 31/03/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)</b>	<b>3.602.777,42</b>

- 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:

<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	0,00	
<b>RESIDUI</b>	0,00	0,00	
<b>FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 31/03/2025:</b>			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 €
<b>totale</b>	<b>1.830.381,33 €</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 31.03.2025 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 Marcara*

*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 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







# 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	<b>VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE 2025</b>

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 reversale 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 €
<b>Totali reversali emesse nel 2° trimestre</b>	<b>2.303.745,02 €</b>

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 €
<b>Totali mandati emessi nel 2° trimestre</b>	<b>2.535.544,63 €</b>



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



# 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.	<b>U.1.03.02.07.008 - Noleggi di impianti e macchinari</b>	<b>U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni</b>
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 rimosse.

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 rimosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	35.418,51
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (-)	89.888,14
<b>Saldo di Conciliazione al 30/06/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)</b>	<b>3.265.369,26</b>

- 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:

<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	613.670,22	
<b>RESIDUI</b>	0,00	0,00	
<b>FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 30/06/2025:</b>			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



# 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	<b>VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE III TRIMESTRE 2025</b>

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 Provvvisori (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 €
<b>Totali reversali emesse nel 3° trimestre</b>	<b>2.054.448,95 €</b>

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 €
<b>Totali mandati emessi nel 3° trimestre</b>	<b>1.852.936,93 €</b>

## 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 disinfestazione 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 rimosse.

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 rimosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	64.235,25
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
<b>Saldo di Conciliazione al 30/06/2025 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)</b>	<b>3.585.586,16</b>

- 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:

<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	620.020,67	
<b>RESIDUI</b>	0,00	0,00	
<b>FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 30/09/2025:</b>			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 casetta 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



# 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 €
<b>Totali reversali emesse nel 4° trimestre</b>	<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 €
<b>Totali mandati emessi nel 4° trimestre</b>	<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	3.108.013,67	3.108.013,67

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 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 €



# 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 €
<b>totale</b>	<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 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	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

<b>Verifica Agenti Contabili interni</b>
--

**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 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