



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

verbale n. 11 del 10/04/2026	VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE I TRIMESTRE 2026

Il giorno dieci del mese di aprile, anno 2025, alle ore 13.20, 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 2026.

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 12 gennaio 2026 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 31/03/2026 n. 1.127 reversali e n. 753 mandati.

L'ultima reversale di incasso del terzo trimestre è stata emessa in data 31/03/2026 per euro 318,57 con causale "VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922 - ICI-IMU - anni pregressi".

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

Totale reversali emesse in conto competenza	1.225.915,38 €
Totale reversali emesse in conto residui	69.231,57 €
Totali reversali emesse nel 1° trimestre	1.295.146,95 €

L'ultimo mandato di pagamento del terzo trimestre è stato emesso in data 30/03/2026 per euro 373,80 con causale "Pagamento Fatt. n. 826500256171 del 27/03/2026 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA periodo: 01.02.2026-28.02.2026 POD IT001E17836200 Contatore 00000000000177192 kWh 1148 Altri Dati Gestionali N. 107 DEL 04/02/2025".

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

Totale mandati emessi in conto competenza	1.255.290,60 €
Totale mandati emessi in conto residui	753.770,23 €
Totali mandati emessi nel 1° trimestre	2.009.060,83 €

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 2026.

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.	161 DEL 15/01/2026	990 del 20/03/2026
Importo reversale	€ 513,80	€ 78,00
accertamento n.	28	1
Capitolo	510/30200/30200 - 3.0200 - PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' (art.25, comma 1 L.120/2010)	Voce 335 – Capitolo 330100 – Articolo 20101 “ CERTIFICAZIONI URBANISTICHE - DIRITTI E RIMBORSI SPESE”
Importo complessivo accertamento	€ 65.000,00	€ 7.087,50
Descrizione entrata	Proventi sanzioni CDS limiti di velocità 2026	BOLOGNI GIULIO C.F. BLGGLI58H21L826B SERVIZIO TESORERIA - DIRITTI DI SEGRETERIA PDC SANATO
P.d.c.	E.3.02.03.01.004 Proventi da multe e sanzioni pre violazioni delle norme del codice della strada	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi
Indicazione soggetto debitore	Diversi utenti – violazioni codice della strada	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.	428 del 23/02/2026	623 del 13/03/2026
Importo mandato	€ 102,00	€ 4.108,36
Impegno n.	684/2025	344/2026
Capitolo	4120/12021/43400 - 12.02.1 - CONTRIBUTI ECONOMICI A PRIVATI E FAMIGLIE PER CRISI ECONOMICA	290/1031/10161 - 01.03.1 - IVA A DEBITO DEL COMUNE DA VERSARE ALL'ERARIO PER OPERAZIONI COMMERCIALI
Servizio	Servizi alla persona	Ufficio Ragioneria
Importo complessivo impegno	€ 1.764,00	€ 6.319,85
Descrizione spesa	Pagamento CONTRIBUTO PER RETTA TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2025/2026 A BENEFICIO DI GENITORI CON PIU FIGLI ISCRITTI AL SERVIZIO	Pagamento Fatt. n. 2026001754 del 26/02/2026 - Rettifica prezzo cessione energia ai sensi dell'art 15 bis del Decreto Legge 27 gennaio 2022, n.4 - Contratto: NEP202200005837
P.d.c.	U.1.04.02.05.999 – Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	U.1.10.03.01.01.001 – Versamenti Iva a debito per le gestioni commerciali
Indicazione beneficiario	omissis	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI S.P.A.
Atto autorizzativo	Determina n. 594 del 03/12/2025	=



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Missione	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02 - Interventi per la disabilità	03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato
Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI
Verifica regolarità fiscale*	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 31/03/2026, 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 1/1/2026	3.108.013,67	3.108.013,67
b) TOTALE REVERSALI	1.295.146,95	1.294.296,19
da regolarizzare		58.303,81
c) TOTALE ENTRATE	4.403.160,62	4.460.613,67
d) TOTALE MANDATI	2.009.060,83	2.000.719,30
e) TOTALE USCITE	2.009.060,83	2.009.060,83
F) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.394.099,79	2.451.552,84

di cui Cassa vincolata € 536.380,73



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

- riconciliazione:
i mandati emessi entro il 31/03/2026 non pagati sono:

Num.	Data	C/R	Causale	Creditore	Importo
663	23/03/2026	R	MN? LIQUIDAZIONE SPESE DI NOTIFICA ATTI N. 1262-1317-198-236-328-776-777-883-893-904-935-PAGAMENTO ANNI PREGRESSI	COMUNE DI VIADANA	77,11
668	23/03/2026	C	MN? Pagamento ADESIONE RBM - ANNO 2026	COMUNE DI MANTOVA	5.712,34
746	27/03/2026	C	Pagamento CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE - VERSAMENTO IN FAVORE DEL MINISTERO DELL'INTERNO DAL 1 AL 15 FEBBRAIO 2026	MINISTERO DELL'INTERNO	1.225,67
747	27/03/2026	C	Pagamento CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE - VERSAMENTO IN FAVORE DEL MINISTERO DELL'INTERNO DAL 16 AL 28 FEBBRAIO 2026	MINISTERO DELL'INTERNO	1.326,41
				Totale:	8.341,53

Le reversali emesse entro il 31/03/2026 non rimosse sono:

n	data	C	Causale	debitore	importo
1124	31/03/2026	C	VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922 - ICI-IMU - anni pregressi	TESORERIA DELLO STATO TU-R-TCS	127,78
1125	31/03/2026	C	VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922 - ICI-IMU - anni pregressi	TESORERIA DELLO STATO TU-R-TCS	280,58
1126	31/03/2026	C	VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922 - ICI-IMU - anni pregressi	TESORERIA DELLO STATO TU-R-TCS	123,83
1127	31/03/2026	C	VERSAMENTI F24---COD.CAT. E922 - ICI-IMU - anni pregressi	TESORERIA DELLO STATO TU-R-TCS	318,57
				Totale:	850,76

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

La riconciliazione del saldo è la seguente:

Saldo Contabile	2.394.099,79
Reversali emesse e non rimosse (-)	850,76
Mandati emessi non pagati (+)	0



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	58.303,81
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/03/2026 (SALDO RISULTANTE DAL GIORNALE DI TESORERIA)	2.451.552,84

- 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 31/03/2026:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2026:			613.161,58
	REVERSALI	MANDATI	
COMPETENZA	0,00	76.780,85	
RESIDUI	0,00	0,00	
FONDO VINCOLATO ALLA DATA DAL 31/03/2026:			536.380,7371

In particolare:

- la spesa totale di € 76.780,85 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
295 del 12/02/2026	15.144,75 €
296 del 12/02/2026	21.801,00 €
297 del 12/02/2026	12.514,39 €
298 del 12/02/2026	3.869,84 €
299 del 12/02/2026	1.547,94 €
431 del 23/02/2026	21.902,93 €
	76.780,85 €



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

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 31/03/2026 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	4.460.613,67	2.009.060,83	2.451.552,84
Giornale di cassa Comune	4.403.160,62	2.009.060,83	2.394.099,79

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 Allegrì Monica nominata con decreto sindacale n. 9 del 20/10/2021 relativamente alla riscossione di proventi legati all'utilizzo della casetta dell'acqua comunale.



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

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

Il conto della gestione relativa al primo trimestre 2026 presenta una risultanza al termine trimestre di euro 0, originato dal pareggio fra il totale degli incassi (di euro 1.278,95) con il totale dei versamenti (di euro 1.278,95).

La riunione, alle ore 14.00 ha quindi termine.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

Moreno Marchetti

