

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di MODENA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE n. 15 del 6 febbraio 2025

Il 6 febbraio 2025 alle ore 10.30 previa convocazione informale disposta dal Presidente, si è riunito in presenza presso la sede del Comune, il Collegio dei Revisori formato da: Marco Vaccari, Presidente, Simonetta Zuffi e Lucia Grilli, componenti.

Il Collegio si è riunito in presenza per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del giorno:

1. Verifica di cassa del Tesoriere comunale;
2. Verifica di cassa dell'Economo e degli agenti contabili interni;
3. Varie ed eventuali

Partecipa alla riunione anche il Dott. Fabrizio Covili, responsabile del Servizio Finanziario, su invito del Collegio.

Preliminarmente, il Collegio prende atto che con deliberazione di Giunta comunale n. 156 del 30/12/2024 sono stati confermati i seguenti agenti contabili per l'anno 2025:

a. Agenti contabili principali

SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	QUALIFICA
Tesoreria comunale	BPER Banca Spa	Banca
Economato	Clara Castelli	Operatore esperto Servizio Economico Finanziario

b. Agenti contabili interni

SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	QUALIFICA
Titoli azionari	Davide Venturelli	Sindaco
Polizia Municipale	Sanfilippo Ceraso Massimo	Operatore esperto comando presso Corpo Unico del Frignano Unione dei Comuni del Frignano
Servizi Demografici Stato Civile -Anagrafe	Zuccarini Stefania	Istruttore Servizi Demografici
Servizi Culturali Sport Tempo Libero e Turismo	Simona Borelli	Operatore esperto presso Servizi Culturali, Sport Tempo Libero e Turismo
Incassi parcometri	Giovanni Nobili	Direttore dell'Area Servizi Tecnici

c. Agenti consegnatari dei beni mobili dell'ente locale:

SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	QUALIFICA
Area Servizi Istituzionali	Soci Cristina	Direttore dell'Area Servizi Istituzionali

Area Servizi Finanziari	Covili Fabrizio	Direttore dell'Area Servizi Finanziari
Area Servizi Culturali e Scolastici	Benati Antonella	Direttore dell'Area Servizi Culturali e Scolastici
Area Servizi Tecnici	Nobili Giovanni	Direttore dell'Area Servizi Tecnici
Area Servizi Pianificazione e Uso del Territorio	Maran Barbara	Per il Direttore Area Servizi Pianificazione e Uso del Territorio

d. Agenti contabili esterni:

SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	ATTO DI NOMINA
Canone unico patrimoniale	I.C.A. - Imposte comunali affini s.r.l.	Determinazione n. 230/2021, prorogata dalla determinazione n. 170/2023. Determinazione n. 518/2021
Riscossione coattiva entrate		
Riscossione mediante ruoli	Agenzia entrate riscossione	D.L. Enti locali 78/2015, art. 7

1. Verifica di cassa del tesoriere

Il Collegio prende in esame la situazione di cassa alla data del 31/12/2024 risultante dalla contabilità del Comune e quella predisposta dal Tesoriere BPER SpA, al fine di verificarne la concordanza.

Dalla contabilità del Comune risulta la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2024:

Fondo Cassa al 01/01/2024	€	5.719.905,39
Ordinativi emessi dal n. 1 al n. 5766 del 31/12/2024	€	24.450.782,59
Mandati emessi dal n. 1 al n. 4697 del 31/12/2024	€	22.912.354,55
Fondo contabile di Cassa al 31/12/2024	€	7.258.333,43

Il Collegio prende visione del giornale di cassa dell'Ente - che risulta stampato fino a pagina 252 per gli ordinativi di incasso e fino a pagina 257 per i mandati – e da tali pagine riscontra i totali di entrate e uscite che determinano, insieme alla consistenza di inizio anno, il saldo esposto nella tabella che precede.

Successivamente, il Collegio prende in esame la situazione di cassa alla data del 31/12/2024 redatta dalla Tesoreria gestita dalla BPER SpA.

Il Conto di fatto trasmesso dal Tesoriere, relativo alle operazioni eseguite fino al 31/12/2024, evidenzia un saldo di € 7.258.333,43, come risulta dal seguente riepilogo

Fondo Cassa al 01/01/2024		5.719.905,39
Riscossioni		
reversali emesse	24.450.782,59	
reversali riscosse		24.450.782,59
reversali da riscuotere	--	
riscossioni da regolarizzare con reversali		--
Pagamenti		
mandati emessi	22.912.354,55	
mandati pagati		22.912.354,55
da pagare		--
pagamenti da regolarizzare con mandati		--
Fondo di Cassa Tesoreria al 30/09/2024		7.258.333,43

Il suddetto saldo concorda con il saldo contabile risultante dalle scritture del Comune alla stessa data.

In esito ai predetti controlli, il Collegio rileva la corrispondenza del saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente con il saldo di Tesoreria comunicato da BPER.

La riconciliazione dei saldi tra conto del Tesoriere e conto di Banca d'Italia risulta la seguente:

Riconciliazione tra saldo Banca d'Italia e saldo Tesoriere		
Saldo Banca d'Italia conto speciale n. 0066706	+	7.210.793,72
Sbilancio del giorno mod. 62	+	300.159,41
Girofondi del giorno	-	0
Accrediti del giorno non contabilizzati dal Tesoriere	-	25.272,14
Altre operazioni regoalte in BI anno successivo		
pagamenti	-	321.482,34
incassi	+	93.784,19
Saldo Banca d'Italia riconciliato	=	7.257.982,84
Somma vincolata presso Tesoriere	+	350,59
Totale saldo Tesoriere	=	7.258.333,43

Le somme vincolate risultanti dalla comunicazione del Tesoriere ammontano ad euro 1.963.843,64.

Il Collegio chiede al dott. Covili di fornire, in occasione della prossima verifica trimestrale, il dettaglio delle voci che compongono la cassa vincolata sia con riguardo alle somme PNRR che agli alle altre somme a destinazione vincolata.

2. Verifica di cassa degli agenti contabili interni

I membri del Collegio procedono a verifica di alcuni agenti contabili interni.

2.1. Verifica della Cassa dell'Economato.

Il Collegio procede alla verifica della Cassa Economato alla data odierna, con l'assistenza dell'agente contabile Sig.ra Castelli Clara. Il giornale di cassa, di cui si assume copia, evidenzia:

DESCRIZIONE	PERIODO	IMPORTO
- Fondo cassa al 01/01/2025		2.582,00
- Entrate da prelievi (al netto del fondo cassa)	01/01/2025-06/02/2025	0,00
- Anticipazioni erogate	01/01/2025-06/02/2025	9,00
SALDO DI CASSA AL 06/02/2025		2.573,00

Il 02/01/2025, con mandato n. 1 è stato introitato il fondo cassa per l'anno 2025 paria a € 2.582,00.

Il Collegio prende atto che dal 01/01/2025 al 06/02/2025 sono stati effettuati pagamenti per € 9,00, come da riepilogo presentato dall'Economo, pertanto il saldo della cassa economale alla data odierna è pari ad € 2.573,00, che corrisponde esattamente al numerario esibito.

2.2. Verifica della Cassa Anagrafe

Il Collegio verifica la documentazione consegnata dall'Agente contabile Zuccarini Stefania in data odierna, prima dell'apertura dello sportello, e prende atto di quanto segue:

- La somma risultante giacente incassa alla data del 31/12/2024 pari ad € 962,62 è stata versata in Tesoreria in data 03/01/2025 con quietanza 19;
- Gli incassi in denaro conseguiti nel periodo dal 1° gennaio al 06 febbraio ammontano a complessivi € 3.869,44, come si evince dalla documentazione contabile acquisita;
- In data 03/02/2025 sono stati versati in Tesoreria euro 1.673,44 con quietanza 711 ed in data 17/1/2025 sono stati versati € 1.610,82 quietanza n. 321

In base a quanto sopra verificato, la consistenza di cassa alla chiusura di ieri 05/02 consiste in € 585,18, che vengono riscontrati in cassa.

Il Collegio rileva come non sia stato assegnato all'agente contabile dell'Anagrafe alcun importo a titolo di fondo cassa, a differenza di quanto avvenuto con l'economo.

Le somme in denaro vengono conservate in un'apposita stanza blindata ove vengono custodite anche le DAT (disposizioni anticipate di trattamento) ed altri documenti dell'anagrafe. Si acquisisce il rendiconto annuale dell'agente contabile con il mod. 23.

2.3. Verifica della Cassa Biblioteca-Cultura

L'Agente contabile Borelli Simona, illustra la tipologia di incassi che derivano dalla vendita di gadget turistici, guide turistiche CAI, fotocopie, prestito interbibliotecario ed escursioni con CAI.

A fronte del ricevimento delle somme vengono rilasciate agli utenti delle ricevute a mano, emesse da bollettari forniti dalla Ragioneria, numerati progressivamente dall'Agente contabile.

Alla data odierna risultano in cassa € 11,60 che corrispondono alle bollette della Biblioteca dalla n. 22 alla n. 25.

La cassa esistente al 31/12/2024 pari a € 26,20 risulta già essere versata in Tesoreria in data 09/01/2025.

Il Collegio suggerisce di valutare la possibilità di utilizzare un programma gestionale per l'emissione delle ricevute di pagamento al fine di semplificare l'attività degli operatori e di avere minori rischi di errore.

2.4. Verifica della Cassa dei Vigili Urbani

In base alla documentazione consegnata dall'Agente contabile Massimo Sanfilippo Ceraso al Dott. Covili, non emergono somme in cassa alla data attuale, stante l'ultimo versamento effettuato in Tesoreria lo scorso 17/12/2024.

2.5. Parchimetri

L'ing. Giovanni Nobili ha consegnato al dott. Covili il conto degli incassi del IV trimestre per complessivi euro 19.026,35 che risultano prima d'ora versati in Tesoreria.

Il periodico svuotamento dei parchimetri coincide con il versamento delle somme incassate presso la Tesoreria, pertanto, di norma non risultano giacenze di cassa per la modalità con cui il servizio viene svolto. Alla data odierna si prende atto dei versamenti eseguiti in data 14 gennaio, 21 gennaio, 28 gennaio, 29 gennaio e 4 febbraio 2025 per complessivi € 5.801,25.

Inoltre, il Collegio constata che esiste una procedura di controllo interno di verifica della corrispondenza delle somme risultanti dalle stampe interne rilasciate dai parchimetri al momento dello svuotamento con quelle versate in Tesoreria. Il Collegio esegue la verifica di tutti gli incassi e i versamenti eseguiti nel quarto trimestre, senza rilevare alcuna anomalia.

Dal rendiconto annuale 2024 risultano incassi e versamenti per € 84.531,45

Verifica consegnatario di azioni

Il Collegio inizia la verifica della documentazione consegnata dall'Agente contabile Venturelli Davide al Dott. Covili e dà atto di quanto segue:

Descrizione titoli azionari	Consistenza al 31 dicembre 2024		Criterio di valutazione
	Quantità	Valore PN 2023	
HERA S.p.a.	1.471.898	2.348.108,59	Patrimonio netto
Seta S.p.a.	28.914	31.406,34	Patrimonio netto
Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico di Modena S.p.a.	37.552	150.268,18	Patrimonio netto
Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.	7	466.844,63	Patrimonio netto
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	30.600	59.624,10	Patrimonio netto
Lepida S.c.p.a.	1	1.063,27	Patrimonio netto
ACER MODENA	1	286.016,09	Patrimonio netto

AESS	1	1.206,04	Patrimonio netto
ATER FONDAZIONE	1	10.135,98	Patrimonio netto
Totale		3.354.673,22	

In esito alle verifiche effettuate non risultano rilievi da effettuare.

La riunione prosegue invitando l'Ing. Chiara Cappi – responsabile dei lavori pubblici – e RUP delle opere pubbliche PNRR.

Il Collegio chiede di essere aggiornato sull'andamento dei lavori, sull'esistenza di eventuali criticità e sul cronoprogramma in vista dei tempi assegnati dalle milestones del PNRR.

L'ing. Cappi dopo aver fatto una rapida rassegna delle opere in corso – comprese quelle fuoriuscite dal PNRR – i cui lavori sono ultimati e mancano solamente i collaudi finali, si sofferma ad aggiornare il Collegio sulla situazione relativa alla costruzione delle nuove scuole medie (24 classi) e dell'annessa palestra il cui valore supera i 14 milioni, integralmente finanziati con fondi PNRR.

L'impresa affidataria dei lavori – ING. PENZI COSTRUZIONI di Maddaloni (Caserta) – ha ricevuto formalmente dalla DL la contestazione dei ritardi in data 20-01-2025 ed in data 28-01-2025 si è svolto un incontro con l'impresa, presente anche il CTC, che non portato ad alcun esito.

E' stato già affidato un incarico di assistenza legale allo Studio dell'avv. Gualandi di Bologna in quanto sarà inevitabile contestare all'impresa la risoluzione del contratto in danno per i gravi inadempimenti e i ritardi accumulati.

Il Comune si è già attivato anche presso la Prefettura e INVITALIA al fine di sollecitare da un lato lo scorrimento della graduatoria per l'individuazione della nuova impresa a cui affidare i lavori e dall'altro per cercare di ottenere una proroga sul termine di esecuzione dei lavori – attualmente previsto al 30 marzo 2026.

Il collegio chiede di ricevere copia delle principali comunicazioni citate dall'Ing. Cappi e lo a tenere informato l'organo di controllo sull'andamento dei lavori e sulle vicende contrattuali.

Alle ore 14.30 terminano i lavori del collegio e il Presidente si incarica di redigere il verbale della riunione che sottoporrà agli altri membri nelle prossime settimane.

Il Collegio dei Revisori

Marco Vaccari

Lucia Grilli

Simonetta Zuffi

firmato digitalmente