

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di MODENA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE n. 19 del 17 aprile 2025

Il 17 aprile 2025 alle ore 10.30 previa convocazione informale disposta dal Presidente, si è riunito in forma ibrida, in parte in presenza presso la sede del Comune ed in parte mediante audio e video collegamento tramite zoom, il Collegio dei Revisori formato da: Marco Vaccari, Presidente, Simonetta Zuffi e Lucia Grilli, componenti.

Il Collegio si è riunito 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, su invito del Collegio, il Dott. Mattia Cerri in sostituzione del dott. Fabrizio Covili, responsabile del Servizio Finanziario, assente per malattia.

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 comandato 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 31/03/2025 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 di diritto alla data del 31/03/2025:

Fondo Cassa al 01/01/2025	€	7.258.333,43
Ordinativi emessi dal n. 1 al n. 1346 del 31/03/2025	€	3.834.930,52
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1419 del 31/03/2025	€	5.814.998,14
Fondo contabile di Cassa al 31/03/2025	€	5.278.265,81

Il Collegio prende visione del giornale di cassa dell'Ente - che risulta stampato fino a pagina 59 per gli ordinativi di incasso e fino a pagina 76 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 31/03/2025 redatta dalla Tesoreria gestita dalla BPER SpA.

Il Conto trasmesso dal Tesoriere, relativo alle operazioni eseguite fino al 31/03/2025, evidenzia un saldo di fatto di € 5.570.370,89, come risulta dal seguente riepilogo

Fondo Cassa al 01/01/2025		7.258.333,43
Riscossioni		
reversali emesse	3.834.930,52	
reversali riscosse		3.779.527,76
reversali da riscuotere	55.402,76	
riscossioni da regolarizzare con reversali		139.910,64
Pagamenti		
mandati emessi	5.814.998,14	
mandati pagati		5.443.606,17
da pagare		
pagamenti da regolarizzare con mandati		163.794,77
Fondo di Cassa Tesoreria al 31/03/2025		5.570.370,89

Il suddetto saldo non concorda con il saldo contabile risultante dalle scritture del Comune alla stessa data per le seguenti motivazioni:

Situazione di diritto risultante dalla contabilità del Comune	+ €	5.278.265,81
Ordinativi da incassare	- €	55.402,76
Incassi da regolarizzare	+ €	139.910,64
Mandati non pagati	+ €	371.391,97
Pagamenti da regolarizzare	- €	163.794,77
Tornano con il saldo di fatto del Tesoriere	€	5.570.370,89

In esito ai predetti controlli, il Collegio rileva la riconciliazione del saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente con il saldo di fatto della 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	+	5.539.420,47
Sbilancio del giorno mod. 62	+	0,00
Girofondi del giorno	-	0,00
Accrediti del giorno non contabilizzati dal Tesoriere	-	-1.080,49
Altre operazioni regolate in BI anno successivo		0,00
Pagamenti	-	-14.313,21
Incassi	+	45.993,53
Saldo Banca d'Italia riconciliato	=	5.570.020,30
Somma vincolata presso Tesoriere	+	350,59
Totale saldo Tesoriere	=	5.570.370,89

Le somme vincolate risultanti dalla comunicazione del Tesoriere ammontano ad euro 1.860.139,33.

Il Collegio rinnova la richiesta di avere, in occasione della prossima verifica trimestrale, il dettaglio delle voci che compongono la cassa vincolata sia con riguardo alle somme PNRR che alle altre somme a destinazione vincolata.

Il saldo di cassa al 31/03/2025 risultante in Banca d'Italia è di euro 5.539.420,47 e risulta così composto:

Banca d'Italia	Saldo al 31/03/2025
Conto fruttifero	23.932,65
Conto infruttifero	5.515.487,82
Saldo mod. 56T	5.539.420,47

Prospetto disponibilità liquide SIOPE:

Il Collegio rileva dal prospetto disponibilità liquide di SIOPE l'esatta corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti come registrati dal Tesoriere e come riportato nella tabella sottostante:

Cassa iniziale al 01/01/2025		7.258.333,43
Totale incassi SIOPE	3.833.039,48	
Da regolarizzare	86.398,92	
Totale pagamenti SIOPE	5.443.606,17	
Da regolarizzare	163.794,77	
Saldo netto di cassa al 31/03/2025		-1.687.962,54
SALDO DEL TESORIERE		5.570.370,89

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)	01/01/2025-17/04/2025	0,00
- Anticipazioni erogate	01/01/2025-17/04/2025	403,94
SALDO DI CASSA AL 17/04/2025		2.178,06

Il 2/01/2025, 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 17/04/2025 sono stati effettuati pagamenti per € 403,94, come da riepilogo presentato dall'Economo, pertanto il saldo della cassa economale alla data odierna è pari ad € 2.178,06, che corrisponde esattamente al numerario esibito.

L'ultima anticipazione è stata effettuata dall'economo in data 15/04/2025 n. 2025/13 per euro 7,38.

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 in cassa alla data del 31/03/2023 pari ad € 1.696,20 è stata versata in Tesoreria in data 02.04.2025 con quietanza 2145.

Gli incassi in denaro conseguiti nel periodo dal 1° aprile al 17 aprile ammontano a complessivi € 1.720,00, come si evince dalla documentazione contabile acquisita.

In data 17/04/2025 sono stati versati in Tesoreria euro 1.643,40 con quietanza 2468 relativi agli incassi dei primi 15 giorni del mese di aprile.

In base a quanto sopra verificato, la consistenza di cassa alla chiusura di ieri 16/04, che corrisponden anche all'importo esistente al momento attuale essendo chiuso lo sportello al cittadino al giovedì mattina, consiste in euro 76,60, 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'economista.

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.

2.3. Verifica della Cassa Biblioteca-Cultura

L'Agente contabile Borelli Simona, assente per malattia, è sostituita da Rita Venturelli che ricorda 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.

Biblioteca e Cultura gestiscono separatamente i bollettari ed i contanti, pertanto, alla data odierna risultano nella cassa della Cultura € 24,00 che corrispondono alle bollette da n. 14 a n. 15 del mese di aprile, ed euro 29,70 nella cassa della Biblioteca corrispondenti agli incassi delle bollette dalla n. 54 alla n. 63.

La cassa esistente al 31/03/2025 pari a € 99,00 risulta già essere versata in Tesoreria in data 03/04/2025 ed in data 10/04/2025.

Il Collegio ribadisce l'opportunità di valutare l'utilizzo di 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 25.03.2025.

2.5. Parchimetri

L'ing. Giovanni Nobili ha consegnato al dott. Covili il conto degli incassi del I trimestre per complessivi euro

17.863,80 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 nel mese di aprile in data 12/04/2025 per complessivi euro 1.201,10.

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 primo trimestre, senza rilevare alcuna anomalia.

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.

Aggiornamento PNRR

Non è stato possibile effettuare il solito incontro di aggiornamento con l'Ing. Chiara Cappi – responsabile dei lavori pubblici – e RUP delle opere pubbliche PNRR in quanto assente per ferie.

Varie ed eventuali

Prima di terminare la riunione, il Collegio esamina il Regolamento di contabilità armonizzata, che recepisce tutte le novità normative introdotte fino al DM 25/07/2023, e suggerisce alcune integrazioni da apportare al testo.

Il Collegio si riserva di esprimere il proprio parere sul Regolamento in una successiva riunione.

Alle ore 13.30 terminano i lavori del collegio e il Presidente si incarica di redigere il verbale della riunione che sottoporrà agli altri membri per la sottoscrizione digitale.

Il Collegio dei Revisori

Marco Vaccari

Lucia Grilli

Simonetta Zuffi

firmato digitalmente