

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di MODENA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE n. 25 del 31 luglio 2025

Il 31 luglio 2025 alle ore 09.40 previa convocazione informale disposta dal Presidente, si è riunito in presenza presso la sede del Comune, il Collegio dei Revisori formato da: Marco Vaccari in videoconferenza, Presidente, Simonetta Zuffi e Lucia Grilli, componenti, in presenza.

Il Collegio si è riunito in forma mista 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. Mattia Cerri, Funzionario 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	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 30/06/2025 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 alla data del 30/06/2025:

Fondo Cassa al 01/01/2025	€	7.258.333,43
Ordinativi emessi dal n. 1 al n. 2632 del 30/06/2025	€	9.032.905,58
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2530 del 30/06/2025	€	10.615.870,44
Fondo contabile di Cassa al 30/06/2025	€	5.675.368,57

Il Collegio prende visione del giornale di cassa dell'Ente - che risulta stampato fino a pagina 115 per gli ordinativi di incasso e fino a pagina 137 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 30/06/2025 redatta dalla Tesoreria gestita dalla BPER SpA.

Il Conto di fatto trasmesso dal Tesoriere, relativo alle operazioni eseguite fino al 30/06/2025, evidenzia un saldo di € 6.555.593,62, come risulta dal seguente riepilogo

Fondo Cassa al 01/01/2025		7.258.333,43
----------------------------------	--	---------------------

Riscossioni		
reversali emesse	9.032.905,58	
reversali riscosse		9.032.905,58
reversali da riscuotere	0,00	
riscossioni da regolarizzare con reversali		1.447.564,52
Pagamenti		
mandati emessi	10.615.870,44	
mandati pagati		10.477.194,02
da pagare	138.676,42	
pagamenti da regolarizzare con mandati		706.015,89
Fondo di Cassa Tesoreria al 30/06/2025		6.555.593,62

Il suddetto saldo viene riconciliato con il saldo contabile risultante dalle scritture del Comune alla stessa data:

Situazione di diritto risultante dalla contabilità del Comune	+ €	5.675.368,57
Ordinativi da incassare	- €	0,00
Incassi da regolarizzare	+ €	1.447.564,52
Mandati non pagati o a copertura	+ €	138.676,42
Pagamenti da regolarizzare	- €	706.015,89
Tornano con il saldo del Tesoriere	€	6.555.593,62

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	+	6.258.605,91
Sbilancio del giorno mod. 62	+	331.601,05
Girofondi del giorno	-	0,00
Accrediti del giorno non contabilizzati dal Tesoriere	-	34.963,93
Altre operazioni regolate in BI anno successivo		0,00
pagamenti	-	0,00
incassi	+	0,00
Saldo Banca d'Italia riconciliato	=	6.555.243,03
Somma vincolata presso Tesoriere	+	350,59
Totale saldo Tesoriere	=	6.555.593,62

Le somme vincolate risultanti dalla comunicazione del Tesoriere ammontano ad euro 3.035.500,95, con la seguente composizione al 30/06/2025:

- I. Mutui: € 609.815,00;
- II. Fondi PNRR: € 1.689.245,75;
- III. Trasferimenti: € 736.089,61;

IV. Altro (Somme fuori tesoreria unica): € 350,59;

Il saldo di cassa al 30/06/2025 risultante in Banca d'Italia è di euro 6.258.605,91 e risulta così composto:

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	1.774.136,97
Saldo sottoconto infruttifero	4.484.468,94
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2025	6.258.605,91

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	9.032.905,58	
Da regolarizzare	1.447.564,52	
Totale pagamenti SIOPE	10.477.194,02	
Da regolarizzare	706.015,89	
Saldo netto di cassa al 30/06/2025		-702.739,81
SALDO DEL TESORIERE		6.555.593,62

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 01/04/2025		2.365,36
- Entrate da prelievi (al netto del fondo cassa)	01/04/2025-30/06/2025	0,00
- Anticipazioni erogate	01/04/2025-30/06/2025	914,89
SALDO DI CASSA AL 30/06/2025		1.450,47

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 01/04/2025 al 30/06/2025 sono stati effettuati pagamenti per € 914,89, come da riepilogo presentato dall'Economo, pertanto il saldo della cassa economale alla data odierna è pari ad € 1.450,47, 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 30/06/2025 pari ad € 1.583,10 è stata versata in Tesoreria in data 02.07.2025 con quietanza 4203;
- Gli incassi in denaro conseguiti nel periodo dal 1° luglio al 30 luglio ammontano a complessivi € 3.621,40 come si evince dalla documentazione contabile acquisita;
- In data 17/07/2025 sono stati versati in Tesoreria euro 1.922,88 con quietanza 4489.

In base a quanto sopra verificato, la consistenza di cassa alla chiusura di ieri 30/07 consiste in € 1.698,52, 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. Si acquisisce il rendiconto annuale dell'agente contabile con il mod. 23.

2.3. Verifica della Cassa Biblioteca-Cultura

L'Agente contabile Borelli Simona, sostituita in quanto assente per ferie dalla Responsabile del Servizio Rita Venturelli, 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 € 94,20 che corrispondono alle bollette della Biblioteca dalla n. 88 alla n. 125.

La cassa esistente al 30/06/2025 pari a € 12,00 risulta già essere versata in Tesoreria in data 03/07/2025.

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, emergono € 1,03 in cassa, stanti agli incassi complessivi del mese di giugno 2025.

2.5. Parchimetri

L'ing. Giovanni Nobili ha consegnato al dott. Covili il conto degli incassi del II trimestre per complessivi euro 23.150,05 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 09 luglio e 17 luglio, per complessivi € 2.961,10.

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 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.

Il Collegio prende atto dell'informativa resa dall'Ing. Capi a cui chiede di redigere e poi trasmettere una relazione scritta su questo argomento.

Il Collegio, nel corso della presente seduta, prende atto dell'avvenuta trasmissione del Conto Annuale, come da comunicazione ricevuta.

Infine, il Collegio prende atto del rispetto delle disposizioni in merito ai tempi di pagamento registrati dall'Ente nell'esercizio 2025.

Alle ore 11:30 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