

## COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di MODENA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

### VERBALE n. 28 del 23/10/2025

Il 23/10/2025 alle ore 10.00 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, in presenza, Simonetta Zuffi e Lucia Grilli, componenti, in videoconferenza.

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 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	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 30/09/2025 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 30/09/2025:

<b>Fondo Cassa al 01/01/2025</b>	€	<b>7.258.333,43</b>
<b>Ordinativi emessi dal n. 1 al n. 4286 del 30/09/2025</b>	€	15.035.205,27
<b>Mandati emessi dal n. 1 al n. 3745 del 30/09/2025</b>	€	17.212.251,03
<b>Fondo contabile di Cassa al 30/09/2025</b>	€	<b>5.081.287,67</b>

Il Collegio prende visione del giornale di cassa dell'Ente - che risulta stampato fino a pagina 187 per gli ordinativi di incasso e fino a pagina 205 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 30/09/2025 redatta dalla Tesoreria gestita dalla BPER SpA.

Il Conto di fatto trasmesso dal Tesoriere, relativo alle operazioni eseguite fino al 30/09/2025, evidenzia un saldo di € 5.344.989,41, come risulta dal seguente riepilogo:

<b>Fondo Cassa al 01/01/2025</b>		<b>7.258.333,43</b>
----------------------------------	--	---------------------

<b>Riscossioni</b>		
reversali emesse	14.883.575,88	
reversali riscosse		14.883.575,88
reversali da riscuotere	0,00	
<b>riscossioni da regolarizzare con reversali</b>		<b>298.470,87</b>
<b>Pagamenti</b>		
mandati emessi	17.094.751,05	
mandati pagati		17.094.751,05
da pagare	0,00	
<b>pagamenti da regolarizzare con mandati</b>		<b>639,72</b>
<b>Fondo di Cassa Tesoreria al 30/09/2025</b>		<b>5.344.989,41</b>

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

<b>Situazione di diritto risultante dalla contabilità del Comune</b>	+ €	<b>5.081.287,67</b>
Ordinativi da incassare	- €	0,00
Incassi da regolarizzare	+ €	298.470,87
Mandati non pagati o a copertura	+ €	0,00
Ordinativi non contabilizzati dal Tesoriere (dal 4266 al 4286)	- €	151.629,39
Pagamenti da regolarizzare	- €	639,72
Mandati non contabilizzati dal Tesoriere (dal 3745 al 3745)	+ €	117.499,98
<b>Tornano con il saldo del Tesoriere</b>	€	<b>5.344.989,41</b>

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:

<b>Riconciliazione tra saldo Banca d'Italia e saldo Tesoriere</b>		
Saldo Banca d'Italia conto speciale n. 0066706	+	5.335.847,69
Sbilancio del giorno mod. 62	+	148.817,28
Girofondi del giorno	-	0,00
Accrediti del giorno non contabilizzati dal Tesoriere	-	140.026,15
Altre operazioni regolate in BI anno successivo		0,00
pagamenti	-	0,00
incassi	+	0,00
<b>Saldo Banca d'Italia riconciliato</b>	=	<b>5.344.638,82</b>
<b>Somma vincolata presso Tesoriere</b>	+	<b>350,59</b>
<b>Totale saldo Tesoriere</b>	=	<b>5.344.989,41</b>

Le somme vincolate al 30/09/2025 risultanti dalla comunicazione del Tesoriere ammontano ad euro 2.871.441,87, che risultano da conciliare con la contabilità dell'Ente in occasione della prossima verifica, la quale presenta, invece alla data del 30/09/25 la seguente composizione per complessivi € 3.577.404,14:

- I. Mutui: € 1.196.115,20;

- II. Fondi PNRR: € 1.676.453,35;
- III. Trasferimenti: € 704.485,00;
- IV. Altro (Somme fuori tesoreria unica): € 350,59;

Il saldo di cassa al 30/09/2025 risultante in Banca d'Italia è di euro 5.335.847,69 e risulta così composto:

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	426.393,03
Saldo sottoconto infruttifero	4.909.454,66
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2025</b>	<b>5.335.847,69</b>

#### 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:

<b>Cassa iniziale al 01/01/2025</b>		<b>7.258.333,43</b>
<b>Totale incassi SIOPE</b>	15.182.046,75	
<b>Da regolarizzare</b>	0,00	
<b>Totale pagamenti SIOPE</b>	17.095.390,77	
<b>Da regolarizzare</b>	0,00	
<b>Saldo netto di cassa al 30/06/2025</b>		-1.913.344,02
<b>SALDO DEL TESORIERE</b>		<b>5.344.989,41</b>

## 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
<b>- Fondo cassa al 01/07/2025</b>		1.450,47
<b>- Entrate da prelievi (al netto del fondo cassa)</b>	01/07/2025-30/09/2025	1.028,16
<b>- Anticipazioni erogate</b>	01/07/2025-30/09/2025	181,61
<b>SALDO DI CASSA AL 30/09/2025</b>		<b>2.297,02</b>

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 01/07/2025 al 30/09/2025 sono stati effettuati pagamenti per € 181,61, come da riepilogo presentato dall'Economo, ed incrementi del fondo cassa con ordinativi n. 2605, 2604, 2603, 2602, 2601, 2600, 2599, 2598, per complessivi € 1.028,16. Pertanto il saldo della cassa economale alla data del 30/09/2025 è pari ad € 2.297,02.

In data odierna si rileva la consistenza di cassa come di seguito evidenziato:

DESCRIZIONE	PERIODO	IMPORTO
-------------	---------	---------

<b>- Fondo cassa al 30/09/2025</b>		<b>2.297,02</b>
<b>- Entrate da prelievi (al netto del fondo cassa)</b>	01/10/2025 – 23/10/2025	0,00
<b>- Anticipazioni erogate</b>	01/10/2025 – 23/10/2025	50,10
<b>SALDO DI CASSA AL 23/10/2025</b>		<b>2.246,92</b>

L'ultima anticipazione risulta concessa in data 22/10/2025 per € 36,00 destinati all'acquisto di adesivi per Fiat Panda in dotazione al Servizio Ambiente-Protezione Civile. Si riscontra in cassa la presenza di euro 2.246,92.

## **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 30/09/2025 pari ad € 1.493,44 è stata versata in Tesoreria in data 02.10.2025 con quietanza 6375;
- Gli incassi in denaro conseguiti nel periodo dal 1° ottobre al 15 ottobre ammontano a complessivi € 1.351,24, come si evince dalla documentazione contabile acquisita, e sono stati versati in Tesoreria con quietanza n. 6652 del 20/10/2025;
- Gli incassi in denaro conseguiti nel periodo dal 16 ottobre al 22 ottobre ammontano a complessivi € 571,86, come si evince dalla documentazione contabile acquisita.

In base a quanto sopra verificato, la consistenza di cassa alla chiusura di ieri 22/10 consiste in € 571,86, 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 del III trimestre dell'agente contabile.

## **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 € 75,70 che corrispondono alle bollette della Biblioteca dalla n. 163 alla n. 186.

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, risultano incassati nel terzo trimestre 2025 € 10,30, versati in Tesoreria in data 29/09/2025 con quietanza n. 6270.

#### 2.5. Parchimetri

L'ing. Giovanni Nobili ha consegnato al dott. Covili il conto degli incassi del III trimestre per complessivi euro 22.448 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 e 14 ottobre 2025, per complessivi € 2.612,05.

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 terzo 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
<b>Totale</b>		<b>3.354.673,22</b>	

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 ha provveduto ad aggiornare il Collegio in merito alla 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. In particolare, comunica l'avvenuta risoluzione per inadempienza del contratto stipulato con l'appaltatore originario e l'individuazione, da parte di Invitalia, di un nuovo appaltatore nella società ITI Impresa Generali di Modena lo scorso 14 agosto 2025.

L'ing. Cappi riepiloga tutti i ragionamenti, gli incontri e le valutazioni effettuate al fine di cercare di rispettare le milestones del PNRR, ovvero di minimizzare i danni per l'Ente nel peggiore dei casi.

L'ing. Cappi comunica che la determina di affidamento del cantiere al nuovo appaltatore individuato da INVITALIA è avvenuta con deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 09/10/2025.

Successivamente il Collegio è stato informato anche dell'adozione da parte del RUP di una determinazione dirigenziale diretta all'affidamento alla suddetta azienda dei lavori considerati e dei contenuti della riunione tenutasi con esponenti del Ministero dell'Istruzione in data 29/09/2025 relativamente alla possibilità di proroghe e/o mutazioni nelle forme di finanziamento dell'opera. Da ultimo il RUP riferisce che i lavori sono ripresi.

Il Collegio infine, invita il RUP e il responsabile finanziario a svolgere tutte le valutazioni e le analisi relative agli scenari che potranno verificarsi nel corso del 2026 al termine del periodo assegnato dal PNRR per il termine dei lavori. In particolare, il Collegio invita a dare conto sia nel DUP che nel bilancio di previsione 2026-2028 dei possibili scenari relativi all'opera in questione e ai possibili riflessi sulle finanze del Comune.

Infine, il Collegio chiede di essere tempestivamente aggiornato sull'andamento dei lavori e sullo sviluppo del cronoprogramma.

Alle ore 13.30 termina la riunione.

Il Collegio dei Revisori

Marco Vaccari

Lucia Grilli

Simonetta Zuffi

*firmato digitalmente*