



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Collegio dei Revisori

Verbale n. 01/2026

L'anno 2026 il giorno ventisette del mese di gennaio alle ore 14:50 si è riunito presso la casa Comunale di Via Trento 8, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Bisceglie, alla presenza dei soggetti normativamente previsti, al fine di effettuare la verifica ordinaria di cassa ex art. 223 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii e art. 79 del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 29.06.2017.

Sono presenti i Sigg. Mario Aulenta, Sandro Tramacere, Arcangelo Bicchieri (*assente giustificato*)

Si fa presente che hanno dato supporto:

- Maria Teresa Petrarolo, in qualità di Funzionario contabile;
- Antonio Limosani, in qualità di Istruttore Amministrativo – Contabile.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente,

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,

Visti gli artt. 223 e 239 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Collegio prende atto che dal 01/01/2023 è stato affidato il servizio di Tesoreria alla Banca Popolare Pugliese Soc. Coop. per azioni con contratto rep. 1601 del 15/02/2023.

Il Collegio vista la documentazione in formato elettronico trasmessa dal Tesoriere BPP e di quella dell'Ente trasmessa a mano dal Dirigente della Ripartizione Finanziaria, procede alla verifica ordinaria di cassa, per il IV trimestre 2025, fissata alla data del 31/12/2025.



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito:

- 1) **Accerta che il Fondo Cassa al 31/12/2025, come da risultanze del Tesoriere dell'Ente, è così certificato:**

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI BISCEGLIE			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2025	+	46.015.807,60
<i>REVERSALI EMESSE</i>	31/12/2025	+	72.943.171,64
<i>MANDATI EMESSI</i>	31/12/2025	-	68.839.881,70
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2025		50.119.097,54

SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE - BPP SPA			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2025	+	46.015.807,60
<i>REVERSALI (Residui e competenza)</i>	31/12/2025	+	72.943.171,64
<i>MANDATI (Residui e competenza)</i>	31/12/2025	-	68.839.881,70
<i>RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2025	+	-
<i>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2025	-	-
Giacenza di cassa Tesoriere	31/12/2025		50.119.097,54

PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2025	+	50.119.097,54
<i>RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2025	+	-
<i>REVERSALI DA ACQUISIRE da parte del Tesoriere</i>	31/12/2025	-	-
<i>REVERSALI acquisite e da evadere da parte del Tesoriere</i>	31/12/2025	-	-
<i>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2025	-	-
<i>MANDATI DA ACQUISIRE da parte del Tesoriere</i>	31/12/2025	+	-
<i>MANDATI acquisiti e da evadere da parte del Tesoriere</i>	31/12/2025	+	-
Saldo di cassa riconciliato	31/12/2025		50.119.097,54



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

- 2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 31/12/2025, con le risultanze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, è così effettuata:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 63774		
saldo risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2025	+	€ 50.119.097,54
Versamento tributi F24EP del 31/12/2025 effettuati direttamente su BANKIT non contabilizzati da BPP	aggiunte	
Girofondi in uscita/sbilanci nella giornata del 31/12/2025, sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT successivamente	aggiunte	
Girofondi in entrata della giornata del 31/12/2025, sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT	aggiunte	€ 49.499,32
Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il periodo di riferimento non contabilizzate nella Contabilità Speciale	sottratte	€ 12.982,05
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari al 31/12/2025 - MOD. 3 TESUN	=	€ 50.155.614,81

Il saldo alla data del 31/12/2025 sul conto n. 63774 presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di Bari, è il seguente:

ENTE: 0063774 COMUNE DI BISCEGLIE	
SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE 2025	IMPORTO
SC/FRUTTIFERO	€ 3.312.784,55
SC/INFRUTTIFERO	€ 46.842.830,26
SITUAZIONE DICEMBRE 2025	€ 50.155.614,81



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro € 9.739.735,56=.

Le somme **vincolate**, ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 31/12/2025, ammontano ad 9.008.372,84= così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 31/12/2025
202	Fondo MUTUI	1.041.243,30
203	Fondo CONTRIBUTI STATO	6.262.451,60
204	Fondo CONTRIBUTI REGIONE	1.483.996,21
206	Fondo TRASFERIMENTI PNRR	37.057,71
211	Fondo CONTRIBUTI PIANO DI ZONA	183.624,02
TOTALE FONDO VINCOLI		9.008.372,84

Le somme **accantonate** dal tesoriere per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 31/12/2025, ammontano ad € 731.362,72=, che di seguito si riepilogano:

Numero Conto	Tipo Conto	Descrizione Conto	importo
670	Pignoramenti	*****	1.010,52
880	Pignoramenti	*****	42.926,40
883	Pignoramenti	*****	43.606,80
894	Pignoramenti	*****	15.681,30
901	Pignoramenti	*****	295.174,20
902	Pignoramenti	*****	6.073,32
905	Pignoramenti	*****	10.148,50
916	Pignoramenti	*****	1.032,54
918	Pignoramenti	*****	1.095,00
922	Pignoramenti	*****	737,25
925	Pignoramenti	*****	54.474,99
927	Pignoramenti	*****	20.454,77
928	Pignoramenti	*****	2.452,86
929	Pignoramenti	*****	2.237,46
935	Pignoramenti	*****	22.873,64
936	Pignoramenti	*****	9.441,56
968	Pignoramenti	*****	2.319,61
973	Pignoramenti	*****	1.954,91
974	Pignoramenti	*****	1.111,85
976	Pignoramenti	*****	350,00
979	Pignoramenti	*****	289,44
980	Pignoramenti	*****	964,39
984	Pignoramenti	*****	994,14
985	Pignoramenti	*****	613,80
987	Pignoramenti	*****	1.936,98
997	Pignoramenti	*****	5.468,27
1010	Pignoramenti	*****	5.091,09
1021	Pignoramenti	*****	861,00
1030	Pignoramenti	*****	1.655,24
1032	Pignoramenti	*****	3.658,55
1033	Pignoramenti	*****	658,38
1035	Pignoramenti	*****	19.306,13



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

1036	Pignoramenti	*****	1.657,29
1037	Pignoramenti	*****	2.751,33
1038	Pignoramenti	*****	562,95
1039	Pignoramenti	*****	4.772,48
1040	Pignoramenti	*****	1.657,29
1041	Pignoramenti	*****	1.657,29
1042	Pignoramenti	*****	2.751,63
1043	Pignoramenti	*****	6.875,16
1044	Pignoramenti	*****	1.425,11
1045	Pignoramenti	*****	11.005,70
1046	Pignoramenti	*****	7.445,57
20.11.2023	Pignoramenti	*****	12.775,25
09.07.2024	Pignoramenti	*****	7.135,28
08.10.2024	Pignoramenti	*****	1.810,05
07.02.2025	Pignoramenti	*****	1.542,00
19.02.2025	Pignoramenti	*****	35.071,41
09.04.2025	Pignoramenti	*****	1.397,27
09.05.2025	Pignoramenti	*****	1.267,28
11.07.2025	Pignoramenti	*****	2.624,29
11.07.2025	Pignoramenti	*****	11.000,00
16.07.2025	Pignoramenti	*****	7.135,28
15.09.2025	Pignoramenti	*****	16.459,48
15.09.2025	Pignoramenti	*****	13.928,44
Pignoramenti alla data del 31/12/2025			731.362,72

Il Collegio invita nuovamente all'A.F.A. Avvocatura e Servizio Legale e Contenzioso ad attivare le procedure di cancellazione dei succitati vincoli, attesa la vetustà degli stessi, dopo aver verificato l'avvenuto pagamento del debito sottostante.

3) Alla data del 31/12/2025 non risultano partite da regolarizzare.



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 31/12/2025 dei Conti Correnti Postali, come di seguito riportati:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
IT 24 W 07601 04000 001028305314	Canoni alloggi ERP - Gestione ARCAPUGLIA	31/12/2025	EUR	354.771,14
IT 21 F 07601 04000 001050078995	ENTRATE ECONOMICHE	31/12/2025	EUR	14.671,01
IT 80 Z 07601 04000 001067053403	CANONI LOCATIVI	31/12/2025	EUR	134.880,94
IT 02 H 07601 04000 001067081156	RISCOSSIONE COATTIVA CANONI LOCATIVI	31/12/2025	EUR	29.989,80
IT 92 Q 07601 04000 001070598568	SOSTA A PAGAMENTO	31/12/2025	EUR	138.788,85
IT 86 V 07601 04000 001070763451	REFEZIONE SCOLASTICA	31/12/2025	EUR	261.581,53
IT 29 Z 07601 04000 000012295721	POLIZIA MUNICIPALE	31/12/2025	EUR	397.530,16
IT 17 C 07601 04000 000001574326	TOSAP	31/12/2025	EUR	123.413,50
IT 26 X 07601 04000 000001574415	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/12/2025	EUR	17.030,29
IT 18 V 07601 04000 000001574512	TARSU	31/12/2025	EUR	5.415.069,91
IT 95 L 07601 04000 000018301705	VARIE	31/12/2025	EUR	247.269,87
IT 51 Y 07601 04000 000003692711	RUOLI P.M.	31/12/2025	EUR	604.692,36
IT 71 O 07601 04000 000050579200	CONDONO	31/12/2025	EUR	1.449,87
IT 37 X 07601 04000 000086388204	ADDIZ.LE COM.LE IRPEF	31/12/2025	EUR	2.518,34
IT 15 Y 07601 04000 000090620782	TARSU E TRIB. MINORI	31/12/2025	EUR	549.380,33
SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2025				€ 8.293.037,90

Le consistenze dei conti postali, per quanto diminuite rispetto al 30-09-2025 per € 13.691.401,45=, costituiscono un ammontare comunque rilevante, la cui rilevazione potrà essere apprezzata in sede di Rendiconto; a riguardo si invita l'Ente a riversare dette somme sul conto di tesoreria comunale, con cadenza quindicinale, giusta Circ. Mef n. 33448 del 26/11/2008.

5) Si accerta che i TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO, a tutto il 31/12/2025, risultano i seguenti:

TITOLI E VALORI IN PORTAFOGLIO		
Titoli in custodia al	31/12/2025	€ 0,00
Valori in custodia al	31/12/2025	€ 23.463.855,39
Titoli e valori in custodia al	31/12/2025	€ 23.463.855,39

Il Responsabile del Servizio Finanziario informa il Collegio che i suddetti titoli sono detenuti presso il Tesoriere.

Il Collegio rileva che alla data del 31/12/2025 l'Ente ha emesso n. 7.882 mandati di pagamento e n. 7.774 reversali di incasso.



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

6) Piano dei flussi di cassa 2025, ex art. 6 del D.L. 155/2024

Il Collegio dà atto che ai sensi del comma 2 del citato art. 6 del D.L. 155/2024, in data 28/02/2025, la Giunta Comunale con delibera n. 62 ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025, inoltre, è stato constatato l'aggiornamento del suddetto Piano:

- con determina n. n. 812 del 08 luglio 2025, relativo al I° trimestre 2025;
- con determina n. 1005 del 06 agosto 2025 relativo al II° trimestre 2025;
- con determina n. 1404 del 24 ottobre 2025 relativo al III° trimestre 2025;
- con determina n. 56 del 22 gennaio 2026 relativo al IV° trimestre 2025.

7) Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione verifica che lo stock del debito commerciale dell'Ente relativo al quarto trimestre 2025 aggiornato al 26/01/2026 da PCC è pari a € 2.347.879,92=

CONDIZIONE	Valore
Importo scaduto e non pagato	€ 2.487.161,03
Note di credito	-€ 139.281,11
Totale importo scaduto e non pagato	€ 2.347.879,92
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 34.261.321,61
Tempo medio ponderato di pagamento	30 gg
Tempo medio ponderato di ritardo	- 1 gg



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Si accerta che l'ammontare complessivo dello stock di debito scaduto e non pagato, nonché i tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, relativo al quarto trimestre, suddivisi per ripartizione dell'Ente è il seguente:

Denominazione	Codice ufficio	Stato IPA	UO esclusa	Debito calcolato da PCC della sola unità organizzativa	Debito calcolato da PCC comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti
Comune di Bisceglie	C_A883	Attiva	No	0,00	2347879,92
Ripartizione Amministrativa e Servizi al Cittadino	89S3LK	Attiva	No	1678,52	1678,52
Area Funzionale Autonoma - Avvocatura Servizio Legale e Cont.	10KQF4	Attiva	No	19893,76	19893,76
Ripartizione Ambiente - S.U.A.P. - S.U.A. - Trasporti e Mobilità	KRYZTJ	Attiva	No	31773,56	31773,56
Ripartizione Servizi Sociali ed Educativi, Cultura, Sport, Turismo	IOECFA	Attiva	No	12441,07	12441,07
Ripartizione Pianificazione, Programmi ed Infrastrutture	PWZFUF	Attiva	No	1527803,65	1529412,62
Ufficio Demanio e Patrimonio	2HA3CN	Attiva	No	1608,97	1608,97
Ripartizione Polizia Locale, Protezione Civile, Sicurezza e Viabilità	COGWBS	Attiva	No	167989,94	167989,94
Segreteria Generale	ENXSVN	Attiva	No	0,00	0,00
Uff_eFatturaPA - CANCELLATA	UFJLFY	Non attiva	No	0,00	0,00
servizi informativi e di comunicazione	BV2IWW	Attiva	No	0,00	0,00
Ripartizione Finanziaria	E60JUP	Attiva	No	1753,52	1753,52
Servizio Ciclo Integrato dei Rifiuti	YSNX35	Attiva	No	582936,93	582936,93
Ufficio per la transizione al Digitale	BXXXLO	Attiva	No	0,00	0,00

* * * * *

8) Parificazione conti Agenti contabili a denaro

Il Collegio, alla presenza del Dirigente della Ripartizione Finanziaria, effettua la periodica “**verifica trimestrale del Conto della Gestione dell'Economo – Agente contabile a denaro**” relativa al IV trimestre 2025.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di contabilità

Visti gli artt. 223 e 239 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267

Visto il Giornale delle Riscossioni e dei Pagamenti dal 01/10/2025 al 31/12/2025.



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, all'unanimità attesta quanto segue:

Consistenza Economale dal 01/10/2025-31/12/2025

Anticipazioni da Tesoreria	+	5.000,00
Buoni Pagati	-	12.406,12
Reintegri	+	12.406,12
Restituzione anticipazioni a Tesoreria	-	5.000,00
Saldo Consistenza Economale	+	0,00

Entrate di Competenza Economale Anno 2025

Riscossioni	+	208.006,30
Versamenti	-	208.006,30
Saldo Entrate	+	0,00

Al **31/12//2025** il saldo del c/c postale e bancario relativi alle entrate economiche ed entrate diverse (economiche/anagrafe) risultano i seguenti:

- 1) € 14.671,01= su conto corrente N. **IT21F0760104000001050078995** di Poste Italiane al di cui:

Incassi POS economici	€ 219,81
Entrate non economiche	€ 15.698,63
Spese gestione conto	-€ 1.247,43
SALDO C/C POSTALE AL 31/12/2025	€ 14.671,01

- 2) € 0,00= su conto corrente bancario N. **IT22N0526241360CC0301365216** di BPP S.c.p.a. di cui:

Giacenza di cassa	€ -
Spese addebitate	€ -
SALDO C/C BPP AL 31/12/2025	€ -



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il Collegio procede alla verifica di cassa immateriale alla data odierna (rilevazione ore 15:30):

Consistenza Economale al 27/01/2026

Anticipazioni	+	-
Buoni Pagati	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Consistenza Economale	+	-

Entrate di Competenza Economale al 27/01/2026

Riscossioni	+	473,53
Versamenti	-	-
Saldo Entrate	+	473,53

Riepilogo entrate e spese al 27/01/2026

Saldo Cassa Economale	+	-
Saldo Entrate	+	473,53
Totale consistenza immateriale	+	473,53

Il Collegio accerta altresì che il saldo del c/c postale relativo alle entrate economali ed entrate diverse (economali/anagrafe) risultano i seguenti:

- 1) € **13.774,30**= al netto delle spese su conto corrente N. **IT21F0760104000001050078995** di Poste Italiane al di cui al:

Incassi POS economali al 26/01/2026	€ 421,69
Entrate non economali	€ 14.692,62
Spese gestione conto	€ 1.340,01
SALDO C/C POSTALE AL 27/01/2026	€ 13.774,30

- 2) € **0,00**= su conto corrente bancario N. **IT22N0526241360CC0301365216** di BPP S.c.p.a. di cui:

Giacenza di cassa	€ -
Spese addebitate	€ -
SALDO C/C BPP AL 31/12/2025	€ -



Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il Giornale delle Riscossioni riporta operazioni dalla n. 297 del 01/10/2025 alla n. 426 del 31/12/2025, nel periodo oggetto di esame; sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti sei operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	DIRITTI DI SEGRETERIA - FOTOCOPIA - RICERCA	DIRITTI CARTA IDENTITA'	PROVENTI AUTOLINEE	DIRITTI STATO CIVILE	TOTALE
363-riscossione	31/10/2025	€ 41,30	€ -	€ -	€ -	€ 41,30
364-riscossione	31/10/2025	€ 25,82	€ -	€ -	€ -	€ 25,82
389-riscossione	27/11/2025	€ 750,00	€ -	€ -		€ 750,00
393-riscossione	28/11/2025	€ 25,82	€ -	€ -	€ -	€ 25,82
425-riscossione	31/12/2025	€ -	€ 453,00	€ -	€ -	€ 453,00
426-riscossione	31/12/2025	€ 305,13	€ -	€ -	€ -	€ 305,13

In ordine ai controlli eseguiti, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Il Giornale dei Pagamenti riporta operazioni dalla n. 79 del 01/10/2025 al n. 174 del 15/12/2025, nel periodo oggetto di esame; sono state selezionate a campione le seguenti sei operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	FORNITORE	OGGETTO	Data Quietanza	IMPORTO
107-ordine	31/10/2025	DI PIERRO MAURO	Rimborso spese telegramma richiesta Segr. Gen.	18/11/2025	€ 13,00
108-ordine	31/10/2025	SANCILIO EVOTCH SRL	Fornitura materiale ufficio Dir. Personale	05/12/2025	€ 13,00
143-ordine	27/11/2025	HAPPY SHOPPING DI AMATI	Materiale Uff. Cimitero	02/12/2025	€ 89,48
144-ordine	28/11/2025	TECNUFFICIO SRL	Fornitura materiale di cancelleria P.L.	12/12/2025	€ 59,02
173-ordine	15/12/2025	NIMS SPA	Intervento tecnico erogatore acqua Uff. Fiscalità Locale. Scissione dei pagamenti 159/2025	15/12/2025	€ 15,33
174-ordine	15/12/2025	FARMACIA STOLFA SNC	Fornitura misuratore di pressione digitale Rip. Fin.	15/12/2025	€ 110,00

In ordine ai controlli eseguiti, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Da quanto su riportato, la disponibilità liquida complessiva del civico ente alla data del 31 dicembre 2025 è così costituita: risorse in tesoreria statale per € 50.155.614,81= e risorse presso Poste Italiane per € 8.293.037,90= da riversare sul conto del Tesoriere.

Sono stati visionati i dati di competenza, quanto al IV trimestre 2025, giusta art.147 quinquies, D. Lgs. 267/2000, non riscontrandovi anomalie di sorta, avuto riguardo all'usuale andamento della gestione nella quarta frazione di anno, ed in vista della predisposizione del riaccertamento dei residui e della rendicontazione 2025.




Comune di Bisceglie
Provincia di Barletta – Andria - Trani

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura della Ripartizione Finanziaria, al Tesoriere comunale, a cura del Sig. Segretario Generale al Sig. Sindaco, perché ne sia data comunicazione al Consiglio comunale nella prima seduta successiva alla redazione del presente.

Del che verbale redatto alle ore 15:50.

Bisceglie,

<i>Mario Aulenta</i>	
<i>Sandro Tramacere</i>	