Collegio dei Revisori

Verbale n. 15/2025

L'anno 2025 il giorno 16 del mese di aprile alle ore 15.15 si è riunito presso la casa Comunale di Via Trento 8, il Collegio dei Revisori 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:
- Dott. Giorgio Treglia *Presidente*
- Dott. Salvatore Maggi *Componente*
- Dott. Luciano Latartara *Componente*

Si fa presente che partecipa alla verifica il Dott. Angelo Pedone in qualità di Dirigente della Ripartizione Finanziaria nonché di Vice Segretario Generale.

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 alla data del 31/03/2025.

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito:

1) **Accerta che il Fondo Cassa al 31/03/2025, 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**
REVERSALI EMESSE	31/03/2025	+	*14.572.007,33*
MANDATI EMESSI	31/03/2025	-	*20.028.188,05*
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	**31/03/2025**		**40.559.626,88**

SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE - BPP SPA			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	**01/01/2025**	+	**46.015.807,60**
REVERSALI (Residui e competenza)	31/03/2025	+	*13.914.577,58*
MANDATI (Residui e competenza)	31/03/2025	-	*19.157.131,43*
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	+	*104.476,79*
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	-	*4.175,76*
Giacenza di cassa Tesoriere	**31/03/2025**		**40.873.554,78**

PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	**31/03/2025**	+	**40.559.626,88**
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	+	*104.476,79*
REVERSALI DA ACQUISIRE	31/03/2025	-	-
REVERSALI DA EVADERE BPP	31/03/2025	-	*657.429,75*
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	-	*4.175,76*
MANDATI DA ACQUISIRE	31/03/2025	+	-
MANDATI DA EVADERE BPP	31/03/2025	+	*871.056,62*
Saldo di cassa riconciliato	**31/03/2025**		**40.873.554,78**

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 31/03/2025, 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 31/03/2025	+	€	**40.873.554,77**
Versamento tributi F24EP del 31/03/2025 effettuati direttamente su BANKIT non contabilizzati da BPP	**aggiunte**		
Girofondi in uscita/sbilanci nella giornata del 31/03/2025, sulla contabilità speciale n. 22853, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT successivamente	**aggiunte**	€	62.712,50
Girofondi in entrata della giornata del 31/03/2025, sulla contabilità speciale n. 22853, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT	**aggiunte**	€	74.284,49
Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il periodo di riferimento non contabilizzate nella Contabilità Speciale	**sottratte**	€	52.529,17
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 22853, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari al 31/03/2025 - MOD. 3 TESUN	=	€	**40.958.022,59**

Il saldo alla data del 31/03/2025 sul conto n. 22853 presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di Bari, è il seguente:

ENTE: 0022853 COMUNE DI BISCEGLIE		
SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI MARZO 2025	**IMPORTO**	
SC/FRUTTIFERO	€	*18.296,06*
SC/INFRUTTIFERO	€	*40.939.726,53*
SITUAZIONE AL 31/03/2025	**€**	**40.958.022,59**

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro € 8.599.265,12=.

Le somme **vincolate,** ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 31/03/2025, ammontano ad € 7.901.563,38= così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 31/03/2025
202	Fondo MUTUI	884.685,07
203	Fondo CONTRIBUTI STATO	4.580.220,33
204	Fondo CONTRIBUTI REGIONE	84.195,81
206	Fondo TRASFERIMENTI PNRR	2.352.462,17
211	Fondo CONTRIBUTI PIANO DI ZONA	0,00
	TOTALE FONDO VINCOLI	**7.901.563,38**

:

Le somme **accantonate** dal tesoriere per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 31/03/2025, ammontano ad € 697.701,74=, 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

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

1033	Pignoramenti	**********	658,38
1035	Pignoramenti	**********	19.306,13
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
23.04.2024	Pignoramenti	**********	2.943,38
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.000,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.000,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.500,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.500,00
09.07.2024	Pignoramenti	**********	7.135,28
23.07.2024	Pignoramenti	**********	1.312,36
23.07.2024	Pignoramenti	**********	1.432,00
08.10.2024	Pignoramenti	**********	1.810.05
04.11.2024	Pignoramenti	**********	1.399,63
04.11.2024	Pignoramenti	**********	1.360,20
04.11.2024	Pignoramenti	**********	2.703,49
07.02.2025	Pignoramenti	**********	1.542,00
19.02.2025	Pignoramenti	**********	35.071,41
		Pignoramenti alla data del 31/03/2025	**697.701,74**

Il Collegio invita nuovamente il 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. Il Collegio richiede urgente riscontro.

3) Alla data del 31/03/2025 risultano le seguenti partite da regolarizzare.

Numero Ricevuta	Data Pagamento	Beneficiario	Importo	importo regolarizzato
17	27/01/2025	M. L.	1.327,76	0,00
57	19/03/2025	AGENZIA DELLE ENTRATE	245,00	0,00
58	19/03/2025	AGENZIA DELLE ENTRATE	245,00	0,00
62	28/03/2025	BANCA POPOLARE PUGLIESE	2.358,00	0,00
		totale carte contabili dal 01/01/2024 al 31/03/2025	**4.175,76**	**0,00**

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 31/03/2025 dei Conti Correnti Postali, come di seguito riportati:

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
580261	IT 24 W 07601 04000 001028305314	Canoni alloggi ERP - Gestione ARCAPUGLIA	31/03/2025	€ 287.836,52
580261	IT 21 F 07601 04000 001050078995	ENTRATE ECONOMALI	31/03/2025	€ 20.225,84
580261	IT 80 Z 07601 04000 001067053403	CANONI LOCATIVI	31/03/2025	€ 145.941,00
580261	IT 02 H 07601 04000 001067081156	RISCOSSIONE COATTIVA CANONI LOCATIVI	31/03/2025	€ 12.017,53
580261	IT 92 Q 07601 04000 001070598568	SOSTA A PAGAMENTO	31/03/2025	€ 215.861,34
580261	IT 86 V 07601 04000 001070763451	REFEZIONE SCOLASTICA	31/03/2025	€ 315.612,36
580261	IT 29 Z 07601 04000 000012295721	POLIZIA MUNICIPALE	31/03/2025	€ 1.153.098,71
580261	IT 17 C 07601 04000 000001574326	TOSAP	31/03/2025	€ 322.512,67
580261	IT 26 X 07601 04000 000001574415	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/03/2025	€ 24.037,61
580261	IT 18 V 07601 04000 000001574512	TARSU	31/03/2025	€ 5.068.211,52
580261	IT 95 L 07601 04000 000018301705	VARIE	31/03/2025	€ 718.302,83
580261	IT 51 Y 07601 04000 000003692711	RUOLI P.M.	31/03/2025	€ 430.374,04
580261	IT 71 O 07601 04000 000050579200	CONDONO	31/03/2025	€ 1.143,96
580261	IT 37 X 07601 04000 000086388204	ADDIZ.LE COM.LE IRPEF	31/03/2025	€ 2.593,63
580261	IT 15 Y 07601 04000 000090620782	TARSU E TRIB. MINORI	31/03/2025	€ 241.969,60
		SALDO CONTI POSTALI AL 31/03/2025		**€ 8.959.739,16**

Il collegio invita l'ente a riversare dette somme sul conto di tesoreria comunale.

5) Si accerta che i TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO, a tutto il 31/03/2025, risultano i seguenti:

TITOLI E VALORI IN PORTAFOGLIO		
Titoli in custodia al	31/03/2025	€ 0,00
Valori in custodia al	31/03/2025	€ 22.653.930,19
Titoli e valori in custodia al	**31/03/2025**	**€ 22.653.930,19**

I Titoli e valori sono in custodia presso il Servizio Economato dell'Ente in attesa di riversamento delle garanzie presso il nuovo Tesoriere – Banca Popolare Pugliese.

Il Collegio rileva che alla data del 31/03/2025 l'Ente ha emesso n. 2.098 mandati di pagamento e n. 1.956 reversali di incasso.

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

Il Collegio ha ricevuto nota pec a firma del funzionario amministrativo contabile dell'Ente ad oggetto "notifica approvazione Piano dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024" prot. 0015821del 07/03/2025. Con detta nota l'Ente ha informato il collegio che in data 28/02/2025 la Giunta Comunale con delibera n. 62 ha approvato il suddetto piano. Il Collegio al riguardo dà atto che ai sensi del comma 2 del citato art. 6 del D.L. 155/2024 il Comune di Bisceglie ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025.

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

7) Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione verifica che lo stock del debito dell'Ente relativo al primo trimestre 2025 calcolato da PCC è pari a 4.211.316,42=

CONDIZIONE	Valore
Importo scaduto e non pagato	€ 4.392.769,32
Note di credito	-€ 181.452,90
Totale importo scaduto e non pagato	€ 4.211.316,42
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 9.078.239,97
Tempo medio ponderato di pagamento	32 gg
Tempo medio ponderato di ritardo	0 gg

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 ente	Codice ufficio	Debito calcolato da PCC della sola unità organizzativa	Debito calcolato da PCC comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti	Tempo medio ponderato di pagamento della sola unità organizzativa	Tempo medio ponderato di ritardo della sola unità organizzativa	Tempo medio ponderato di pagamento comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti	Tempo medio ponderato di ritardo comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti
Comune di Bisceglie	C_A883	0	4211316,42			31,89	0,47
Ripartizione Amministrativa e Servizi al Cittadino	8953LK	9393,78	9393,78	25,32	-4,68	25,32	-4,68
Area Funzionale Autonoma - Avvocatura Servizio Legale e Contenzioso	10KQF4	42054,56	42054,56	23,2	-6,8	23,2	-6,8
Ripartizione Ambiente - S.U.A.P. - S.U.A. - Trasporti e Mobilita' Sostenibile	KRYZTJ	568419,54	1082419,75	44,38	9,23	44,38	9,23
Ufficio Demanio e Patrimonio	2HA3CN	514000,21	514000,21				
Ripartizione Servizi Sociali ed Educativi, Cultura, Sport, Turismo	IOECFA	248004,93	248004,93	41,96	11,96	41,96	11,96
Ripartizione Pianificazione, Programmi ed Infrastrutture	PWZFUF	2117421,23	2117421,23	30,85	-0,74	30,85	-0,74
Ripartizione Polizia Locale, Protezione Civile, Sicurezza e Viabilita'	COGWBS	98617,35	98617,35	31,69	1,59	31,69	1,59
Segreteria Generale	ENXSVN	3949,98	3949,98	34,16	4,16	34,16	4,16
Uff_eFatturaPA - CANCELLATA	UFJLFY	0	0				
servizi informativi e di comunicazione	BV2IWW	0	0				
Ripartizione Finanziaria	E6QJUP	14072,72	14072,72	18,6	-11,81	18,6	-11,81
Servizio Ciclo Integrato dei Rifiuti	YSNX35	595382,12	595382,12	31,98	-0,42	31,98	-0,42
Ufficio per la transizione al Digitale	RXXXLO	0	0				

Il Collegio attesta l'evoluzione dell'Indice dei Tempi di Pagamento (ITP), al quarto trimestre di pagamento dell'esercizio:

Trimestre di pagamento	ITP
1° trimestre	48,92

* * * * *

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

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 I 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 01/01/2025 al 31/03/2025.

Considerato

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

Cassa Economale al 31/03/2025

Anticipazioni	+	5.000,00
Buoni Pagati	-	-
Reintegri	+	-
Restituzione anticipazioni	-	-
Saldo Cassa Economale	+	**5.000,00**

Entrate di Competenza Economale al 31/03/2025

Riscossioni	+	35.306,11
Versamenti	-	811,24
Saldo Entrate	+	**34.494,87**

Situazione riepilogativa di Cassa al 31/03/2025

Saldo Cassa Economale	+	5.000,00
Saldo Entrate	+	34.494,87
Totale Giacenza Cassa	+	**39.494,87**

Il saldo di cassa alla data del 31/03/2025 è di euro 39.494,87=. Il Saldo risulta per:

- € 396,15= in denaro contante;
- € 34.098,72= depositati su c/c postali inerenti ad operazioni effettuate con POS mobile.

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data odierna:

Cassa Economale al 16/04/2025

Anticipazioni	+	5.000,00
Buoni Pagati	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Economale	+	5.000,00

Entrate di Competenza Economale al 16/04/2025

Riscossioni	+	36.071,91
Versamenti	-	35.734,15
Saldo Entrate	+	337,76

Riepilogo entrate e spese al 16/04/2025

Saldo Cassa Economale	+	5.000,00
Saldo Entrate	+	337,76
Totale Giacenza Cassa	+	**5.337,76**

Il Collegio accerta altresì che il saldo di cassa alla data del 16/04/2025 di euro 5.337,76 così suddiviso:

- euro 160,09= su c/c postale per gli introiti POS;
- euro 5.177,67= in contanti come così dettagliato:

Taglio		Pezzi	Importo
€	500,00	0	-
€	200,00	0	-
€	100,00	1	100,00
€	50,00	96	4.800,00
€	20,00	1	20,00
€	10,00	9	90,00
€	5,00	8	40,00
€	2,00	55	110,00
€	1,00	10	10,00
Monete metalliche			7,67
		Totale	**5.177,67**

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581

Il Giornale delle Riscossioni riporta operazioni dalla n. 1 del 03/01/2025 alla n. 100 del 28/03/2025, 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 - RIERCA	DIRITTI CARTA IDENTITA'	PROVENTI AUTOLINEE	DIRITTI STATO CIVILE	TOTALE
25-riscossione	30/01/2025	€ 51,65	€ -	€ -	€ -	€ 51,65
26-riscossione	31/01/2025	€ 25,82	€ -	€ -	€ -	€ 25,82
67-riscossione	28/02/2025	€ 25,82	€ -	€ -		€ 25,82
68-riscossione	28/02/2025	€ 30,98	€ -	€ -	€ -	€ 30,98
99-riscossione	28/03/2025		€ 25,00	€ -	€ -	€ 25,00
100-riscossione	28/03/2025	€ 375,21	€ -	€ -	€ -	€ 375,21

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. 1 del 14/03/2025 al n. 11 del 28/03/2025, 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
3-ordine	14/03/2025	TECNUFFICIO SRL	Fornitura roitoli pos ufficio anagrafe		€ 11,80
4-ordine	17/03/2025	INCOMM srl	Intervento tecnico PC gruppo di continuità Rip. Finanziaria		€ 73,20
7-ordine	20/03/2025	TECNUFFICIO SRL	fornitura cancelleria ufficio legale		€ 14,34
8-ordine	28/03/2025	TECNUFFICIO SRL	Fornitura roitoli pos ufficio anagrafe(Scissione dei pagamenti buono n. 3 del 14/03/2025)		€ 2,60
10-ordine	28/03/2025	SANCILIO EVOTECH SRL	Forniture risme di carta A4 Ufficio Anagrafe		€ 126,80
11-ordine	28/03/2025	DI PINTO FRANCESCO	Fornitura acqua per Consiglio Comunale		€ 26,00

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.

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

Il presente Verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giorgio Treglia	
Dott. Salvatore Maggi	
Dott. Luciano Latartara	
Dott. Angelo Pedone	

C_A883 - - 1 - 2025-04-16 - 0025581