



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 2/2026

del 29.01.2026

**Oggetto: VERIFICA DI CASSA DI TESORERIA IV TRIMESTRE 2025 – verifica CASSA VINCOLATA al 31.12.2025**

Il sottoscritto Dott. Roberto Morandi, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2024 – 31.05.2027, giusta nomina ex DCC n. 23 del 15.05.2024, esecutiva in data 15.05.2024;

VISTI gli articoli 223 e 239, comma 1 lett. c) del Decreto Legislativo 267/2000 e smi;

ESAMINATA la documentazione contabile giustificativa (contabilità Ente – contabilità Tesoriere) a tutto il 31.12.2025 trasmessa dall'Area Economico-Finanziaria ed acquisita agli atti d'ufficio;

VISTE nello specifico le risultanze di cui:

- Al fondo cassa iniziale al 1°.01.2025, già oggetto di verifica con esito positivo;
- Al fondo cassa al 31.03.2025, al 30.06.2025 e al 30.09.2025, altrettanto già oggetto di verifica con esito positivo;
- Alla documentazione della gestione resa a tutto il 31.12.2025 (Conto del Tesoriere) dall'istituto bancario BPM SpA, Tesoriere dell'Ente, dal medesimo trasmessa ai sensi di legge all'Ente, come acquisita (protocollo 1565 del 26.01.2026), portante il valore del fondo cassa effettivo presso la Tesoreria comunale, in base alle riscossioni e ai pagamenti effettuati sino al termine dell'esercizio e confermativa delle risultanze di cassa al 31.12.2025 rilevate dall'applicativo web dell'Istituto bancario in data 19.01.2026;
- Al prospetto contabile prodotto dall'Ente indicante la consistenza del fondo cassa come da contabilità dell'Ente al 31.12.2025, in base alle reversali e ai mandati emessi sino al termine dell'esercizio (Allegato A)];
- Alla documentazione in ordine alle movimentazioni di cassa vincolata riferite al 4° trimestre 2025 e alla conseguente consistenza della cassa vincolata al 31.12.2025 (Allegato B)];

### dà atto

- **dell'effettuata verifica di cassa di Tesoreria al IV Trimestre 2025, con esito positivo, per concordanza riconciliata delle scritture contabili Tesoriere – Ente in ordine alla consistenza del fondo cassa al 31.12.2025, come da Allegato A] al presente verbale, quale parte integrante dello stesso;**
- **dell'avvenuta regolare presentazione del Conto del Tesoriere al 31.12.2025 (protocollo 1565 del 26.01.2026) e dell'avvenuta parificazione del documento;**
- **dell'effettuata verifica sulla consistenza della cassa vincolata al 31.12.2025, come da Allegato B] al presente verbale, altrettanto costituente parte integrante dello stesso.**

Cologno al Serio, 29 gennaio 2026

Il Revisore dei Conti

(Dott. Roberto Morandi)

Atto firmato digitalmente ai sensi  
dell'art. 21, secondo comma,  
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



## Comune di Cologno al Serio

### VERIFICA DELLA CASSA DI TESORERIA IV TRIMESTRE 2025

Il Revisore, dalle scritture tenute dal Servizio Finanziario dell' Ente, rileva il saldo contabile, rinconciando la consistenza di Cassa al **31.12.2025** con il conto del Tesoriere, così come risulta dal foglio di chiusura in pari data

Sez. a)	Situazione Contabile Ente		
A) Fondo di cassa all'	<b>01.01.2025</b>		<b>5.354.028,41</b>
B) Entrate	(reversali dal n. 1 al n. 4327)	(+)	<b>13.693.008,20</b>
C) Uscite	(mandati dal n. 1 al n. 4718)	(-)	<b>13.876.867,92</b>
<b>Fondo di Cassa come da contabilità Ente al 31.12.2025 (A+B-C)</b>			<b>5.170.168,69</b>

Sez. b)	Riconciliazione con il fondo cassa effettivo da E/C del Tesoriere		
Dall' Estratto conto del Tesoriere risulta un fondo di Cassa di			<b>5.170.168,69</b>
La differenza di <b>+ 0,00</b> si riconcilia con la contabilità nel modo seguente:			
A) Fondo cassa come da contabilità Ente	(+)		<b>5.170.168,69</b>
B1) Reversali da incassare	(-)		-
B2) Mandati da pagare	(+)		-
C1) Pagamenti in attesa di mandati	(-)		-
C2) Riscossioni in attesa di reversali	(+)		-
D1) Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere	(-)		
D2) Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere	(+)		
E1) Reversali trasmesse al Tesoriere ma non caricate	(-)		-
E2) Mandati trasmessi al Tesoriere ma non caricati	(+)		-
<b>Fondo cassa come da E.C. del Tesoriere (A-B1+B2-C1+C2-D1+D2-E1+E2)</b>			<b>5.170.168,69</b>
di cui cassa vincolata (come da Allegato B])			<b>305.937,02</b>
di cui cassa NON vincolata			<b>4.864.231,67</b>

Cologno al Serio, li 27.01.2026

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria  
(Chiara Lalumera)

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Roberto Morandi)

**RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 31.03.2025**

CASSA VINCOLATA AL 01.01.2025	805.023,53
INCASSI VINCOLATI 1° TRIMESTRE 2025	-
PAGAMENTI VINCOLATI 1° TRIMESTRE 2025	301.483,62
<b>CASSA VINCOLATA AL 31.03.2025</b>	<b>503.539,91</b>

li, 01.04.2025

**RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 30.06.2025**

CASSA VINCOLATA AL 31.03.2025	503.539,91
INCASSI VINCOLATI 2° TRIMESTRE 2025	252.338,43
PAGAMENTI VINCOLATI 2° TRIMESTRE 2025	314.739,35
<b>CASSA VINCOLATA AL 30.06.2025</b>	<b>441.138,99</b>

li, 09.07.2025

**RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 30.09.2025**

CASSA VINCOLATA AL 30.06.2025	441.138,99
INCASSI VINCOLATI 3° TRIMESTRE 2025	1.980,00
PAGAMENTI VINCOLATI 3° TRIMESTRE 2025	4.884,80
<b>CASSA VINCOLATA AL 30.09.2025</b>	<b>438.234,19</b>

li, 03.10.2025

**RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025**

CASSA VINCOLATA AL 30.09.2025	438.234,19
INCASSI VINCOLATI 4° TRIMESTRE 2025	392.506,15
PAGAMENTI VINCOLATI 4° TRIMESTRE 2025	524.803,32
<b>CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025</b>	<b>305.937,02</b>

li, 27.01.2026