



COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 13/2026

del 12.07.2026

Oggetto: VERIFICA DI CASSA DI TESORERIA II TRIMESTRE 2026 – Verifica CASSA VINCOLATA al 30.06.2026

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 n. 267/2000 e smi;

ESAMINATA la documentazione contabile giustificativa (contabilità Ente – contabilità Tesoriere) a tutto il 30.06.2026 trasmessa dall'Area Economico-Finanziaria ed acquisita agli atti d'ufficio;

VISTE nello specifico le risultanze di cui:

- Al fondo cassa iniziale al 1°.01.2026, già oggetto di verifica con esito positivo;
- Alla documentazione della gestione resa a tutto il 30.06.2026 (Conto del Tesoriere) dall'istituto bancario BPM SpA, Tesoriere dell'Ente, dal medesimo trasmessa ai sensi di legge all'Ente, come acquisita prot. 10897/01.07.2026, 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 30.06.2026;
- Al prospetto contabile prodotto dall'Ente indicante la consistenza del fondo cassa come da contabilità dell'Ente al 30.06.2026, 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 secondo trimestre 2026 e alla conseguente consistenza della cassa vincolata al 30.06.2026 (Allegato B));

dà atto

- **dell'effettuata verifica di cassa di Tesoreria al II Trimestre 2026, con esito positivo, per concordanza riconciliata delle scritture contabili Tesoriere – Ente in ordine alla consistenza del fondo cassa al 30.06.2026, come da Allegato A] al presente verbale, quale parte integrante dello stesso;**
- **dell'effettuata verifica sulla consistenza della cassa vincolata al 30.06.2026, come da Allegato B] al presente verbale, altrettanto costituente parte integrante dello stesso.**

Cologno al Serio, 12 luglio 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 II TRIMESTRE 2026

Il Revisore, dalle scritture tenute dal Servizio Finanziario dell' Ente, rileva il saldo contabile, rinconciliando la consistenza di Cassa al **30.06.2026** 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'	01.01.2026		5.170.168,69
B) Entrate	(reversali dal n. 1 al n. 2147)	(+)	5.250.181,11
C) Uscite	(mandati dal n. 1 al n. 2178)	(-)	6.539.234,48
Fondo di Cassa come da contabilità Ente al 30.06.2026 (A+B-C)			3.881.115,32

Sez. b)	Riconciliazione con il fondo cassa effettivo da E/C del Tesoriere		
Dall' Estratto conto del Tesoriere risulta un fondo di Cassa di			4.229.453,95
La differenza di - 348.338,63 si riconcilia con la contabilità nel modo seguente:			
A) Fondo cassa come da contabilità Ente	(+)		3.881.115,32
B1) Reversali da incassare	(-)		-
B2) Mandati da pagare	(+)		107.642,14
C1) Pagamenti in attesa di mandati	(-)		75.822,19
C2) Riscossioni in attesa di reversali	(+)		1.184.749,00
D1) Reversali non ancora trasmesse al Tesoriere rev 2026/2137 A 2147	(-)		868.230,32
D2) Mandati non ancora trasmessi al Tesoriere mandati 2026/2170 a 2172	(+)		
E1) Reversali trasmesse al Tesoriere ma non caricate	(-)		
E2) Mandati trasmessi al Tesoriere ma non caricati	(+)		
Fondo cassa come da E.C. del Tesoriere (A-B1+B2-C1+C2-D1+D2-E1+E2)			4.229.453,95
di cui cassa vincolata (come da Allegato B))			268.390,83
di cui cassa NON vincolata			3.961.063,12

Cologno al Serio, lì 06.07.2026

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

Il Revisore dei Conti
(Dott. Roberto Morandi)

RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 31.03.2026

CASSA VINCOLATA AL 01.01.2026	305.937,02
INCASSI VINCOLATI 1° TRIMESTRE 2026	-
PAGAMENTI VINCOLATI 1° TRIMESTRE 2026	17.080,00
CASSA VINCOLATA AL 31.03.2026	288.857,02

li, 01.04.2026

RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 30.06.2026

CASSA VINCOLATA AL 31.03.2026	288.857,02
INCASSI VINCOLATI 2° TRIMESTRE 2026	300.779,83
PAGAMENTI VINCOLATI 2° TRIMESTRE 2026	321.246,02
CASSA VINCOLATA AL 30.06.2026	268.390,83

li, 06.07.2026