COMUNE DI FONTENO (BG)
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
VERBALE N. 52 DEL 30/09/2026
Oggetto: Verifica ordinaria di cassa al 30 giugno 2026 (II trimestre) – art. 223 D.Lgs. 267/2000

Visti:

- art. 223 TUEL (verifiche ordinarie di cassa trimestrali) e art. 239, comma 1, TUEL;
- artt. 180, comma 4, e 185, comma 4, TUEL (regolarizzazione dei provvisori entro 60 giorni);
- art. 195 TUEL e principio contabile applicato 4/2, par. 10, D.Lgs. 118/2011 (cassa vincolata);
- artt. 209, 226 e 233 TUEL (tesoriere, conto del tesoriere, agenti contabili);
- L. 720/1984 e art. 35, D.L. 1/2012 (tesoreria unica);
- art. 6, commi 1 e 2, D.L. 155/2024, conv. L. 189/2024 (piano annuale dei flussi di cassa);
- Regolamento di contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 8 del 29/03/2017 e convenzione di tesoreria.

Documentazione esaminata

N.	Documento	Fonte
1	Verifica di cassa del tesoriere al 30/06/2026, con saldo dei conti, concordanza Banca d'Italia, elenchi mandati da pagare ed estinti, provvisori di entrata e uscita, reversali estinte, bollettario e quietanze di giugno	Intesa Sanpaolo, stampa del 01/07/2026
2	Situazione di cassa dell'ente "Movimenti emessi al 30/06/2026"	Contabilità dell'ente, stampa del 30/09/2026
3	Riepilogo reversali nn. 198-380 (II trim.), totale € 177.186,10	Contabilità dell'ente
4	Riepilogo mandati nn. 155-295 (II trim.), totale € 199.110,53	Contabilità dell'ente
5	Estratti conto CCP n. 10574242 (aprile-giugno) e n. 88225685 (maggio-giugno)	Poste Italiane
6	Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al II trimestre e determinazione del Responsabile finanziario n. 61 del 09/07/2026	Servizio finanziario

Il fondo di cassa al 30/06/2026 risultante dal conto di fatto del Tesoriere è di **€ 366.627,57**, di cui € 273.306,34 liberi (conto 46004) e € 93.321,23 vincolati (conto 800), entrambi in contabilità speciale presso la Banca d'Italia.

Voce	Conto di diritto (€)	Conto di fatto (€)
Fondo di cassa al 01/01/2026	367.025,50	367.025,50
Reversali emesse (ultimo n. 380)	294.680,75	—
Reversali riscosse	294.680,75	294.680,75
Reversali da riscuotere	0,00	0,00
Riscossioni da regolarizzare (provvisori)	84.234,05	84.234,05
Totale entrate	**745.940,30**	**745.940,30**
Mandati emessi (ultimo n. 295; contati n. 294)	379.311,93	—
Mandati pagati	357.432,64	357.432,64
Mandati da pagare (nn. 285-288)	21.879,29	21.879,29
Pagamenti da regolarizzare (provvisori nn. 17-18)	21.880,09	21.880,09
Totale uscite	**401.192,02**	**379.312,73**
Saldo	**344.748,28**	**366.627,57**

Composizione del saldo di fatto:

Conto	Descrizione	Saldo (€)
46004	Conto esercizio (somme libere)	273.306,34
800	"Oneri urbanizzazione" (somme vincolate)	93.321,23
801	Costruzione garage	0,00
300004	Anticipazione di tesoreria	0,00
8889999	Art. 35 D.L. 1/2012	0,00
	Totale	**366.627,57**

Non risultano utilizzi di anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL), né pignoramenti in essere. Il Tesoriere espone somme riservate per € 21.879,29, corrispondenti ai mandati CDP da pagare.

Le scritture dell'ente concordano con il conto di fatto del Tesoriere (€ 366.627,57); la differenza di € 21.879,29 sul conto di diritto è una differenza di abbinamento, non di cassa.

Voce	Ente (€)	Tesoriere (€)	Differenza (€)
Fondo iniziale	367.025,50	367.025,50	0,00
Reversali riscosse	294.680,75	294.680,75	0,00
Riscossioni da regolarizzare	84.234,05	84.234,05	0,00
Mandati pagati	379.311,93	357.432,64	21.879,29
Mandati da pagare	0,00	21.879,29	-21.879,29
Pagamenti da regolarizzare	0,80	21.880,09	-21.879,29
Saldo di diritto	**366.627,57**	**344.748,28**	**21.879,29**
Saldo di fatto	**366.627,57**	**366.627,57**	**0,00**

Risultano quindi le seguenti operazioni del II trimestre, dai riepiloghi dell'ente:

- reversali nn. 198-380: € 177.186,10 (reversali nn. 1-197 del I trimestre: € 117.494,65 per differenza);
- mandati nn. 155-295: € 199.110,53 (mandati nn. 1-154 del I trimestre: € 180.201,40 per differenza).

Al 30/06/2026 risultano 61 provvisori di entrata per € 84.234,05 e 2 provvisori di uscita per € 21.880,09 (di cui € 21.879,29 riferibili ai mandati CDP, cfr. par. 3). Il 99% delle entrate sospese è di giugno, legato alla scadenza dell'acconto IMU/TARI.

Provvisori di entrata per natura

Natura	Provvisori	Importo (€)
F24 IMU	184, 334, 338, 341, 344, 347, 356	66.414,28
F24 TARI	182, 318, 321, 330, 335, 339, 342, 345, 348, 357	9.178,26
Addizionale comunale IRPEF (F24, CNA Carabinieri, MIM)	286, 309, 310, 313, 319, 328, 337, 343, 332-333, 350-355	4.849,68
F24 TASI	336, 340	60,00
Riversamenti pagoPA	154, 170, 174, 281, 291, 295-297, 300-301, 303, 308, 314-315, 331, 346	2.771,00
AdER – ruoli post riforma	131, 144, 257, 323, 358	351,12
Bonifici diretti di contribuenti esteri	305, 325, 349	551,00
Trasferimenti statali	218, 316	58,71
Totale	**61**	**84.234,05**

Provvisori oltre 60 giorni al 30/06/2026 (art. 180, comma 4, TUEL): nn. 131 (20/03, € 45,21), 144 (30/03, € 27,99), 154 (01/04, € 135,00), 170 (16/04, € 50,00), 174 (20/04, € 50,00), 182 (23/04, € 297,05), 184 (24/04, € 228,87), per complessivi **€ 834,12**.

Provvisori di uscita

N.	Data	Descrizione	Importo (€)
17	30/06/2026	Addebito SDD CDP – rate ammortamento prestiti	21.879,29
18	30/06/2026	Commissione addebito SDD CDP	0,80

La cassa vincolata del Tesoriere (€ 93.321,23) supera di **€ 8.177,30** quella risultante dal piano dei flussi di cassa dell'ente (€ 85.143,93); la differenza va riconciliata.

Voce	Importo (€)
Cassa vincolata al 01/01/2026 (piano flussi)	69.807,81
+ Riscossioni vincolate II trim.: reversale n. 343, Fondo speciale equità – asili nido, accreditata sul conto 800	15.336,12
= Cassa vincolata secondo l'ente	85.143,93
Cassa vincolata secondo il Tesoriere (conto 800)	93.321,23
Differenza da riconciliare	**8.177,30**

Concordanza con la Banca d'Italia

Voce	Importo (€)
(A) Saldo di tesoreria al 30/06/2026	366.627,57
(B) Riscossioni non contabilizzate in contabilità speciale (provv. n. 358, AdER 30/06)	117,70
(C) Pagamenti non contabilizzati in contabilità speciale (provv. nn. 17-18, SDD CDP)	21.880,09
(D) Versamenti in contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	0,00
(E) Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	0,00
Saldo ricalcolato F = A - B + C + D – E	388.389,96
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2026	388.389,96
Differenza	**0,00**

La concordanza con la contabilità speciale risulta verificata.

Al 30/06/2026 le giacenze sui due conti correnti postali ammontano a **€ 1.420,74**, non comprese nel fondo di cassa e da riversare in tesoreria.

CCP	Intestazione	Saldo 30/06 (€)
10574242	Tasse concessioni comunali – servizio tesoreria	1.163,45
88225685	Addizionale comunale IRPEF – servizio tesoreria	257,29

Prelievi del trimestre riscontrati con reversale

- CCP 10574242: domiciliazione del 16/06/2026 di € 4.229,85, pari alle reversali nn. 332 (€ 42,00, sanzioni CdS set-dic 2025), 334-337 (€ 4.063,05, canone unico patrimoniale corporate FiberCop, Terna, E-Distribuzione, Open Fiber) e 338-339 (€ 124,80, sanzioni CdS marzo). Concorda.
- CCP 88225685: domiciliazione del 16/06/2026 di € 214,48, pari alla reversale n. 333 (addizionale comunale set-dic 2025). Concorda.
- Rimborsi dell'imposta di bollo con mandati nn. 180 (€ 93,12, accreditato 30/04), 271 (€ 95,18) e 272 (€ 33,14), accreditati il 15/06. Concordano.

Piano annuale dei flussi di cassa (art. 6, c. 2, D.L. 155/2024)

Il piano è stato adottato con deliberazione G.C. n. 17 del 26/02/2026 e aggiornato al II trimestre con determinazione del Responsabile finanziario n. 61 del 09/07/2026, trasmessa all'Organo di revisione; l'aggiornamento presenta però alcune incoerenze da correggere.

Riscontro dei dati cumulati al 30/06/2026

Voce	Piano flussi (€)	Tesoreria (€)	Differenza (€)
Fondo iniziale	367.025,50	367.025,50	0,00
Riscossioni Titoli 1-9 (reversali)	294.680,75	294.680,75	0,00
Carte contabili di entrata	84.099,05	84.234,05	-135,00
Totale riscossioni	378.779,80	378.914,80	-135,00
Totale pagamenti (incluse carte contabili € 21.880,09)	379.312,73	379.312,73	0,00
Fondo di cassa al 30/06/2026	**366.492,57**	**366.627,57**	**-135,00**
Di cui vincolato	85.143,93	93.321,23	-8.177,30

Fermo quanto sopra, il Revisore dà atto che il piano è stato predisposto e aggiornato ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, e che le previsioni presentano un fondo di cassa non negativo in tutti i trimestri (art. 162, comma 6, TUEL).

Versamenti fiscali e contributivi

Mandato	Oggetto	Importo (€)
244-251	Oneri, IRAP, ritenute di maggio	3.464,51
283	Split payment istituzionale maggio	2.917,09
284	Ritenute lavoro autonomo maggio	640,00

Il Revisore attesta la concordanza del fondo di cassa al 30/06/2026 in **€ 366.627,57** tra le scritture dell'ente, il conto di fatto del Tesoriere e la contabilità speciale della Banca d'Italia, e invita il Servizio finanziario a:

1. regolarizzare i provvisori di entrata aperti, con priorità a quelli oltre 60 giorni (€ 834,12), ai sensi dell'art. 180, comma 4, TUEL;
2. riconciliare la cassa vincolata (differenza di € 8.177,30), comunicando al Tesoriere l'importo corretto ex art. 195 TUEL;
3. provvedere al riversamento in tesoreria delle giacenze sui conti correnti postali (€ 1.420,74) con la cadenza prevista dal Regolamento di contabilità;
4. verificare i riversamenti allo Stato del corrispettivo CIE.
5.

Il presente verbale, letto e sottoscritto, viene trasmesso al Sindaco, al Segretario comunale, al Responsabile del Servizio finanziario e al Tesoriere, e sarà inserito nell'apposita raccolta dei verbali dell'Organo di revisione.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di revisione

Il Responsabile del Servizio finanziario