



UNIONE DEI COMUNI MONTANI
COLLINE DEL FIORA
COMPRENDENTE I COMUNI DI PITIGLIANO MANCIANO SORANO
VIA UGOLINI, 83 – 58017 PITIGLIANO (GR)
Cod. Fisc. e p. IVA 01501840530
Tel. 0564 616039– fax 0564 615596
www.uc-collinedelfiora.it
Mail: ragioneria@uc-collinedelfiora.it
PEC: uc-collinedelfiora@postacert.toscana.it

OGGETTO: “Verifica Ordinaria di Cassa. III Trimestre 2025”

Verbale n. 20 del 24/10/2025

Ai sensi dell’art. 69 del Regolamento di Contabilità dell’Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora, in allegato si trasmette copia del verbale del Revisore.

Distinti saluti.

Carbini Francesco

L'anno 2025 il giorno 24 del mese di Ottobre il Revisore dei Conti Rag. Carbini Francesco nominato con deliberazione di Consiglio n. 2 del 14/01/2025 procede alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore, con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario, rileva i dati della contabilità dell'ente riferiti alla data del 30/09/2025.

VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ENTE

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2025: € 1.296.395,22

Giornale delle reversali 01/01/2025 – 30/09/2025

Le risultanze alla data del 30/09/2025 fino alla reversale N. 881 emessa in data 30/09/2025 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	2.242.687,21
Reversali in c/residui	732.976,15
TOTALE REVERSALI EMESSE	2.975.663,36
<i>Provvisori in entrata non regolarizzati</i>	<i>1.219,85</i>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.273.278,43

Giornale dei mandati 01/01/2025 – 30/09/2025

Le risultanze alla data del 30/09/2025 fino al mandato N. 1282 emesso in data 26/09/2025 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	1.949.931,97
Totale dei mandati emessi in c/residui	558.398,65
TOTALE MANDATI EMESSI	2.508.330,62

FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE AL 30/09/2025: € 1.764.947,81

VERIFICA CONTO DEL TESORIERE

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 30/09/2025 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2025	1.296.395,22	1.296.395,22
ENTRATE		
Reversali riscosse	2.975.663,36	2.975.663,36
Reversali da riscuotere		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	<i>1.219,85</i>	<i>1.219,85</i>
TOTALE DELLE ENTRATE	4.273.278,43	4.273.278,43
SPESA		
Mandati pagati	2.484.277,46	2.484.277,46
Mandati da pagare	24.053,16	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
TOTALE USCITE	2.508.330,62	2.484.277,46
FONDO CASSA DI DIRITTO	1.764.947,81	
FONDO CASSA DI FATTO		1.789.000,97

PARIFICAZIONE

	TESORERIA - Fondo di cassa di fatto		1.789.000,97
	PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria		
	Totale complessivo entrate (FONDO CASSA 01/01/2025 + Reversali emesse al 30/09/2025)		4.272.058,58
	Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 30/09/2025)	-	2.508.330,62
	Fondo di cassa risultante all'ente al 30/09/2025 con operazioni omesse	=	1.763.727,96
1	Incassi senza emissioni di reversali	+	1.219,85
2	Pagamenti senza emissioni di mandati	-	
3	Mandati emessi ma non trasmessi alla Tesoreria	+	
4	Reversali emesse ma non trasmesse alla Tesoreria	-	
5	Mandati da pagare	+	24.053,16
6	Mandati a copertura	+	
	Totale cassa ente parificata		1.789.000,97

VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

Nell'anno 2025 non è stato ancora attivato il servizio di economato.

SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 30/09/2025, evidenzia nessuna consistenza di buoni pasto cartacei. Si precisa infatti che vengono utilizzati i buoni pasto elettronici. Si evidenzia infine che i lavoratori in modalità "Smart Working" non usufruiscono di alcun buono pasto.

CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Si è provveduto alla verifica dei seguenti mandati e reversali, rilevando che i pagamenti e le riscossioni sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni dell'ente. La tecnica è stata la selezione causale del mandato per i mesi di Luglio, Agosto e Settembre. Stesso criterio per le reversali per un totale complessivo di 6 documenti:

- Reversali n. 688 del 25/07/2025 per € 226,12; n. 764 del 12/08/2025 per € 4.432,08; n. 811 del 10/09/2025 per € 1.440,00.
- Mandati n. 883 del 07/07/2025 € 863,53; n. 1103 del 12/08/2025 € 9.535,75; n. 1166 del 02/09/2025 € 272.506,99.

VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono verificati i mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2025 e risulta quanto segue:

- Per il mese di Luglio, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 18/08/2025 per complessivi € 16.714,87 (prot. 25080512530825758) ed in data 18/08/2025 risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 11.132,04 (prot. 25080810562665616).

- Per il mese di Agosto, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/09/2025 per complessivi € 25.168,66 (prot. 25082210462853791) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 18.767,12 (prot. 25091209432211289).

- Per il mese di Settembre, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. è stato eseguito con mod. F24EP in data 16/10/2025 per complessivi € 24.037,01 (che rientrano all'interno del totale dei mandati nello stato di MANDATI DA PAGARE, questi ultimi pari ad € 24.053,16) ed in pari data sarà eseguito anche il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali pari ad € 12.209,60, al 30/09/2025 non erano ancora stati inviati in banca.

VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al III Trimestre 2025 pari a: - 24,22.

- È stato verificato l'aggiornamento del Piano del Flusso di cassa relativo al III Trimestre dell'anno 2025;

- Si prende atto dei nuovi decreti di nomina dei Responsabili dei servizi;

- È stato verificato l'invio della Delibera n. 15 del 31/07/2025 di dichiarazione di assenza dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato inviata il 05/08/2025 alla BDAP n. prot. RGS 193814;

- È stato verificato che con Delibera di Consiglio n. 14 del 31/07/2025 è stato fatto l'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000, VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D.LGS. 267/2000;

- I mandati nello stato di MANDATI DA PAGARE, pari ad € 24.053,16, comprendono al suo interno, oltre alle ritenute fiscali e contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. il cui pagamento è stato eseguito con mod. F24EP in data 16/10/2025 per complessivi € 24.037,01, anche € 16,15 relativi alla Richiesta di interessi di rivalsa ai sensi della legge 140/1997 e dell'art. 24 del DPR 1032/73 il cui pagamento è stato eseguito tramite modello F24EP in data 15/10/2025;

- È stato rilevato un aggiornamento costante e puntuale del sito "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D.Lgs 33/2013.

Il revisore dei conti
Rag. Carbini Francesco

