



*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](http://www.uc-collinedelfiora.it)  
Mail: [ragioneria@uc-collinedelfiora.it](mailto:ragioneria@uc-collinedelfiora.it)  
PEC: [uc-collinedelfiora@postacert.toscana.it](mailto:uc-collinedelfiora@postacert.toscana.it)

**OGGETTO: “Verifica Ordinaria di Cassa. IV Trimestre 2022”**

Verbale n. 25 del 30/01/2023

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.

Dott. Michele BORRELLO



**BORRELLO  
MICHELE  
30.01.2023  
08:26:35  
GMT+00:00**

L'anno 2023 il giorno 30 del mese di Gennaio il Revisore dei Conti Dott. Borrello Michele nominato con deliberazione di Consiglio n. 24 del 25/11/2021 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 31/12/2022.

### **VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ENTE**

**Fondo iniziale di cassa al 01/01/2022: € 1.997.502,92**

#### **Giornale delle reversali**

Le risultanze alla data del 31/12/2022 fino alla reversale N. 1289 emessa in data 30/12/2022 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	3.081.344,06
Reversali in c/residui	376.514,69
<b>TOTALE REVERSALI EMESSE</b>	<b>3.457.858,75</b>
<i>Provvvisori non regolarizzati</i>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>5.455.361,67</b>

#### **Giornale dei mandati**

Le risultanze alla data del 31/12/2022 fino al mandato N. 1919 emesso in data 30/12/2022 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	3.030.539,90
Totale dei mandati emessi in c/residui	592.686,78
<b>TOTALE MANDATI EMESSI</b>	<b>3.623.226,68</b>

**FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE AL 31/12/2022: € 1.832.134,99**

## VERIFICA CONTO DEL TESORIERE

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 31/12/2022 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2022	<b>1.997.502,92</b>	<b>1.997.502,92</b>
ENTRATE		
Reversali riscosse	3.457.602,38	3.457.602,38
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	*256,37	256,37
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.455.361,67</b>	<b>5.455.361,67</b>
SPESA		
Mandati pagati	3.611.466,08	3.611.466,08
Mandati da pagare		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	*11.760,60	11.760,60
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>3.623.226,68</b>	<b>3.623.226,68</b>
<b>FONDO CASSA DI DIRITTO</b>	<b>1.832.134,99</b>	
<b>FONDO CASSA DI FATTO</b>		<b>1.832.134,99</b>

*\*Si precisa che sia le riscossioni che i pagamenti (da regolarizzare al 31/12/2022 per il tesoriere) sono stati inviati come flussi dell'anno 2022 il giorno 03/01/2023 ma hanno come anno di riferimento il 2022, questo perché erano provvisori di entrata e di uscita da regolarizzare con le relative reversali (n. 1288 – 1289) ed i relativi mandati (n. 1916 – 1917 – 1918- 1919) che l'ente non può scaricare lo stesso giorno.*

## PARIFICAZIONE

	<b>TESORERIA - Fondo di cassa di fatto</b>		<b>1.832.134,99</b>
	<b>PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria</b>		
	<b>Totale complessivo entrate (FONDO CASSA + Reversali emesse al 31.12.2022)</b>		5.455.361,67
	<b>Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 31/12/2022)</b>	-	3.623.226,68
	<b>Fondo di cassa risultante all'ente al 31/12/2022 con operazioni omesse</b>	=	<b>1.832.134,99</b>
<b>1</b>	<b>Incassi senza emissioni di reversali</b>	+	
<b>2</b>	<b>Pagamenti senza emissioni di mandati</b>	-	
<b>3</b>	<b>Mandati emessi ma non trasmessi alla Tesoreria</b>	+	
<b>4</b>	<b>Reversali da riscuotere</b>	-	
<b>5</b>	<b>Mandati da pagare</b>	+	
<b>6</b>	<b>Mandati a copertura</b>	+	
	<b>Totale cassa ente parificata</b>		<b>1.832.134,99</b>

## VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

Nell'anno 2022 non è stato ancora attivato il servizio di economato.

## SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 31/12/2022, evidenzia nessuna consistenza di buoni pasto cartacei. Si precisa infatti che dal mese di Ottobre vengono utilizzati i buoni pasto elettronici. Si evidenzia infine che i lavoratori in modalità "Smart Working" non usufruiscono di alcun buono pasto.

## VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono verificati i mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 2022 e risulta quanto segue:

- Per il mese di Ottobre, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/11/2022 per complessivi € 17.068,69 (**prot. 22102014542564723**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 13.808,14 (**prot. 22110712062061970**).
- Per il mese di Novembre, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/12/2022 per complessivi € 21.404,80 (**prot. 22111511291924871**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 19.123,69 (**prot. 22120608342625745 – prot. 22111412280216875**).
- Per il mese di Dicembre, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 27/12/2022 per complessivi € 69.405,22 (**prot. 22121610281766538**) e risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali in data 16/01/2023 per complessivi € 26.709,67 (**prot. 23011012462639773**).

## VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al IV Trimestre 2022 pari a: -19,81.
- Si accerta che è stato approvato il bilancio di Previsione 2023/2025 entro il 31/12/2023 con la Delibera di Consiglio n. 29 del 21/12/2022 ed è stato verificato l'invio del Bilancio di Previsione alla BDAP in data 27/12/2022.
- È stato rilevato un aggiornamento costante e puntuale del sito "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D.Lgs 33/2013
- Si da atto che l'ente non ha disponibilità di denaro contante e che pertanto la verifica è di natura esclusivamente documentale che è stata fornita dall'ente.
- Ai fini del rimborso delle spese di trasferta e viaggio si da atto che il presente verbale è redatto presso lo studio del Revisore in Monterotondo RM

Il revisore dei conti

Dott. Michele BORRELLO



BORRELLO MICHELE  
30.01.2023 08:26:35  
GMT+00:00