



*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. II Trimestre 2026”

Verbale n. 40 del 13/07/2026

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 2026 il giorno 13 del mese di Luglio 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 30/06/2026.

VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ENTE

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2026: € 1.342.276,34

Giornale delle reversali 01/01/2026 – 30/06/2026

Le risultanze alla data del 30/06/2026 fino alla reversale N. 647 emessa in data 29/06/2026 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	1.597.396,77
Reversali in c/residui	758.891,00
TOTALE REVERSALI EMESSE	2.356.287,77
<i>Provvvisori in entrata non regolarizzati</i>	<i>792,58</i>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.357.080,35

Giornale dei mandati 01/01/2026 – 30/06/2026

Le risultanze alla data del 30/06/2026 fino al mandato N. 909 emesso in data 29/06/2026 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	1.374.052,37
Totale dei mandati emessi in c/residui	751.845,05
TOTALE MANDATI EMESSI	2.125.897,42

FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE AL 30/06/2026: € 1.573.459,27

VERIFICA CONTO DEL TESORIERE

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 30/06/2026 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2026	1.342.276,34	1.342.276,34
ENTRATE		
Reversali riscosse	2.356.287,77	2.356.287,77
Reversali da riscuotere		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	<i>792,58</i>	<i>792,58</i>
TOTALE DELLE ENTRATE	3.699.356,69	3.699.356,69
SPESA		
Mandati pagati	2.101.702,68	2.101.702,68
Mandati da pagare	24.194,74	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
TOTALE USCITE	2.125.897,42	2.101.702,68
FONDO CASSA DI DIRITTO	1.573.459,27	
FONDO CASSA DI FATTO		1.597.654,01



PARIFICAZIONE

	TESORERIA - Fondo di cassa di fatto		1.597.654,01
	PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria		
	Totale complessivo entrate (FONDO CASSA 01/01/2026 + Reversali emesse al 30/06/2026)		3.698.564,11
	Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 30/06/2026)	-	2.125.897,42
	Fondo di cassa risultante all'ente al 30/06/2026 con operazioni omesse	=	1.572.666,69
1	Incassi senza emissioni di reversali	+	792,58
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	+	24.194,74
6	Mandati a copertura	+	
	Totale cassa ente parificata		1.597.654,01

VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

Nell'anno 2026 non è stato ancora attivato il servizio di economato.

SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 30/06/2026, 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 Aprile, Maggio e Giugno. Stesso criterio per le reversali per un totale complessivo di 6 documenti:

- Reversali n. 373 del 08/04/2026 per € 333,27; n. 548 del 27/05/2026 per € 1.440,00; n. 639 del 29/06/2026 per € 20.367,45.

- Mandati n. 552 del 20/04/2026 per € 3.998,81; n. 712 del 15/05/2026 per € 3.524,46; n. 850 del 11/06/2026 per € 2.793,90.

VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono verificati i mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2026 e risulta quanto segue:

- Per il mese di Aprile, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 18/05/2026 per complessivi € 56.803,83 (**prot. 26042408390714204**) ed in data 18/05/2026 risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 30.137,14 (**prot. 26051110341562370**).



- Per il mese di Maggio, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/06/2026 per complessivi € 25.648,33 (**prot. 26060508484264192**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 33.019,73 (**prot. 26060913400417959**).

- Per il mese di Giugno, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. è stato eseguito con mod. F24EP in data 16/07/2026 per complessivi € 24.194,74 (sono il totale dei mandati nello stato di MANDATI DA PAGARE) ed in pari data sarà eseguito anche il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali pari ad € 43.524,34 (inseriti dopo il 30/06/2026 e che quindi, alla data della verifica di cassa, non risultano).

VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al II Trimestre 2026 pari a: - 23,15;

- È stato verificato l'aggiornamento del Piano del Flusso di cassa relativo al II Trimestre dell'anno 2026;

- Si accerta che è stato approvato lo schema di Rendiconto anno 2025 con la Delibera di Consiglio n. 7 del 23/04/2026 ed è stato verificato l'invio del Rendiconto anno 2025 alla BDAP nella fase "Approvato dal Consiglio" (prot. BDAP N. 40285, 40286 e 40287 del 03/03/2026) in data 03/03/2026 con esito positivo sui controlli.

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

Il revisore dei conti
Rag. Carbinì Francesco

