



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. I Trimestre 2026”**

Verbale n. 37 del 13/04/2026

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 Aprile 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 31/03/2026.

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

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

#### **Giornale delle reversali 01/01/2026 - 31/03/2026**

Le risultanze alla data del 31/03/2026 fino alla reversale N. 323 emessa in data 31/03/2026 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	506.141,77
Reversali in c/residui	695.054,27
<b>TOTALE REVERSALI EMESSE</b>	<b>1.201.196,04</b>
<i>Provvisori in entrata non regolarizzati</i>	<i>1.011,24</i>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.544.483,62</b>

#### **Giornale dei mandati 01/01/2026 - 31/03/2026**

Le risultanze alla data del 31/03/2026 fino al mandato N. 479 emesso in data 31/03/2026 sono le seguenti:

Mandati in c/competenza	626.026,28
Mandati in c/residui	532.453,23
<b>TOTALE MANDATI EMESSI</b>	<b>1.158.479,51</b>

**FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE (con operazioni emesse): € 1.384.992,87**

**PROVVISORI NON REGOLARIZZATI (entrata): € 1.011,24**

**FONDO DI CASSA EFFETTIVO: € 1.386.004,11**

### **VERIFICA CONTO DEL TESORIERE**

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere, dove alla data del 31/03/2026 viene rilevata la seguente situazione contabile:

<b>FONDO CASSA AL 01/01/2026</b>	<b>1.342.276,34</b>	<b>1.342.276,34</b>
<b>ENTRATE</b>		
Reversali riscosse	1.177.595,73	1.177.595,73
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	22.598,40	22.598,40
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.542.470,47</b>	<b>2.542.470,47</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati pagati	1.103.991,90	1.103.991,90
Mandati da pagare	42.867,80	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		

<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.146.859,70</b>	<b>1.103.991,90</b>
<b>FONDO CASSA DI DIRITTO</b>	<b>1.395.610,77</b>	
<b>FONDO CASSA DI FATTO</b>		<b>1.438.478,57</b>

Si fa presente che la mancata corrispondenza tra il fondo di cassa effettivo risultante dalla verifica di cassa presso l'Ente, pari ad € 1.386.004,11, e il fondo cassa di diritto risultante dalla verifica del conto del tesoriere, pari ad € 1.395.610,77 (per una differenza di importi pari ad € 9.606,66) è dovuta dalla presenza di reversali (dalla reversale n. 311 a 323, di importo complessivo pari ad € 23.600,31), di mandati (dal mandato n. 471 a 479, di importo complessivo pari ad € 11.619,81) nonché da riscossioni da regolarizzare con reversali (dalla reversale n. 311 a 314, di importo complessivo pari ad € 21.587,16) le quali sono state inviate alla Tesoreria mediante Distinta in data 31/03/2026 ma che sono state effettivamente lavorate dalla stessa in data 01/04/2026, e quindi, non ricomprese nella verifica di cassa del conto del tesoriere al 31/03/2026.

### PARIFICAZIONE

	<b>TESORERIA - Fondo di cassa di fatto</b>		<b>1.438.478,57</b>
	<b>PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria</b>		
	<b>Totale complessivo entrate (FONDO CASSA + Reversali emesse al 31/03/2026)</b>		<b>2.519.872,07</b>
	<b>Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 31/03/2026)</b>	-	<b>1.146.859,70</b>
	<b>Fondo di cassa risultante all'ente al 31/03/2026 con operazioni emesse</b>	=	<b>1.373.012,37</b>
1	Incassi senza emissioni di reversali	+	22.598,40
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	+	42.867,80
6	Mandati a copertura	+	
	<b>Totale cassa ente parificata</b>		<b>1.438.478,57</b>

### VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

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

### VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI

- Con nota prot. N. 38 del 07/01/2026 la Sig.ra Fiorani Chiara, agente contabile come da determinazione n. 26 del 30/03/2021 del Servizio Segreteria, ha provveduto alla resa del conto anno 2025;
- Con deliberazione di Giunta n. 2 del 15/01/2026 "Approvazione rendiconto agente contabile Anno 2025 - Sig.ra Fiorani Chiara";
- Con deliberazione di Giunta n. 16 del 20/02/2026 "ANALISI E PARIFICAZIONE CON LA CONTABILITÀ, DEL CONTO DEL TESORIERE E DEI CONTI GIUDIZIALI DEI CONCESSIONARI DELLA RISCOSSIONE - CONTI DI GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI (ANNO 2025)", si è provveduto alla parifica del conto del Tesoriere e dell' Agenzia delle Entrate Riscossione;

## **CERTIFICAZIONE UNICA AI PROFESSIONISTI**

Certificazione Unica 2026 (periodo d'imposta 2025) - Professionisti è stata trasmessa in data 12/02/2026 con n. protocollo 26021213325521092

## **CERTIFICAZIONE UNICA DIPENDENTI**

- Certificazione Unica 2026 (periodo d'imposta 2025) - Dipendenti Enti Locali è stata trasmessa in data 16/02/2026 con n. protocollo 26021612475466202.
- Certificazione Unica 2026 (periodo d'imposta 2025) - Dipendenti Operai Forestali è stata trasmessa in data 16/02/2026 con n. protocollo 26021612521960053.

## **AUTOLIQUIDAZIONI PREMI INAIL ANNO 2025/2026**

Con Determinazione n. 6 del 19/01/2026 del Servizio Gestione Risorse Umane si liquidava l'importo effettivamente dovuto per l'autoliquidazione INAIL anno 2026 relativo alla Rata 2025 per un importo pari ad € 3.485,62, con pagamento effettuato in data 16/02/2026 con modello F24EP protocollo n. 26012908463411578.

## **MODELLO IVA 2026**

Il modello IVA 2026 (periodo d'imposta 2025) è stato presentato in data 11/02/2026, protocollo n. 26021111000556088.

## **SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO**

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 31/03/2026, 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 Gennaio, Febbraio e Marzo. Stesso criterio per le reversali per un totale complessivo di 6 documenti, i seguenti:

- Reversali n. 52 del 14/01/2026 per € 190,47; n. 102 del 03/02/2026 € 610,26; n. 267 del 10/03/2026 € 215.000,00
- Mandati n. 68 del 14/01/2026 € 3.999,89; n. 248 del 20/02/2026 € 4.000,00; n. 464 del 25/03/2026 € 68.930,00.

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

Vengono verificati i mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 2026 e risulta quanto segue:

- Per il mese di Gennaio, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/02/2026 per complessivi € 26.531,65 (**prot. 26012908463411578**) ed in data 16/02/2026 risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 53.377,50 (**prot. 26021015175151829**).
- Per il mese di Febbraio, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. risulta eseguito con mod. F24EP in data 16/03/2026 per complessivi € 23.219,09 (**prot. 26022511424952626**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute

fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 27.864,72 (prot. 26031011230946209).

- Per il mese di Marzo, il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. sarà eseguito con mod. F24EP in data 16/04/2026 per complessivi € 42.867,80 (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 € 30.341,89 (inseriti dopo il 31/03/2026 e che quindi, alla data della verifica di cassa, non risultano).

## VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al I Trimestre dell'anno 2026 pari a: - 13,41.
- Si accerta che è stato approvato lo schema di Rendiconto e della Relazione da parte della Giunta con la Delibera n. 26 del 10/03/2026 ed è stato verificato l'invio del Rendiconto anno 2025 alla BDAP attraverso la modalità preconsuntivo con il corrente stato di approvazione "Approvato dalla Giunta" (prot. BDAP N. 40285, 40286 e 40287 del 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. Carlini Francesco



