



*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-collindelfiora.it
Mail: ragioneria@uc-collinedelfiora.it
PEC: uc-collinedelfiora@postacert.toscana.it

OGGETTO: “Verifica Ordinaria di Cassa. IV Trimestre 2023”

Verbale n. 48 del 29/01/2024

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. Rag. Michele Borrello

L'anno 2024 il giorno 29 del mese di Gennaio il Revisore dei Conti Dott. Rag. Michele Borrello 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 31/12/2023.

VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ENTE

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2023: € 1.832.134,99

Giornale delle reversali

Le risultanze alla data del 31/12/2023 fino alla reversale N. 1285 emessa in data 29/12/2023 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	3.362.889,72
Reversali in c/residui	611.246,95
TOTALE REVERSALI EMESSE	3.974.136,67
<i>Provvisori non regolarizzati</i>	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.806.271,66

Giornale dei mandati

Le risultanze alla data del 31/12/2023 fino al mandato N. 1895 emesso in data 29/12/2023 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	3.451.678,02
Totale dei mandati emessi in c/residui	769.975,43
TOTALE MANDATI EMESSI	4.221.653,45

FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE AL 31/12/2023: € 1.584.618,21

VERIFICA CONTO DEL TESORIERE

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 31/12/2023 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2023	1.832.134,99	1.832.134,99
ENTRATE		
Reversali riscosse	3.974.136,67	3.974.136,67
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		
TOTALE DELLE ENTRATE	5.806.271,66	5.806.271,66
SPESA		
Mandati pagati	4.220.389,31	4.220.389,31
Mandati da pagare		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	*1.264,14	*1.264,14
TOTALE USCITE	4.221.653,45	4.221.653,45
FONDO CASSA DI DIRITTO	1.584.618,21	
FONDO CASSA DI FATTO		1.584.618,21

**Si precisa che i pagamenti (da regolarizzare al 31/12/2023 per il tesoriere) sono stati inviati come flussi dell'anno 2023 il giorno 02/01/2024 ma hanno come anno di riferimento il 2023, questo perché erano provvisori di uscita da regolarizzare con i relativi mandati (n. 1893 – 1894 - 1895) che l'ente non può scaricare lo stesso giorno.*

PARIFICAZIONE

	<u>TESORERIA - Fondo di cassa di fatto</u>		1.584.618,21
	<u>PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria</u>		
	Totale complessivo entrate (FONDO CASSA al 01/01/2023 + Reversali emesse al 31.12.2023)		5.806.271,66
	Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 31/12/2023)	-	4.221.653,45
	Fondo di cassa risultante all'ente al 31/12/2023 con operazioni omesse	=	1.584.618,21
1	Incassi senza emissioni di reversali	+	
2	Pagamenti senza emissioni di mandati	-	
3	Mandati emessi ma non trasmessi alla Tesoreria	+	
4	Reversali da riscuotere	-	
5	Mandati da pagare	+	

6	Mandati a copertura	+	
	Totale cassa ente parificata		1.584.618,21

VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

Nell'anno 2023 non è stato attivato il servizio di economato.

SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 31/12/2023, 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.

VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono verificati i mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 2023 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 16/11/2023 per complessivi € 24.347,28 (**prot. 23101716281038076**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 19.111,07 (**prot. 23110910002845463**).
- 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 18/12/2023 per complessivi € 17.164,91 (**prot. 23120611504852301**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 24.606,99 (**prot. 23112115493319318**), ed in pari data è stata versata anche l'acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto di imposta per complessivi € 3.945,21 (**prot. 23111710460532298**).
- 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 18/12/2023 per complessivi € 49.886,90 (**prot. 23120710055260383**) e risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali in data 16/01/2024 per complessivi € 33.924,49.

VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al IV Trimestre 2023 pari a: **-24,41**.
- Si accerta che è stato approvato il bilancio di Previsione 2024/2026 entro il 31/12/2023 con la Delibera di Consiglio n. 22 del 28/11/2023 ed è stato verificato l'invio del Bilancio di Previsione alla BDAP in data 30/11/2023.
- È stato rilevato un aggiornamento costante e puntuale del sito "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D.Lgs 33/2013.
- Si da atto che stante l'assenza di movimentazione di denaro contante il presente verbale è redatto presso lo studio del revisore in Monterotondo RM

Il revisore dei conti

Dott. Rag. Michele BORRELLO
