



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. IV Trimestre 2025”

Verbale n. 31 del 27/01/2026

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 27 del mese di GENNAIO il Revisore dei Conti 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 31/12/2025.

VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ENTE

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

Giornale delle reversali 01/01/2025 – 31/12/2025

Le risultanze alla data del 31/12/2025 fino alla reversale N. 1197 emessa in data 31/12/2025 sono le seguenti:

Reversali in c/competenza	3.286.961,47
Reversali in c/residui	742.576,14
TOTALE REVERSALI EMESSE	4.029.537,61
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.325.932,83

Giornale dei mandati 01/01/2025 – 31/12/2025

Le risultanze alla data del 31/12/2025 fino al mandato N. 1720 emesso in data 23/12/2025 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	3.386.943,84
Totale dei mandati emessi in c/residui	596.712,65
TOTALE MANDATI EMESSI	3.983.656,49

FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE AL 31/12/2025: € 1.342.276,34

VERIFICA CONTO DEL TESORIERE

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 31/12/2025 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2025	1.296.395,22	1.296.395,22
ENTRATE		
Reversali riscosse	4.028.630,11	4.028.630,11
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	907,50	907,50
TOTALE DELLE ENTRATE	5.325.932,83	5.325.932,83
SPESA		
Mandati pagati	3.983.656,49	3.983.656,49
Mandati da pagare		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
TOTALE USCITE	3.983.656,49	3.983.656,49
FONDO CASSA DI DIRITTO	1.342.276,34	
FONDO CASSA DI FATTO		1.342.276,34

PARIFICAZIONE

	TESORERIA - Fondo di cassa di fatto		1.342.276,34
	PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria		
	Totale complessivo entrate (FONDO CASSA + Reversali emesse al 31/12/2025)		5.325.025,33
	Totale complessivo spesa (Mandati emessi al 31/12/2025)	-	3.983.656,49
	Fondo di cassa risultante all'ente al 31/12/2024 con operazioni omesse	=	1.341.368,84
1	Incassi senza emissioni di reversali	+	907,50
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	+	
6	Mandati a copertura	+	
	Totale cassa ente parificata		1.342.276,34

VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO

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

SERVIZIO ENTRATE/PATRIMONIO

La gestione della "cassa buoni pasto", alla data del 31/12/2025, 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 Ottobre, Novembre e Dicembre. Stesso criterio per le reversali per un totale complessivo di 6 documenti:

- Reversali n. 958 del 23/10/2025 per € 14.426,23; n. 1031 del 18/11/2025 per € 1.359,60; n. 1129 del 11/12/2025 per € 4.555,40.
- Mandati n. 1.358 del 08/10/2025 € 6.456,21; n. 1550 del 21/11/2025 € 9.535,75; n. 1561 del 03/12/2025 € 1.762,92.

VERIFICA DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono verificati i mesi di Ottobre Novembre e Dicembre 2025 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 17/11/2025 per complessivi € 23.732,37 (prot. 25102311450855042) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei

contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 50.756,57 (**prot. 25111311150925625**).

- 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 16/12/2025 per complessivi € 32.351,72 (**prot. 25112008585812544**) ed in pari data risulta eseguito il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 13.744,84 (**prot. 25121011441422713**).

- 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 16/12/2025 per complessivi € 47.409,90 (**prot. 25121115442517573**) ed in data 16/01/2026 risulta eseguito con mod. F24EP anche il pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali degli Operai forestali per complessivi € 30.698,29 (**prot. 26011410592742592**).

Il revisore dà atto che i saldi delle ritenute fiscali e previdenziali operate corrispondono agli importi versati.

VARIE

- È stata verificata la tempestività dei pagamenti rilevando un indicatore relativo al IV Trimestre 2025 pari a: -21,64.

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

- Si accerta che è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028 entro il 31/12/2025 con la Delibera di Consiglio n. 29 del 26/11/2025, ed è stato verificato l'invio del Bilancio di Previsione 2026/2028 in data 27/11/2025 alla BDAP.

- Si accerta che è stata approvata la REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 20 D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 E S.M.I. RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE AL 31/12/2024 INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONE DA ALIENARE O VALORIZZARE con la Delibera di Consiglio n. 33 del 23/12/2025;

- Si accerta che è stato inviato il MODELLO IRAP_2025 in data 24/10/2025 con prot. N. 25102413425926501.

Il revisore dei conti
Carbini Francesco

