



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 Straordinaria di Cassa ai sensi dell’art. 224 TUEL”**

Verbale n. 33 del 27/01/2026

Ai sensi dell’art 86 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 Dott. Carbinì Francesco nominato con deliberazione di Consiglio n. 2 del 14/01/2025 procede alla verifica straordinaria di cassa ex art. 224 TUEL con le scritture contabili in essere al 23/01/2026 presso il servizio finanziario dell'ente. Il revisore con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario, rileva i dati della contabilità dell'ente riferiti alla data del 23/01/2026.

Preso atto dell'art. 224 TUEL che testualmente recita: *“Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.”*

Richiamato l'art. 24 dello Statuto dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora secondo il quale:

- “1. Il Presidente dell'Unione è eletto dal Consiglio, su proposta della Giunta a rotazione fra i sindaci dei Comuni associati (...)*
- 3. Il Presidente dell'Unione dura in carica per un periodo di un anno a decorrere dalla data della sua elezione.*
- 4. Al termine del suddetto periodo l'elezione alla carica di Presidente è riservata ai Sindaci dei Comuni i cui rappresentanti non hanno già ricoperto l'incarico”;*

Richiamato l'art. 26 dello Statuto dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora secondo il quale:

- “1. Il Presidente dell'Unione è eletto dal Consiglio su proposta della Giunta.*
- 2. La Giunta formula la proposta di candidatura del Presidente e la sottopone all'approvazione del Consiglio (...)*
- 3. La proposta è adottata dalla Giunta con deliberazione adottata all'unanimità.*
- 4. Il Consiglio procede mediante votazione con votazione palese (...)”*

Richiamata la deliberazione di Giunta n. 1 del 15/01/2026 “Proposta al Consiglio per elezione del Presidente pro-tempore dell'Unione”;

Richiamata la deliberazione di Consiglio n. 2 del 23/01/2026 “Elezione del Presidente pro tempore dell'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora” con la quale veniva eletto Presidente dell'Unione il Sig. Gentili Giovanni, quale sindaco del Comune di Pitigliano;

Resosi quindi necessario procedere, ai sensi dell'art. 224 TUEL, alla verifica straordinaria di cassa con l'intervento di:

- Sig. Morini Mirco – Presidente Uscente
- Dott. Giovanni Gentili – Presidente Entrante
- Dott.ssa Ombretta Tosi – Segretario dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora
- Dott.ssa Giulia Micci – Responsabile del servizio finanziario dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora
- Rag. Carbinì Francesco – Revisore dei Conti dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora

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

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

Giornale delle reversali 01/01/2026 – 23/01/2026

Le risultanze alla data del 23/01/2026 fino alla reversale 95 emessa in data 23/01/2026 sono le seguenti:

Totale delle reversali emessi in c/competenza	59.002,73
Totale delle reversali emessi in c/residui	388.884,27
<b>TOTALE REVERSALI EMESSE</b>	<b>447.887,00</b>
<i>Provvvisori non regolarizzati</i>	815,88
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.790.979,22</b>

Giornale dei mandati 01/01/2026 – 23/01/2026

Le risultanze alla data del 23/01/2026 fino al mandato 156 emesso in data 23/01/2026 sono le seguenti:

Totale dei mandati emessi in c/competenza	101.057,14
Totale dei mandati emessi in c/residui	367.591,56
<b>TOTALE MANDATI EMESSI</b>	<b>468.648,70</b>

**FONDO CASSA RISULTANTE DELL'ENTE (con operazioni emesse): € 1.321.514,64**

**PROVVISORI NON REGOLARIZZATI (entrata): € 815,88**

**FONDO DI CASSA EFFETTIVO: € 1.322.170,52**

## **VERIFICA CONTO DEL TESORIERE**

Il revisore verifica poi il Conto del Tesoriere dove alla data del 23/01/2026 viene rilevata la seguente situazione contabile:

FONDO CASSA AL 01/01/2026	1.342.276,34	1.342.276,34
ENTRATE		
Reversali riscosse	437.193,20	437.193,20
Reversali da riscuotere	10.693,80	10.693,80
Riscossioni da regolarizzare con reversali	815,88	815,88
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.780.285,42</b>	<b>1.780.285,42</b>
SPESA		
Mandati pagati	405.654,54	405.654,54
Mandati da pagare	62.994,16	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>468.648,70</b>	<b>405.654,54</b>
<b>FONDO CASSA DI DIRITTO</b>	<b>1.311.636,72</b>	
<b>FONDO CASSA DI FATTO</b>		<b>1.374.630,88</b>

## **PARIFICAZIONE**

	<b>TESORERIA - Fondo di cassa di fatto</b>		<b>1.374.630,88</b>
	<b>PARIFICAZIONE con i conti della ragioneria</b>		
	<b>Totale complessivo entrate (FONDO CASSA + Reversali emesse al 23/01/2026)</b>	<b>+</b>	<b>1.790.163,34</b>
	<b>Totale complessivo spese (Mandati emessi al 23/01/2026)</b>	<b>-</b>	<b>468.648,70</b>
	<b>Fondo di cassa risultante all'ente al 23/01/2026 (SOLO OPERAZIONI EMESSE)</b>	<b>=</b>	<b>1.321.514,64</b>
<b>1</b>	<b>Incassi senza emissioni di reversali</b>	<b>+</b>	<b>815,88</b>
<b>2</b>	<b>Pagamenti senza emissioni di mandati</b>	<b>-</b>	
<b>3</b>	<b>Mandati emessi ma non trasmessi alla Tesoreria</b>	<b>+</b>	
<b>4</b>	<b>Reversali da riscuotere</b>	<b>-</b>	<b>10.693,80</b>
<b>5</b>	<b>Mandati da pagare</b>	<b>+</b>	<b>62.994,16</b>
<b>6</b>	<b>Mandati a copertura</b>	<b>+</b>	
	<b>Totale cassa ente parificata</b>		<b>1.374.630,88</b>

## **VERIFICA PRESSO IL SERVIZIO DI ECONOMATO**

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

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

Alla data del 27/01/2026 non si possono verificare i versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dei dipendenti EE.LL. e Operai Forestali in quanto i pagamenti hanno come data il 16/02/2026.

Pitigliano, 27/01/2026

Sig. Mirco Morini – Presidente Uscente

Dott. Giovanni Gentili – Presidente Entrante

Dott.ssa Ombretta Tosi – Segretario dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora

Dott.ssa Giulia Micci – Responsabile del servizio finanziario dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora

Rag. Carbinì Francesco – Revisore dei Conti dell'Unione dei comuni Montani Colline del Fiora