VERIFICA DI CASSA IV^ TRIMESTRE 2024
VERBALE N. 01/2025

In data 20/02/2025, alle ore 17,30, presso l'abitazione del revisore Giuseppe Inglese, sita in Todi (PG), via sant'Arcangelo 27/D, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott. Adamo Valentini	Presidente	Presente
Dott.ssa Federica Bertoldi	Componente effettivo	Presente
Dott. Giuseppe Inglese	Componente effettivo	Presente

per procedere alla verifica di cassa relativa al IV^ trimestre 2024.
La verifica viene eseguita sulla seguente documentazione inviata dall'Ente con email del 20 gennaio 2025:

- giornale degli "ordini di riscossione" - periodo 01 GEN/31 DIC 2024 **(all. 1)**;
- giornale dei "mandati di pagamento" - periodo 01 GEN/31 DIC 2024 **(all. 2)**;
- prospetto "saldo liquido di cassa dal libro mastro" al 31 DIC 2024 **(all. 3)**;
- rendiconto di cassa al 31 DIC 2024 dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto", con la lista movimenti reversali/entrate - mandati/uscite **(all. 4)**;
- n. 5 ordini di riscossione - periodo 16 OTT /17 DIC 2024 **(all. 5, 6, 7, 8 e 9)**;
- n. 5 mandati di pagamento - periodo 16 OTT/17 DIC 2024 **(all. 10, 11, 12, 13 e 14)**;
- n. 4 quietanze versamento F/24 - Tributi/Imposte/ritenute/Enti Previdenziali 2024 **(all. 15, 16, 17, 18);**
- n. 2 quietanze di versamento F/24 - IVA SPLIT PAYMENT 2024 **(all. 19 e 20)**;
- n. 1 quietanza di versamento F/24 - Imposta di bollo 2024 **(all. 21)**;
- n. 2 quietanze di versamento F/24 - Saldo IMU/TASI 2024 (**all. 22 e 23**);
- n. 1 quietanza di versamento F/24 - Saldo IRES 2024 (**all. 24);**
- n. 1 quietanza di versamento F/24 – IVA 3° Trim. 2024 (**all. 25);**
- Modello IRAP 2024 - periodo d'imposta 2023 - con ricevuta trasmissione **(all. 26)**
- Modello Unico 2024 - periodo d'imposta 2023 - con ricevuta trasmissione **(all. 27)**

Dall'esame della suddetta documentazione è stato rilevato quanto segue:

- Il giornale degli "ordini di riscossione" stampato il 14/01/2025, aggiornato al 31/12/2024, risulta scritturato fino a pagina 126 e riporta come ultima operazione la registrazione della reversale n. 686 del 31/12/2024 di euro 1181,25, concernente il canone di locazione terreno CELNEX ITALIA s.p.a. **(all. 1)**;
- Il giornale dei "mandati di pagamento" stampato il 14/01/2025, aggiornato al 31/12/2024, risulta scritturato fino a pagina 129 e riporta come ultima operazione, la registrazione del mandato n. 672 del 31/12/2024 di euro 9799,12, emesso per il pagamento della rata n. 17 mutuo C.R.O. (**all. 2**);
- il prospetto "saldo liquido di cassa dal libro mastro" anno 2024, aggiornato al 31 dicembre 2024, riporta i seguenti dati contabili **(all. 3)**:

Dati contabili rilevati dal prospetto "saldo liquido di cassa dal libro mastro" al 31/12/2024	**Riscossioni e Pagamenti in conto**		**Importo Totale**
	Residui	**Competenza**	
	(euro)		(euro)
Giacenza al 01/01/2024			**490.875,99**
Totale Reversali (fino alla n. 686 del 31/12/2024)			2.117.976,01
Totale Mandati (fino al n. 672 del 31/12/2024)			- 1.071.576,24
Giacenza al 31/12/2024			**1.537.275,76**

- i dati contabili risultanti dal "rendiconto di cassa dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto" chiuso al 31/12/2024, sono i seguenti **(all. 4)**:

Rendiconto di cassa al 31/12/2024 dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto	**Importo (euro)**
Fondo di cassa all' 01/01/2024	**490.875,99**
Totale entrate al 31/12/2024	2.117.976,01
Totale uscite al 31/12/2024	-1.071.576,24
Saldo di cassa al 31/12/2024	**1.537.275,76**

- come di seguito rappresentato, i dati dal "libro mastro" aggiornato al 31/12/2024, riportati nella precedente tabella, riconciliano con quelli del "rendiconto di cassa dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto" chiuso al 31/12/2024, che riporta all'01/01/2024 un saldo di euro **490.875,99** e al 31/12/2024 un saldo di euro **1.537.275,76 (all. 3 e 4)**:

Riconciliazione dati "libro mastro" e "rendiconto Istituto Tesoriere" - Cassa di Risparmio di Orvieto Entrambi al 31/12/2024	**Importo parziale (euro)**	**Importo Totale (euro)**	**segno**
Saldo al 01/01/2024		**490.875,99**	**+**
Totale entrate		2.117.976,01	+
Reversali incassate al 31/12/2024		2.117.976,01	
Esazioni senza rev.le da regolarizzare al 31/12/2024		0,00	
Totale uscite		-1.071.576,24	-
Mandati pagati al 31/12/2024		1.071.576,24	
Pag.ti senza mandati da regolarizzare al 31/12/2024		0,00	
Saldo al 31/12/2024		**1.537.275,76**	**=**

- La differenza tra i due saldi riconcilia come segue **(all. 3 e 4)**:

Riconciliazione del "saldo liquido di cassa dal libro mastro" con il saldo del "rendiconto dell'istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto" entrambi al 31/12/2024	**Importo (euro)**	**segno**
Giacenza Ente al 31/12/2024	**1.537.275,76**	+
Reversali emesse dall'Ente che l'Istituto Tesoriere deve ancora riscuotere	0,00	-
Reversali che l'Ente deve emettere per somme già riscosse dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Mandati che l'Ente deve emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Totale riconciliato al 31/12/2024	**1.537.275,76**	**=**

- **Ordini di riscossione (reversali)-periodo 16 OTT /17 DIC 2024 (all. 5, 6, 7, 8 e 9):**

Il Collegio ha esaminato gli "ordini di riscossione" (reversali) elencati nella tabella che segue, riferiti al periodo 16 OTT /17 DIC 2024, constatando la loro regolare contabilizzazione alle pagine nn. 85, 93, 97, 108 e 120 del giornale degli "ordini di riscossione" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 1)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

Numero reversale	Data	Descrizione oggetto reversale	Importo (euro)	Rilievo si/no
474/2024	16/10/2024	Rtenuta acconto	100,00	no
517/2024	28/10/2024	Canone locazione p,zza Umberto I	72,00	no
540/2024	20/11/2024	Contributi previdenziali CDA	183,97	no
597/2024	05/12/2024	Ritenuta acconto	270,60	no
662/2024	17/12/2024	Rette gruppo famiglia	5.025,00	no

- **Mandati di pagamento - periodo 16 OTT/17 DIC 2024 (all. 10, 11, 12, 13 e 14);**

Il Collegio ha esaminato i "mandati di pagamento" elencati nella tabella che segue, riferiti al periodo 16 OTT/17 DIC 2024, constatando la loro regolare contabilizzazione alle pagine nn. e 97, 105, 113,117 e 127 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

Numero mandato	Data	Descrizione oggetto mandato	Importo (euro)	Rilievo si/no
503/2024	16/10/2024	Avviso asta pubblica	30,50	no
547/2024	13/11/2024	Buono alimentare	347,46	no
591/2024	03/12/2024	Stampa libro Santa Maraia Consolazione	271,00	no
609/2024	05/12/2024	Saldo Fattura	2.013,00	no
660/2024	17/12/2024	Saldo Fattura	1.220,00	no

- **Versamenti tributi/imposte/ritenute 2024 (all. 15, 16, 17, 18);**

Il Collegio, in relazione ai versamenti dei suddetti Tributi/Imposte/Ritenute eseguiti a mezzo F24 il 18 NOV e 16 DIC 2024, ha esaminato le quietanze elencate nella tabella che segue, constatando la loro regolare contabilizzazione alle pagine 98, 99, 100, 108, 109, 110, 114 e 127 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)** esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All - Data vers.to n. mandato/i	Elementi riportati nella quietanza di versameto allegata al verbale	Importo a debito (euro)	Importo a credito (euro)	Saldo Diff.za (euro)
All. 15/16 18/11/2024 Mandati dal n. 509 al n. 520 e 592	Sezione: Erario, Inps, Enti Previ.li, Regioni e Tributi locali; Codici: 5800, 0003, 19, L188 - Rif.to: 2023 e 2024	- 6.209,22 - 27,09	+ 0,00 + 0,00	- 6.209,22 - 27,09
All. 17/18 16/12/2024 Mandati dal n. 560 al n. 571 e n. 659	Sezione: Erario, Enti Previ.li, Regioni e Tributi locali; Codici: 5800, 0003, 19, L188, G478, 1001 e 1040 - Rif.to: 2023 e 2024	- 6.203,84 - 27,09	+ 0,00 + 0,00	- 6.203,84 - 27,09

- **Versamenti IVA SPLIT PAYMENT (all. 19 e 20):**

Il Collegio, in relazione ai versamenti della suddetta imposta eseguiti a mezzo F24 il 18 NOV e 16 DIC 2024, ha esaminato le quietanze elencate nella tabella che segue, constatando che le stesse sono state regolarmente contabilizzate alle pagine 114 e 127 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All. - Periodo rif.to n. mandato/i	Sez.	Cod.	Trib. Caus.	Importo a debito (euro)	Versamento F24 (euro)	Data Quietanza Versamento
All. 19 - NOV 2024 Mandato n. 593	erario	=	6040	758,00	758,00	18/11/2024
All. 20 - DIC 2024 Mandato n. 658	erario	=	6040	3.790,11	3.790,11	16/12/2024

- Versamento Imposta di bollo 2024 **(all. 21)**;

Il Collegio, in relazione al versamento del suddetto Tributo eseguito a mezzo F24 del 29/11/2024, ha esaminato la quietanza elencata nella tabella che segue, constatando che la stessa è stata regolarmente contabilizzata alla pagina 120 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All. - Periodo rif.to n. mandato/i	Sez.	Cod.	Trib. Caus.	Importo a debito (euro)	Versamento F24 (euro)	Data Quietanza versamento
All. 21 Imposta bollo 2024 Mandato 626	erario	=	2522 2523	18,00	18,00	29/11/2024

- **Versamenti Saldo IMU/TASI 2024 (all. 22 e 23):**

Il Collegio, in relazione ai versamenti del suddetto Tributo eseguiti a mezzo F24 entrambi il 16/12/2024, ha esaminato le quietanze elencate nella tabella che segue, constatando che le stesse sono state regolarmente contabilizzate alla pagina 120 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All. - Periodo rif.to n. mandato/i	Sez.	Cod.	Trib. Caus.	Importo a debito (euro)	Versamento F24 (euro)	Data Quietanza versamento
All. 22 e 23 saldo IMU 2024 Mandati 661, 662 e 663 (31.814,00+610,00)	IMU Tributi Locali	C845 L188	3916 3918 3925 3930	32.424,00	32.424,00	16/12/2024

- **Versamento saldo IRES - (all. 24):**
  Il Collegio, in relazione al versamento della suddetta imposta eseguito a mezzo F24 del 02/12/2024, ha esaminato la quietanza elencata nella tabella che segue, constatando che la stessa è stata regolarmente contabilizzata alla pagina 116 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All. - Periodo rif.to n. mandato/i	Sez.	Cod.	Trib. Caus.	Importo a debito (euro)	Versamento F24 (euro)	Data Quietanza versamento
All. 24 Saldo IRES 2024 Mandato 606	erario	=	2002	30.633,00	30.633,00	02/12/2024

- **Versamento IVA 3 TRIM. 2024 - (all. 25):**
  Il Collegio, in relazione al versamento della suddetta imposta eseguito a mezzo F24 del 16/12/2024, ha esaminato la quietanza elencata nella tabella che segue, constatando che la stessa è stata regolarmente contabilizzata alla pagina 128 del giornale dei "mandati di pagamento" aggiornato al 31/12/2024 **(all. 2)**, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa:

All. - Periodo rif.to n. mandato/i	Sez.	Cod.	Trib. Caus.	Importo a debito (euro)	Versamento F24 (euro)	Data Quietanza versamento
All. 25 IVA 3° Trim. 2024 Mandato 664	erario	=	6033	94,72	94,72	16/12/2024

- **Modello IRAP 2024 – Periodo d'imposta 2023 (all. 26)**:
  Il Modello IRAP 2024, relativo al periodo d'imposta 2023, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa, in relazione al quale non si formulano rilievi, è stato presentato telematicamente il 29/10/2024 – Prot. n. 224102918492730622 ed è stato regolarmente ricevuto dall'A.E. in data 29/10/2024;

- **Modello Unico 2024 – Periodo d'imposta 2023 - Enti non commerciali ed equiparati (all. 27)**:
  Il Modello Unico Enti non commerciali 2024, relativo al periodo d'imposta 2023, esibito dall'Ente ai fini della presente verifica di cassa, in relazione al quale non si formulano rilievi, è stato presentato telematicamente il 29/10/2024 - Prot. n. 24102918481059719 ed è stato regolarmente ricevuto dall'A.E. in data 29/10/2023.

Il presente verbale che consta di n. 5 pagine, sottoscritto dai Revisori operanti, viene conservato presso gli uffici dell'E.T.A.B., a disposizione del Consiglio di Amministrazione e del personale Amministrativo dell'Ente medesimo.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19,00 odierne.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Adamo Valentini - Presidente - _____

Federica Bertoldi - Componente - _____

Giuseppe Inglese - Componente - _____