LA CONSOLAZIONE – E.T.A.B.
ENTE TUDERTE DI ASSISTENZA E BENEFICENZA

TODI (PG), PIAZZA UMBERTO I° N. 6

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
- parere sulla variazione di bilancio di previsione esercizio finanziario 2026 -
(verbale n. 7/2026)

L'anno 2026 il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 11.00, presso lo studio di Emanuele Giglioni in Todi, Piazza Umberto I°, 23, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente "La Consolazione – E.T.A.B." (Ente Tuderte di Assistenza e Beneficenza), per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali. Il controllo è avvenuto sulla documentazione messa a disposizione da parte dell'Ente.

Constatata la presenza di tutti i membri del Collegio nelle persone dei signori:

- Dott. Emanuele Giglioni, in qualità di presidente;
- Dott.ssa Federica Biscaroni, in qualità di componente effettivo;
- Rag. Maurizio Aristei, in qualità di componente effettivo;

il Presidente dichiara il Collegio validamente costituito.

L'ultima registrazione annotata sul giornale di cassa al 31/03/2026 si riferisce al mandato n. 177 del 26/03/2026, di Euro 17,26.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026 **Euro**			**1.352.992,98**
Riscossioni fino alla reversale n. 171 del 26/03/2026 **Euro**	56.144,61	172.184,06	228.328,67
Pagamenti fino al mandato n. 177 del 26/03/2026 **Euro**	118.181,49	621.290,66	739.472,15
Fondo di cassa al 31/03/2026 **Euro**			**841.849,50**

La Situazione contabile risultante a saldo alla data del 31/03/2026 dal rendiconto di cassa dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto, è la seguente:

Situazione dell'Istituto Tesoriere		Importo (euro)
Fondo di cassa al 01/01/2026	**Euro**	**1.352.992,98**
Totale entrate al 31/03/2026	**Euro**	234.462,76
Totale uscite al 31/03/2026	**Euro**	-739.900,15
Saldo di cassa al 31/03/2026	**Euro**	**847.555,59**

Il saldo del Fondo di cassa riportato nel Giornale di cassa al 31/03/2026 concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto, che riporta un saldo di Euro 847.555,59, come di seguito rappresentato:

Situazione dell'istituto Tesoriere		Importo totale	
Saldo al 01/01/2026	**Euro**	**1.352.992,98**	**+**
Totale entrate	**Euro**	**234.462,76**	+
Reversali incassate al 31/03/2026	**Euro**	228.328,67	
Incassi provvisori senza reversale da regolarizzare	**Euro**	6.134,09	
Totale uscite	**Euro**	**739.900,15**	-
Mandati pagati al 31/03/2026	**Euro**	739.472,15	
Pagamenti provvisori senza mandati da regolarizzare	**Euro**	428,00	
Saldo al 31/03/2026	**Euro**	**847.555,59**	**=**

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		Importo	
Giacenza Ente al 31/03/2026	**Euro**	**841.849,50**	**+**
Reversali emesse dall'Ente che l'Istituto Tesoriere deve ancora riscuotere	**Euro**	0,00	-
Reversali che l'Ente deve emettere per somme già riscosse dall'Istituto Tesoriere	**Euro**	6.134,09	+
Mandati che l'Ente deve emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	**Euro**	428,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	**Euro**	0,00	+
Totale riconciliato al 31/03/2026	**Euro**	**847.555,59**	**=**

In merito alle partite pendenti da sistemare, si raccomanda che la regolarizzazione avvenga nei termini di legge.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO

15	20/01/2026	Ritenute erariali su indennità Consiglio di Amministrazione 01/26	415,27	no
43	03/02/2026	Ritenuta d'acconto mandato 2026/55	528,00	no
88	18/02/2026	Saldo canone locazione Castello di Petroro febbraio 2026	4.140,74	no
121	10/03/2026	Saldo fattura 1225002182/2025 - Istituto Poligrafico e zecca dello Stato Spa	486,28	no
152	23/03/2026	Ritenuta d'acconto addizionale com. Irpef anno 2026	20,48	no

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
27	20/01/2026	Indennità Consiglio di Amministrazione gennaio 2026 (dic. 2026)	236,76	NO
54	03/02/2026	Contributo 1° trim. Parrocchia di San Giorgio	6.250,00	NO
86	17/02/2026	Saldo Fatt. 1/2026 sfalcio erba Soc. Agr. Le Nocciole	3.500,00	NO
127	10/03/2026	Saldo Fatt. 15037/2026 AGSM AIM Energia SPA Fornitura Gas	309,25	NO
172	25/03/2026	TARI Saldo anno 2025 quota Piazza Umberto I°	91,47	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

In ordine alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio non si ravvisano criticità da segnalare.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Natura versamenti	Codice/ causale tributo	Mese di competenza: gennaio 2026 Data versam 16/02/2026	Mese di competenza: febbraio 2026 Data versam 16/03/2026	Mese di competenza: marzo 2026 Data versam 16/04/2026
		Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	1001	1.455,59	1.515,24	1.791,44
Ritenuta d'acconto	1040	348,08	352,50	0,00
Ritenute IRPEF su emolumenti arretrati	1002	0,00	0,00	2.114,69
Contributi INPS gest. Separata -	CXX	367,07	367,07	367,85
Contributi INPS	C10	94,56	94,56	94,56
IRAP dipendenti	3858	829,27	829,27	1.776,17
Ritenute Add. Regionali	3802	235,81	235,80	235,85
Ritenute Add. Comunali	3848	44,61	44,61	41,53

Ritenute Add. Comunali - anticipo	3847	0,00	0,00	23,56
Contributi INPDAP	P201	2.597,09	2.597,09	6.283,71
Contributi INPDAP	P607	0,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP	P608	380,56	380,56	925,06
Contributi INPDAP	P909	27,84	27,84	66,84
Contributi INPDAP	P211	103,93	103,93	103,93

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
gennaio	2.394,49	3.129,89	16/02/2026
febbraio	6.356,31	1.803,38	16/03/2026
marzo	2.268,94	2.283,55	16/04/2026

ESAME DELLE DENUNCE RETRIBUTIVE E CONTRIBUTIVE MENSILI - UNIEMENS

Inoltre, il Collegio verifica il rispetto degli adempimenti riferiti alle denunce retributive e contributive individuali mensili UniEmens relative ai membri del CdA ed agli altri dipendenti dell'Ente nel 1° trimestre 2026.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Emanuele Giglioni – Presidente

Dott.ssa Federica Biscaroni - componente effettivo

Rag. Maurizio Aristei - componente effettivo

