

**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. 2/2026)

L'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, alle ore 9.00, 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 31/12/2025 si riferisce al mandato n. 860 del 31/12/2025, di Euro 21,50.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	Euro		1.537.275,76
Riscossioni fino alla reversale n. 743 del 31/12/2025	Euro 71.534,83	956.472,00	1.028.006,83
Pagamenti fino al mandato n. 860 del 31/12/2025	Euro 419.554,28	792.735,33	1.212.289,61
Fondo di cassa al 31/12/2025	Euro		1.352.992,98

La Situazione contabile risultante a saldo alla data del 31/12/2025 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 01/01/2025	Euro	1.537.275,76
Totale entrate al 31/12/2025	Euro	1.028.006,83
Totale uscite al 31/12/2025	Euro	-1.212.289,61
Saldo di cassa al 31/12/2025	Euro	1.352.992,98

Il saldo del Fondo di cassa riportato nel Giornale di cassa al 31/12/2025 concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto, che riporta un saldo di Euro 1.352.992,98, come di seguito rappresentato:

Situazione dell'istituto Tesoriere		Importo totale	
Saldo al 01/01/2025	Euro	1.537.275,76	+
Totale entrate	Euro	1.028.006,83	+
Reversali incassate al 31/12/2025	Euro	1.028.006,83	
Incassi provvisori senza reversale da regolarizzare	Euro	0,00	
Totale uscite	Euro	1.212.289,61	-
Mandati pagati al 31/12/2025	Euro	1.212.289,61	
Pagamenti provvisori senza mandati da regolarizzare	Euro	0,00	
Saldo al 31/12/2025	Euro	1.352.992,98	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		Importo	
Giacenza Ente al 31/12/2025	Euro	1.352.992,98	+
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	0,00	+
Mandati che l'Ente deve emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	Euro	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	Euro	0,00	+
Totale riconciliato al 31/12/2025	Euro	1.352.992,98	=

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
--------	------	--	---------	---------------

541	16/10/2025	Ritenute addizionali regionali Irpef anno 2024	284,00	no
605	05/11/2025	Saldo Fatt. 39/2025 integrazione retta luglio agosto 2025 Ceccoli Emma	2.750,94	no
668	11/12/2025	Saldo canone affitto terreni Petraro - Agricola Grisanti	2.288,70	no
703	18/12/2025	Ritenuta d'acconto mandato 847/2025 Bosi Fabrizio	637,03	no
739	31/12/2025	Acconto acquisto taglio boschivo Umbria legnami Adilovski	2.500,00	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
615	03/10/2025	Quote condominiali 2025 Palazzo Orsini	431,41	NO
680	04/11/2025	Saldo Fatt. FPA 1/25 Elilumbria Appalti Srl	6.002,40	NO
705	13/11/2025	Canone Affitto locali Via Cesia sede Gruppo Famiglia novembre 2025	1.800,00	NO
778	11/12/2025	Saldo nota spese settembre 2025	1.241,50	NO
852	23/12/2025	Diritti segreteria SCIA immobile Via Maestà Lombardi	75,00	NO

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

VERIFICA DEI RESIDUI

In ordine alla verifica delle somme rimosse 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: ottobre 2025 Data versam 17/11/2025	Mese di competenza: novembre 2025 Data versam 16/12/2025	Mese di competenza: dicembre 2025 Data versam 16/01/2026
		Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	1001	1.666,35	1.658,57	3.466,47
Ritenuta d'acconto	1040	0,00	352,50	637,03
Credito per somme rimborsate dai sostituti d'imposta	1631	-349,00	0,00	0,00
Ritenute su contributi corrisposti ad imprese	1045	19,23	0,00	0,00
Contributi INPS gest. Separata -	CXX	367,07	367,07	367,07
Contributi INPS	C10	189,12	189,12	176,64
IRAP dipendenti	3858	872,20	862,76	1.521,25

Ritenute Add. Regionali	3802	134,17	134,09	142,17
Addizionale regionale all'IRPeF trattenuta dal sostituto d'imposta	3803	284,00	0,00	0,00
Ritenute Add. Comunali	3848	29,27	29,19	0,00
Ritenute Add. Comunali - anticipo	3847	17,26	17,07	0,00
Addizionale comunale I.R.P.E.F. - trattenuta dal sostituto d'imposta	3845	43,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP	P201	2.633,32	2.597,09	5.129,53
Contributi INPDAP	P607	0,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP	P608	380,56	380,56	761,15
Contributi INPDAP	P909	28,23	27,94	55,13
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
ottobre	4.269,63	4.269,63	17/11/2025
novembre	607,11	607,11	16/12/2025
dicembre	1.747,88	1.747,88	16/01/2026

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 4° trimestre 2025.

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