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. 9/2026)

L'anno 2026 il giorno 29 del mese di luglio, alle ore 15.30, 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 30/06/2026 si riferisce al mandato n. 403 del 30/06/2026, di Euro 3.300,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

		Riscossioni e Pagamenti in conto		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			**Euro**	**1.352.992,98**
Riscossioni fino alla reversale n. 322 del 24/06/2026	**Euro**	69.301,61	261.956,13	331.257,74
Pagamenti fino al mandato n. 403 del 30/06/2026	**Euro**	171.863,38	766.070,40	937.933,78
Fondo di cassa al 30/06/2026			**Euro**	**746.316,94**

La Situazione contabile risultante a saldo alla data del 30/06/2026 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 30/06/2026	**Euro**	347.743,22
Totale uscite al 30/06/2026	**Euro**	-977.841,72
Saldo di cassa al 30/06/2026	**Euro**	**722.894,48**

Il saldo del Fondo di cassa riportato nel Giornale di cassa al 30/06/2026 concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere - Cassa di Risparmio di Orvieto, che riporta un saldo di Euro 722.894,48, come di seguito rappresentato:

Situazione dell'istituto Tesoriere		Importo totale	
Saldo al 01/01/2026	**Euro**	**1.352.992,98**	**+**
Totale entrate	**Euro**	**347.743,22**	+
Reversali incassate al 30/06/2026	**Euro**	331.257,74	
Incassi provvisori senza reversale da regolarizzare	**Euro**	16.485,48	
Totale uscite	**Euro**	**977.841,72**	-
Mandati pagati al 30/06/2026	**Euro**	934.633,78	
Pagamenti provvisori senza mandati da regolarizzare	**Euro**	43.207,94	
Saldo al 30/06/2026	**Euro**	**722.894,48**	**=**

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		Importo	
Giacenza Ente al 30/06/2026	**Euro**	**746.316,94**	**+**
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**	16.485,48	+
Mandati che l'Ente deve emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	**Euro**	43.207,94	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	**Euro**	3.300,00	+
Totale riconciliato al 30/06/2026	**Euro**	**722.894,48**	**=**

Si specifica che il mandato n. 403 del 30 giugno 2026 di importo pari ad euro 3.300,00 non risulta tra i mandati da evadere indicati nella resa del conto del Tesoriere.

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
198	13/04/2026	Ritenuta di acconto dal mandato n. 2026/193	32,89	no
243	29/04/2026	Canone locazione Torrione marzo maggio 2026	1.239,25	no
269	12/05/2026	Ritenute per acconto addizionale comunale IRPEF 2026	20,48	no
296	09/06/2026	Fattura n. 12 del 21/5/2026 integrazione rette marzo aprile 2026	2.637,26	no
321	24/06/2026	Ritenuta di acconto dal mandato n. 2026/388	114,00	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
228	20/04/2026	Pagamento split payment marzo 2026	2.268,94	NO
289	18/05/2026	Saldo Fatt. 4/PA Ricci Enrico	500,00	NO
297	19/05/2026	Saldo Fatt. 2026A74272 Wind Tre Spa	195,18	NO
328	22/05/2026	Saldo Fatt. 5752587077 Edison Energia Spa	14,45	NO
362	16/06/2026	Indennità consiglio di amministrazione giugno 2026	604,33	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: aprile 2026 Data versam 18/05/2026	Mese di competenza: maggio 2026 Data versam 16/06/2026	Mese di competenza: giugno 2026 Data versam 16/07/2026
		Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	1001	1.643,32	3.172,45	1.648,36
Ritenuta d'acconto	1040	0,00	599,15	2.001,89
Contributi INPS gest. Separata -	CXX	370,72	370,72	370,72
Contributi INPS	C10	95,52	95,52	95,52
IRAP dipendenti	3858	881,46	1.254,52	864,46
Ritenute Add. Regionali	3802	236,09	236,09	236,09

Ritenute Add. Comunali	3848	41,53	41,53	41,53
Ritenute Add. Comunali - anticipo	3847	23,56	23,56	23,56
Contributi INPDAP	P201	2.791,94	3.829,67	2.726,37
Contributi INPDAP	P607	0,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP	P608	402,18	402,18	402,18
Contributi INPDAP	P909	29,93	40,84	29,23
Contributi INPDAP	P211	103,93	103,93	103,93
INAIL		92,23	91,79	177,72

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
aprile	3.129,89	3.129,89	18/05/2026
maggio	1.803,38	1.803,38	16/06/2026
giugno	2.283,55	2.283,55	16/07/2026

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 2° 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

