

VERBALE N. 3 DEL 23 APRILE 2026

Oggi 23 APRILE 2026, ore 8,30, con l'assistenza della Segretaria amministrativa O. TSRM PSTRP di Ravenna, il presidente del Collegio revisori dott.ssa Valentina Valentini.

Risultano emessi n. 181 reversali e n. 26 mandati dall' 1/1/2026.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 153,95 con causale interessi e premi su titoli a reddito fisso.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2026 per euro 561,20 con causale saldo ricariche pannello Aruba Pec Spa.

Il Presidente del collegio dei revisori svolge controlli a campione sulle fatture di acquisto pagate e sulle quote associative versate sul conto dedicato presso la Cassa di Risparmio di Ravenna.

Vengono verificati gli elenchi delle quote associative incassate dall'Ordine TSRM TSTRP nel conto corrente dedicato. Il revisore ha verificato la corrispondenza di tali elenchi con gli incassi nell'estratto conto bancario cassa di risparmio di Ravenna.

In merito ai mandati/reversali emessi sono state controllati i principali importi rilevanti pagati nel corso del primo trimestre 2026, come:

- Pagamento I rata contributo anno 2026 all'Unione per euro 7.225,00 (mandato n. 1).
- Pagamento Visura Spa per rinnovo canone manutenzione assistenza per euro 2.710,00 (mandato n. 23);
- Incasso Reversale riscossione contributi iscritti per euro 4.650,00 (Reversali n. 9)
- Incasso Reversale riscossione contributi iscritti per euro 2.139,00 (Reversale n. 12)

Il Presidente del collegio dei revisori ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

SITUAZIONE DI CASSA al 31 marzo 2026

Contabilita' Ente

SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI CASSA			
2026 - ORDINE DEI TSRM PSTRP DI RAVENNA			
Dal 01/01/2026 al 31/03/2026			
Conto Cassa/Banca	Entrate	Uscite	Saldo
500010001 Cassa Contanti	10,82		10,82
500020001 Conto Corrente bancario 301	91.144,14	42.375,05	48.769,09
Totale Avanzo di Cassa	€ 91.154,96	€ 42.375,05	€ 48.779,91

Il Presidente del Collegio dei Revisori ha verificato la corrispondenza fra la contabilità dell'ente e gli estratti conto prodotti dalla Cassa di Risparmio di Ravenna, per quanto concerne il conto corrente bancario, il conto corrente cassa di risparmio dedicato alle riscossioni delle quote associative e ha verificato la cassa contante.

Dal conto corrente bancario risulta un saldo iniziale all'01.01.2026 di euro 43.556,19 e un saldo al 31.03.2026 di euro 48.769,09.

La cassa contanti al 31.12.2026 ha un saldo di euro 10,82 così costituita:

- n. 1 banconote da 5 euro;
- n. 2 monete da 2 euro;
- n. 3 monete da 0,50 euro;
- n. 3 moneta da 0,10 centesimi;
- n. 1 moneta da 0,02 centesimi

Versamenti periodici

Il Presidente del collegio dei revisori procede alla verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali a cui l'Ente ha provveduto mediante F24 che si allegano al presente verbale. Il Presidente del collegio dei revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- 16/02/2026 modello F24 per euro 96,36 per iva split payment per fattura di Cimatti Andrea;
- 16/02/2026 modello F24 per euro 829,58 per iva split payment per fatture Raimondi serigrafia srl, oltre a R.A. su fattura studio Venturi Giovanetti, Avv. Brighi e nota occasionale Consigliere, IRAP per compenso consigliere;
- 16/03/2026 modello F24 euro 77,00 relativa all'iva split payment sulla fattura pagata a febbraio di Aruba Pec Spa;
- 16/03/2026 modello F24 euro 380,61 per iva split payment per fattura Aruba Pec Spa e Fattura DataKey pagate nel mese di febbraio;
- 16/04/2026 modello F24 euro 597,52 per iva split payment per fatture La Cassa di risparmio di Ravenna e Tinexta Visura Spa.

Split payment

Il Presidente del collegio dei revisori verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi con codice tributo 6040:

- ☐ al mese di gennaio 2026 di euro 228,44 effettuato in data 16.02.2026;
- ☐ al mese di febbraio 2026 di euro 457,61 effettuato in data 16.03.2026;
- ☐ al mese di marzo 2026 di euro 597,52 effettuato in data 16.04.2026;

Tempi di pagamento

Alla data del 31/03/2026 la situazione dello Stock del debito per il primo trimestre del 2026 è il seguente:

Stock del debito del tuo ente

Anno 2026

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
-	-	-
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
15 gg.	-15 gg.	10.293,53 €

Aggiornato al 24/04/2026

Opzioni

Crea comunicazione per lo stock

Le fatture pervenute nel primo trimestre 2026 risultano quindi tutte regolarmente pagate al 31.03.2026 e sono stati rispettati i tempi di pagamento.

Si invita l'ente a rispettare i tempi di pagamento pari massimo a 30 giorni come previsto dal D.lgs. n. 231/2002 e dalla Riforma PNRR n. 1.11, "*Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*".

La seduta termina alle ore 11.00

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott.ssa Valentina Valentini

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Valentina Valentini". The signature is written in a cursive, flowing style with some loops and flourishes.