VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 1/2026

In data 02.02.2026 alle ore 10:00, presso VILLA D' ESTE, sita in Tivoli, a Piazza Trento n.5, si è riunito, previa regolare convocazione, prot. 119-P del 20.01.2026 inviata tramite mail il 20.01.2026, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Enrico Parisi	Presidente in rappresentanza del MEF – Ministero delle Finanza	Presente
Dott. Salvatore Varriale	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Roberto Migliorati	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1) verifica di cassa relativa al IV trimestre 2025 e controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali.

2) verifica dell'indice di tempestività dei pagamenti e comunicazione dello stock del debito al 31.12.2025.

Il Collegio viene assistito, nell' esame del predetto elaborato contabile, dalla Direttrice Delegata Dott.ssa Elisabetta Scungio, dalla Responsabile dell'Ufficio amministrativo nella persona della Dott.ssa Elena Achille e dalla collaboratrice Dott.ssa Rosalia Digennaro.

In riferimento al primo punto il Collegio procede all'esame del giornale di cassa aggiornato al 31/12/2025, che risulta stampato fino alla pagina 192 con ultima registrazione relativa alla reversale n.855 del 30/12/2025, di Euro 30.000,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2025 Euro			10.574.310,47
Riscossioni fino alla reversale n. 855 del 30/12/2025 Euro	1.168.700,56	10.086.356,81	11.255.057,37
Pagamenti fino al mandato n. 894 del 23/12/2025 Euro	5.995.695,81	7.942.704,81	13.938.400,62
Fondo di cassa al 31/12/2025 Euro			**7.890.967,22**

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 7.890.967,22 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		**10.574.310,47**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	11.255.057,37		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00	**11.255.057,37**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	13.938.400,62		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**13.938.400,62**	-
Saldo Finale al 31/12/2025		**7.890.967,22**	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2025	**7.890.967,22**	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**7.890.967,22**	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	260.368,43	+
Saldo sottoconto infruttifero	7.630.598,79	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2025	**7.890.967,22**	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31.12.2025	7.890.967,22	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**7.890.967,22**	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede, mediante campionamento casuale, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
695	20/10/2025	MINISTERO DELLA CULTURA ROMA SUCCURSALE - FONDI PNRR PROGETTO 3 ACCESSIBILITA`	49.864,23 €	NO
733	11/11/2025	Società Cooperativa Culture - BIGLIETTAZIONE VA VE 06-09 NOVEMBRE 2025	55.137,98 €	NO
853	29/12/2025	REGIONE LAZIO - Fondi per accordo di valorizzazione	200.000,00 €	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
728	15/10/2025	Direzione Generale Musei - OTTOBRE NOVEMBRE DICEMBRE 2025 Versamenti ai sensi del DM 150/2025	270.995,23	NO
792	19/11/2025	DUCALE RESTAURO SRL - SALDO Fattura nr. 90 2025 del 29/10/2025 CIG: 9409254A07 relativa ai lavori del Piano Strategico del Santuario di Ercole Vincitore	386.409,37	NO
889	23/12/2025	ANGELONI ANGELO SRL - CIG: 98780096E5 Fattura nr. 71 del 19/12/2025 relativa alla pulizia delle fontane e manutenzione del depuratore di Villa d'Este.	288.187,57	NO

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

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi 2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere
10.401.341,77	1.168.700,56	9.232.641,21	0,00	9.232.641,21

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: l'importo dei residui attivi risulta essere molto alto per via delle somme che l'Istituto deve ancora ricevere per il progetto Piano Strategico del Santuario Ercole Vincitore. Infatti sono ancora da incassare euro 3.250.000,00 per l'Istituto ed euro 3.250.000,00 gestione del Comune di Tivoli.
L'**allegato A** al presente verbale mostra il dettaglio degli incassi dei residui attivi al 31/12/2025.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti 2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere
13.003.043,56	5.995.695,81	7.007.347,75	43.364,23	6.963.983,52

In merito ai residui passivi ancora da pagare si rappresenta quanto segue:

- € 5.757.352,59 sono relativi al Piano Strategico quota parte del Comune di Tivoli per il quale è stato impegnato l'importo totale dei lavori cioè 6.500.000,00;
- € 1.249.995,16 relativi agli impegni dell'Istituto che vengono liquidati solo dopo la presentazione dei relativi SAL, di cui € 443.345,68 riferiti al Progetto Strategico Santuario Ercole Vincitore.

Per quanto riguarda i pagamenti 2025 dei residui passivi si evidenzia quanto segue:

Descrizione	Importo in euro	
residui totali al 31.12.24	13.003.043,56	-
residui pagati al 31.03.25	2.044.375,22	-
residui pagati al 30.06.25	1.339.737,43	-
residui pagati al 30.09.25	1.513.046,08	-
residui pagati al 31.12.25	1.098.537,08	=
RESIDUI ANCORA DA PAGARE	**7.007.347,75**	

L'**allegato B** al presente verbale mostra il dettaglio dei pagamenti dei residui passivi al 31/12/2025.

ESAME DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Ottobre 2025 – Dicembre 2025

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento 14.11.2025	Mese di competenza: Novembre Data Versamento 03.12.2025	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento 16.01.2026
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
RITENUTE PERSONE FISICHE - Lavoro autonomo	1.440,00	6.095,72	5.042,42

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo Ottobre 2025 – Dicembre 2025

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	0,00	1.539,15	1.539,15	14/11/2025

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	51.491,88	51.491,88	14/11/2025
Novembre	260.282,31	260.282,31	03/12/2025
Dicembre	210.008,84	210.008,84	16/01/2026

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

In merito al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio verifica i tempi di pagamento delle fatture che per l'Istituto non è mai superiore ai 30 gg, infatti l'Istituto ha regolarmente provveduto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n.

89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, il cui indice è pari a -10,92 relativo al quarto trimestre 2025.

E' stata regolarmente effettuata, in data 07.01.2026 la comunicazione mensile attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013. A tal proposito si acquisisce l'**allegato C** relativo alla schermata della piattaforma PCC con il riferimento di cui sopra.

Inoltre l'Istituto ha provveduto in data 09/01/2026 alla comunicazione annuale dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2025, entro i termini di legge.

La seduta viene sciolta alle ore 12.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Enrico Parisi_____ Presidente

Dott. Roberto Migliorati_____Componente effettivo

Dott. Salvatore Varriale _____Componente effettivo