

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2023

Verbale n. 2/2024

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di Febbraio alle ore 09.30, presso gli Uffici della sede dell'Azienda, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Rag. Mario Graziano Marras - Presidente

Dott.ssa Daniela Manca - Revisore

Rag. Michele Raimondo Mura - Revisore

Il Collegio ricevuta la documentazione, procede ad effettuare una verifica di cassa al 31/12/2023 ed al controllo di Reversali e Mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Alla riunione risultano presenti i Revisori sopraindicati ed il responsabile del servizio finanziario la Dott.ssa Marvi Perra.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2023 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2023004094 del 29/12/2023 di € 140,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3023008818 del 29/12/2023 di € 22.841,86.

Detto registro presenta le seguenti risultanze dagli ordinativi di pagamento e di incasso:

Giornale di cassa anno 2023

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			20.971.196,92
Riscossioni fino alla reversale n. 2023004094 del 29/12/2023	108.157,35	28.517.884,36	28.626.041,71
Pagamenti fino al mandato n. 3023008818 del 29/12/2023	- 7.550.184,08	- 19.079.812,24	-26.629.996,32
Fondo di cassa al 31/12/2023			22.967.242,31

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/12/2023 e presentano i seguenti valori:

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere (Banco di Sardegna Spa) alla data del 31/12/2023

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	20.971.196,92
Incassi ottenuti al 31/12/2023	28.626.041,71
Pagamenti Effettuati al 31/12/2023	- 26.629.996,32
Saldo di cassa al 31/12/2023	22.967.242,31

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 22.967.242,31, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	20.971.196,92
Riscossioni al 31/12/2023	28.626.041,71
Provisori in entrata da regolarizzare	-
Pagamenti al 31/12/2023	- 26.629.996,32
Provisori in uscita da regolarizzare	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31/12/2023	22.967.242,31

Giacenza cassa vincolata

L'Ente non detiene Cassa vincolata.

Verifica Flussi SIOPE

Sono stati verificati i flussi di cassa prendendo i dati SIOPE e se ne riportano i totali:

	INCASSI	PAGAMENTI
Flussi dal 01/10/2023 al 31/12/2023	2.760.815,40	7.635.690,73
Flussi dal 01/01/2023 al 31/12/2023	28.626.041,71	26.629.996,32
Disponibilità Liquide al 31/12/2023	22.967.242,31	

Tutti gli importi coincidono con la contabilità dell'Ente e la Tesoreria.

Anticipazioni di Cassa

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti **mandati** del quarto Trimestre 2023:

Mandati:

Mandato n.	3023005527 del 06/10/2023	3023005553 del 12/10/2023	3023005593 del 19/10/2023	3023005694 del 09/11/2023	3023005915 del 15/11/2023
Importo mandato	1.019.344,00	54.108,56	8.442,00	101.242,61	27.519,36
Impegno n.	3180004060 del 06/10/2023	3180002879 del 28/12/2021	3180004074 DEL 18/10/2023	3180004113 DEL 09/11/2023	3180004104 DEL 06/11/2023
Capitolo	SC02.0651	SC02.0095	SC02.0102	SC02.0331	SC02.0145
Servizio	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	1.019.344,00	1.614.361,08	8.442,00	101.242,61	165.116,16
Descrizione spesa	RESTITUZIONE FINANZIAMENTO PNRR	SERVIZI ESTERNI PER LE MENSE	bonus fiscali settembre	rimborso rinnovo contratt Arghittu	BORSE 2023/24 STANZ 3 AVANZO AMM. Q. ALLOGGIO
Indicazione beneficiario	Ministero Università e ricerca	Vivenda S.p.A.	PERSONALE DIPENDENTE E.R.S.U. SASSA	ARGEA	STUDENTI SASSARI
Atto autorizzativo	DSA 690 del 06/10/2023	DSU 341 DEL 12/10/2023	D'UFFICIO	D'UFFICIO	DSA N 734 DEL 150/11/2023
Missione	4	4	99	4	4
Programma	4	6	1	6	4
Classificazione	U.1.04.02.03.001	U.1.03.02.99.999	U.7.01.02.01.001	U.1.09.01.01.001	U.1.04.02.03.001

Mandato n.	3023006564 del 23/11/2023	3023006833 del 27/11/2023	3023006957 del 07/12/2023	3023007017 del 13/12/2023	3023008804 del 29/12/2023
Importo mandato	21.515,52	102.887,82	125.050,00	20.988,80	140.724,97
Impegno n.	3180004054 DEL 05/10/2023	3180004030 DEL 25/09/2023	3180003780 DEL 12/05/2023	3180004120 DEL 15/11/2023	3180004287 DEL 29/12/2023
Capitolo	SC02.0295	SC02.0221	SC02.0014	SC02.0088	SC02.0182
Servizio	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	142.272,00	102.887,82	909.779,64	249.369,06	140.724,97
Descrizione spesa	RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO	QUOTE CONDOMINIALI ANNO 2023 CORTE S. MARIA	LAVORI E FORNITURA ARREDI IMP SPORTIVI BR SS	FORNITURA DI PRODOTTI ALIMENTARI	stipendi dicembre
Indicazione beneficiario	RAFFAELLA PINO DASTORE	CONDOMINIO CORTE S.TA MARIA	CALCESTRUZZI DELLO STRETTO S.R.L.	GRUPPO ALIMENTARE SARDO S.P.A.	PERSONALE DIPENDENTE E.R.S.U. SASSA
Atto autorizzativo	DSU N 415 DEL 23/11/2023	DSU N 422 DEL 23/11/2023	DSA 795 DEL 05/12/2023	DSU N 138 DEL 28/04/2023	D'UFFICIO
Missione	4	4	4	4	4
Programma	6	6	4	6	6
Classificazione	U.1.03.02.14.999	U.1.10.99.99.999	U.2.02.01.09.016	U.1.03.02.14.999	U.1.01.01.01.002

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

Si è provveduto alla verifica a campione le seguenti reversali del quarto trimestre 2023:

Reversali:

Reversale n.	2023002894 del 05/10/2023	2023002913 del 06/10/2023	2023003337 del 31/10/2023	2023003386 del 08/11/2023	2023003425 del 10/11/2023
Importo reversale	1.101,96	1.427,01	24.107,55	7.505,28	2.799,30
Accertamento n.	6180003646 DEL 05/08/2023	6180004594 del 13/09/2023	6180004684 del 31/10/2023	6180004695 del 06/11/2023	6180004698 del 08/11/2023
Capitolo	EC631.004	EC631.006	EC611.001	EC321.002	EC321.001
Importo complessivo accertamento	2.196,00	1.427,01	24.107,55	285.200,62	51.064,00
Descrizione entrata	SERVIZIO DI PUBBLICAZIONE APPALTO RISTORAZIONE	RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO	RITENUTE ERARIO DIPENDENTI E ASSIMILATI	PROVENTI DA SERVIZI DI ALLOGGIO	PROVENTI DA SERVIZI DI RISTORAZIONE
Indicazione soggetto debitore	MISTRAL DI ALBERTO SANNA e C S.R.L.	studenti restituzioni	Ente per ritenute	CORRISPETTIVI STUDENTI	CASSA VIA DEI MILLE ERSU SASSARI

Reversale n.	2023003470 del 15/11/2023	2023003708 del 07/12/2023	2023003830 del 14/12/2023	2023003995 del 22/12/2023
Importo reversale	532.184,45	2.729,90	4.659,50	1.127.765,30
Accertamento n.	6180004709 del 15/11/2023	6180004774 del 07/12/2023	6180004476 del 27/06/2023	6180004816 del 22/12/2023
Capitolo	EC213.003	EC321.001	EC631.006	EC213.005
Importo complessivo accertamento	532.184,45	37.917,50	4.659,57	1.127.765,30
Descrizione entrata	TRASFERIMENTI DALLA R.A.S. PER PROGETTO FITTO CASA	PROVENTI DA SERVIZI DI RISTORAZIONE	restituzione borse di studio	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER INTERVENTI SPECIFICI(BORSE DI STUDIO)
Indicazione soggetto debitore	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	CASSA VIA DEI MILLE ERSU SASSARI	studenti restituzioni	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca

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

B) Verifica dei Residui Attivi e Passivi

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi al 31/12/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.877.049,61	108.157,35	1.768.892,26		1.768.892,26	94%

Nell'accertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 si raccomanda di verificare l'effettiva esigibilità dei crediti, in particolar modo quelli più vetusti.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 31/12/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
13.078.213,08	7.550.184,08	5.528.029,00		5.528.029,00	42%

C) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Si procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 4° Trimestre 2023:

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2023	Mese di competenza: NOVEMBRE 2023	Mese di competenza: DICEMBRE 2024
	Data versam. 08/11/2023 16/11/2023 17/11/2023	Data versam. 11/12/2023 15/12/2023 18/12/2023	Data versam. 16/01/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	25.371,75	23.408,47	70.214,77
Ritenute IRPEF cod. 102E		2.923,79	
Ritenuta d'acconto cod. 104E	2.258,31	443,98	-
Ritenute IRPEF cod. 126	102,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 127	25,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 133		1.041,00	-
Ritenute IRPEF cod. 150	- 5.450,00	- 3.707,00	
Ritenute IRPEF cod. 153	- 471,00	- 164,00	
Ritenute IRPEF cod. 154		- 107,00	-
Ritenute IRPEF cod. 155E			- 22.841,86
Contributi INPS (P201)	40.271,89	43.988,61	87.598,10
Contributi INPS (P607)	1.144,47	1.144,47	2.916,76
Contributi INPS (P608)	4.161,78	4.148,90	9.572,25
Contributi INPS (P810)	161,30	170,28	325,83
Contributi INPS (P909)	470,40	496,32	950,34
Irap cod. 380E	7.814,78	13.894,89	15.166,25
Addiz. Regionale 381E	1.181,87	1.181,33	-
Addiz. Comunale 384E	597,13	597,13	-
Addiz. Comunale 385E	294,74	294,96	-
ERARIO 9001	109,80	-	
TOTALI F24	78.044,22	89.756,13	163.902,44

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

(scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015”).

D) Verifica versamenti iva split payment da attività commerciale

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Ottobre 2023	€ 18.421,25	Compensazione	/
Novembre 2023	€ 42.395,42	Compensazione	/
Dicembre 2023	€ 26.190,10	Compensazione	/

L'attività commerciale riguarda il servizio mensa ed il servizio alloggi per gli studenti. L'Ente emette fatture in esenzione IVA ex art. 10, D.P.R.633/72 e versa l'iva sugli acquisti relativi a tali attività con il meccanismo dello Split Payment.

L'Ente ha un credito iva del 2022 di € 1.649.698,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2023. Al 31/12/2023 il credito ammonta ad € 1.246.080,43;

Tale credito, deriva dagli anni precedenti al 2017, ultimo anno nel quale l'Ente emetteva fatture con IVA. A partire da tale anno l'Ente ha iniziato ad emettere fatture in esenzione Iva ex art. 10 D.P.R. 633/72.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

(Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972”

E) Verifica versamenti iva split payment (620E)

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data Versamento
Ottobre 2023	€ 12.978,30	€ 12.978,30	16/11/2023
Novembre 2023	€ 30.828,24	€ 53.919,99	15/12/2023
Dicembre 2023	€ 46.634,29	€ 23.542,54	15/01/2024

Le somme versate a dicembre per l'iva di Novembre sono superiori all'importo a debito. Ci sono stati dei problemi con i numeri Cig, sono stati fatti dei mandati sostitutivi e quelli superati non sono stati cancellati. Attraverso Civis è stata richiesta l'imputazione della somma versata in

eccesso pari ad € 23.091,75 al mese successivo. Pertanto a Gennaio l'iva di Dicembre pari ad € 46.634,29 risulta completamente versata.

F) Adempimenti Fiscali

L'organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I Trimestre 2023, risulta inviata il 27/04/2023 con identificativo n. 323043276;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II Trimestre 2023, risulta inviata il 27/09/2023 con identificativo n. 331263592;
- Dichiarazione Annuale IVA 2023_Anno 2022, risulta inviata il 26/04/2023 con identificativo n. 13034149325-0000005;
- CU 2023 Studenti sono state inviate entro i termini il 13/03/2023 con protocollo n. 23031312434319591;
- CU 2023 Autonomi sono state inviate entro i termini il 15/03/2023 con protocollo n. 23031515595135306;
- CU 2023 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n. 23031612531429664;
- CU 2023 CDA sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n.23031613531724875.
- Modello 770_2023 è stato inviato entro i termini il 18/10/2023 con identificativo n. 15135414912.
- Modello Irap 2023_Redditi 2022 risulta inviata il 27/11/2023 con identificativo n.10152711117;
- Modello Redditi Enti non Commerciali 2023_Anno 2022 risulta inviata il 27/11/2023 con identificativo n.10125029158;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA III Trimestre 2023, risulta inviata il 28/11/2023 con identificativo n. 338249251;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IV Trimestre 2023, risulta inviata il 21/02/2024 con identificativo n. 347772164;

G) Elenco Contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

La situazione relativa ai contenziosi pendenti non ha subito cambiamenti rispetto al periodo precedente ed è la seguente:

- **ERSU SASSARI C/ SERIO E SPIRITO.** La vertenza è entrata in fase esecutiva nel 2021. I debitori hanno richiesto e garantito un piano di pagamenti rateizzati, ERSU ha chiesto ai legali di controparte (Avv. Sedda) di sospendere la procedura esecutiva di recupero crediti. Nel mese di Marzo 2023 l'Avv. Davini che cura gli interessi di ERSU ha fatto presente che un legale della controparte (Avv. Pennacchi) ha richiesto un'interlocuzione per rivisitare il piano dei pagamenti. Nel mese di luglio c.a. i legali di Serio (Avv. Marinaro) e Spirito (Avv. Pennacchi) hanno incontrato la dirigenza di Ersu alla presenza dell'avv. Davini e l'ente ha fatto presente che non è possibile modificare gli accordi già formalizzati in sede giudiziale e che pertanto prosegue il piano di rateizzazione originario. Nel mese di settembre 2023 la Corte di Cassazione Sez. Civile in relazione al ricorso n. 26170/2020 promosso da Serio Francesco contro Ersu SS ha, con decreto, dichiarato estinto il giudizio per cassazione relativo all'impugnazione proposta da Serio contro la decisione della corte d'Appello che accoglieva le ragioni dell'Ente. Non si riscontra alcuna variazione rispetto al trimestre precedente.
- **ERSU Sassari/ Banca Farma Factoring SpA,** Trib. Sassari R.G.N. 612/2017, Udiienza del 20 settembre 2022. In corso di udiienza il Giudice ha chiesto alle parti di giungere se possibile ad una transazione. La causa era stata rinviata al 2023. L'udienza si è tenuta il 15/03/2023 e L'ERSU non ha avanzato alcuna proposta transattiva per il tramite dell'Avv. Del Prete. In data 15/06/2023 il giudice del Tribunale Civile di SS dott.ssa Stefania Deiana ha tenuto la causa in decisione. Pertanto il contenzioso sarà risolto con sentenza. Non si è verificata alcuna variazione rispetto al trimestre precedente;
- **ERSU c/ Serra M. Assunta** Tribunale di Cagliari - Sezione Lavoro introdotto con ricorso ex art. 414 c.p.c. R.G. n. 1743/2017. Il CdA del 22.02.2022 ha deliberato di dare le opportune istruzioni all'avvocato Enzo Pinna, del Foro di Cagliari, affinché nel corso della prossima udiienza, fissata per la data del 7 luglio 2022 nanti il Giudice Dott. Leuzzi dichiarati quanto oggi deliberato in merito ovvero ribadire di non aderire ad alcuna soluzione conciliativa, confermare la resistenza in giudizio e le conclusioni formulate e di chiedere la conclusione della causa a sentenza. La causa è stata rinviata a Novembre 2023. Con sentenza n.8/2024

notificata il 09.01.2024, l'Ente è stato dichiarato soccombente. In mancanza di notifica della sentenza, il termine ordinario per l'appello è di sei mesi. L'importo della causa è di € 97.000,00 circa.

- **ERSU/Gecomar** - Nel 2016 questo Ente regionale aveva promosso un procedimento giudiziario nanti il Tribunale Civile di Sassari (R.G. n. 201/2016) nei confronti dell'impresa Ge.Co.Mar. S.r.l. al fine di far valere i vizi di costruzione del proprio fabbricato adibito a residenza studentesca e sito in Sassari, nella via Verona, nei confronti della suddetta impresa costruttrice dalla quale l'immobile era stato acquistato nell'anno 2002. Con sentenza n. 676/2020 pubblicata il 10/07/2020 il Tribunale adito ha condannato la Ge.Co.Mar. S.r.l. alla restituzione in favore dell'E.R.S.U. di Sassari della somma di € 79.131,12 nonché alla rifusione delle spese di lite, liquidate in complessivi € 3.645,00 per il procedimento di istruzione preventiva e in € 13.430,00 per il successivo giudizio di cognizione, oltre rimborso forfetario ed accessori di legge. Con la Sentenza n. 378/2023 (procedimento R.G. n. 55/2021), emessa dalla Corte di Appello di Cagliari-Sezione distaccata di Sassari, depositata il 16.11.2023, e notificata all'Ente, all'indirizzo p.e.c. del difensore, in data 28 novembre 2023, la Corte riforma integralmente la Sentenza di primo grado in senso sfavorevole per l'Ente. on Deliberazione Presidenziale di urgenza n. 3 del 17.01.2024 il Legale Rappresentante di E.R.S.U. Sassari ha deliberato che vi siano i motivi per ricorrere in Cassazione avverso la Sentenza n. 378/2023 succitata affidandone il patrocinio all'Avvocatura dello Stato, tenuto conto che questo Ente dal 2021 ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato. L'Avvocatura dello Stato ha risposto suggerendo di non ricorrere in Cassazione.

Si fa presente che, per disposizione del CdA con Verbale n. 47 del 18/11/2021, l'Ersu ha deciso di procedere per il tramite dell'Avv. Isetta del Foro di Sassari a promuovere un giudizio civile al fine di ottenere il risarcimento dei danni subiti dalla stazione appaltante in relazione ai lavori di ristrutturazione del complesso studentesco ex Brigata Sassari, a causa di errori ed omissioni del progetto esecutivo imputabili alla Baldo Srl.

Si rammenta che dal 2021 l'Ente ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato il quale interpellato ad esprimersi in proposito con nota n. 1364/2023 ha risposto di non avere le competenze nel merito pertanto spetterà ora al nuovo CDA, da poco insediatosi, di confermare o meno l'affidamento dell'incarico all'AVV. Isetta.

L'Organo di Revisione richiede all'Ente per il 2024 una mappatura/ricognizione di tutte le cause in corso indicando il valore ed il rischio di soccombenza per ciascuna.

H) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 22/02/2024 e ne riporta il dettaglio.

Con Delibera di Consiglio di amministrazione n. 37/19 del 26/09/2019, è stato approvato Regolamento degli Agenti Contabili che prevede all'art. 2 che il fondo di dotazione economato sia determinato in un importo massimo di € 15.000,00 con limite massimo di spesa per ciascuna operazione di € 1.000,00 (art. 6.2).

Numero		Banconote da	€ 500,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 200,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 100,00	Per un totale di	€ -
Numero	26	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 1.300,00
Numero	10	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 200,00
Numero	8	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 80,00
Numero		Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ -
Numero	1	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 2,00
Numero	2	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 2,00
Numero		Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ -
Totale Numerario presente					€ 1.584,00

Il Collegio da atto che il numerario presente corrisponde alle risultanze contabili della cassa economale alla data odierna che si riportano di seguito:

Reintegro Cassa del 09/01/2024	2.000,00
Totale Reintegri	2.000,00
Spese	416,03
Sospesi	0
Saldo Contabile	1.583,97

Si riporta il dettaglio delle spese sostenute dalla data dell'ultimo reintegro alla data odierna distinte per capitoli:

<u>Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa</u>	
Capitolo SC02.0189 - rimborso spese per missioni (SA)	229,54
capitolo SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA)	
capitolo SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	
capitolo SC02.0220SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	
capitolo SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	63,00
capitolo SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento	37,45
capitolo SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	48,60
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	378,59
<u>Spese disposte dal Servizio Utenze</u>	
capitolo SC02.0223*****impegno 20233180003749	0
capitolo SC02.0234*****impegno 20233180003748	37,44
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze	37,44
TOTALE GENERALE USCITE	416,03

Il Collegio procede alla verifica a campione alcune pezze giustificative dei pagamenti effettuati dall'economista e ne verifica la corretta contabilizzazione.

In particolare:

- Buono Economale n. 2 del 17/01/2024 con allegati n. 2 Scontrini Fiscali "Stazione di Servizio Esso di Cicotti A Alberto" 1734-0004 e n. 1734-0005 del 16/01/2024 rispettivamente con un importo pari ad Euro 20,00 e Euro 43,00 ed avente ad oggetto "Lavaggio autovettura Fiat Panda ES312SZ + sostituzione lampadine Luci Stop e spazzole Tergicristallo.";
- Buono Economale n. 3 del 26/01/2024 con un importo pari ad Euro 229,54 ed avente ad oggetto "Pagamento tasse automobilistiche Auto targata FP852BN";
- Buono Economale n. 8 del 15/02/2024 con allegato Scontrino "Iperconvenienza SRLS" n. 0267-0005 del 15/02/2024 con un importo pari ad Euro 18,99 avente ad oggetto "Chiavi a ussola avvita bulloni e relative prolunghes";

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi

Alle ore 13,25 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 22/02/2024

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura