

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 01/07/2024

Verbale n. 9/2024

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di Settembre 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 01/07/2024 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 01/07/2024 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2024001412 del 01/07/2024 di € 300,99 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3024004771 del 28/06/2024 di € 1.897,34.

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

Giornale di cassa anno 2024

| SALDO DI CASSA | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 22.967.242,31 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 2024001412 del 01/07/2024 | 2.154.887,67 | 6.533.732,63 | 8.688.620,30 |
| Pagamenti fino al mandato n. 3024004771 del 28/06/2024 | - 4.713.828,40 | - 10.458.055,16 | -15.171.883,56 |
| Fondo di cassa al 01/07/2024 | | | 16.483.979,05 |

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 01/07/2024 e presentano i seguenti valori:

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere (Banco di Sardegna Spa) alla data del 01/07/2024

| SITUAZIONE DI CASSA | IMPORTO |
|-------------------------------------|----------------------|
| Saldo iniziale al 01/01/2024 | 22.967.242,31 |
| Incassi ottenuti al 01/07/2024 | 8.688.620,30 |
| Pagamenti Effettuati al 01/07/2024 | - 15.171.883,56 |
| Saldo di cassa al 01/07/2024 | 16.483.979,05 |

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 16.195.135,01, come di seguito rappresentato.

| SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa) | IMPORTO |
|---|----------------------|
| Saldo iniziale al 01/01/2024 | 22.967.242,31 |
| Riscossioni al 01/07/2024 | 8.688.620,30 |
| Prowisori in entrata da regolarizzare | 249.007,86 |
| Pagamenti al 01/07/2024 | - 15.171.883,56 |
| Prowisori in uscita da regolarizzare | - 537.851,90 |
| Saldo Istituto Tesoriere al 01/07/2024 | 16.195.135,01 |

| RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE | IMPORTO |
|--|----------------------|
| Saldo Ente al 01/07/2024 | 16.483.979,05 |
| Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto del tesoriere | |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | 249.007,86 |
| Partite da regolarizzare in entrata | |
| Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato | - 537.851,90 |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere | 16.195.135,01 |

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 Siope dal 01/01/2024 al 30/06/2024 | 8.911.855,29 | 15.564.456,15 |
| Flussi Contabilità dal 01/01/2024 al 30/06/2024 | 8.937.628,16 | 15.709.735,46 |
| Differenze | -25.772,87 | 463.820,36 |

Tutti gli importi non coincidono con la contabilità dell'Ente in quanto il 30 giugno era domenica e mancano su Siope i movimenti del 1° luglio.

Anticipazioni di Cassa

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

Indice di Tempestività dei Pagamenti

L'Ente nel trimestre considerato ha un indice di tempestività pari a - 8,33.

Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti mandati del secondo Trimestre 2024:

Mandati:

| Mandato n. | 3024001942 del 03/04/2024 | 3024001967 del 04/04/2024 | 3024002127 del 15/04/2024 | 3024002134 del 17/04/2024 | 3024002224 del 09/05/2024 | 3024002254 del 10/05/2024 |
|------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|--|
| Importo mandato | 8.897,41 | 21.902,40 | 24.761,12 | 26.769,53 | 53.268,82 | 28.206,75 |
| Impegno n. | 3180004199 del 12/12/2023 | 3180004054 del 05/10/2023 | 3180002879 DEL 20/12/2021 | 3180004213 DEL 22/12/2023 | 3180004358 DEL 29/12/2023 | 3180004447 DEL 10/05/2024 |
| Capitolo | SC02.0088 | SC02.0295 | SC02.0215 | SC02.0230 | SC02.0328 | SC02.0166 |
| Servizio | UTENZE | UTENZE | AMMINISTRATIVO | AMMINISTRATIVO | AMMINISTRATIVO | AMMINISTRATIVO |
| Importo complessivo impegno | 63.744,16 | 217.152,00 | 74.656,68 | 115.306,79 | 53.268,82 | 28.206,75 |
| Descrizione spesa | FORNITURA FRUTTA E VERDURA MENSA | RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO | servizio di tesoreria 2022-2024 | MANUTENZIONE IMPIANTI extra- canone Convenzione servizi | rimborsi per personale non dirigente in comando | STIPENDI FEBBRAIO |
| Indicazione beneficiario | FRUTTA 5 S.R.L. | RAFFAELLA PINO DASTORE | BANCO DI SARDEGNA AG. 1 SASSARI | TEPOR SPA | REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA | PRESIDENTE E CONSIGLIERI DI AMM.NE |
| Atto autorizzativo | DSU N 127 DEL 03/04/2024 | DSU 127 DEL 03/04/2024 | DSA 126 DEL 15/04/2024 | DSA 124 DEL 10/04/2024 | PROVVEDIMENT O D'UFFICIO | PROVVEDIMENT O D'UFFICIO |
| Missione | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Programma | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 4 |
| Classificazione | U.1.03.02.14.999 | U.1.03.02.14.999 | U.1.03.02.17.002 | U.1.03.02.09.011 | U.1.09.01.01.001 | U.1.03.02.01.001 |

| Mandato n. | 3024002257 del 10/05/2024 | 3024002398 del 24/05/2024 | 3024002477 del 12/06/2024 | 3024002499 del 14/06/2024 | 3024002502 del 14/06/2024 | 3024004770 del 28/06/2024 |
|------------------------------------|------------------------------|--|---|--|--|---|
| Importo mandato | 20.105,44 | 19.356,78 | 13.289,04 | 140.910,00 | 25.920,96 | 53.092,58 |
| Impegno n. | 3180004446 DEL 10/05/2024 | 3180004372 del 05/03/2024 | 3180003599 DEL 27/12/2023 | 3180003880 DEL 06/07/2023 | 3180004054 del 05/10/2023 | 3180002879 DEL 28/12/2021 |
| Capitolo | SC02.0166 | SC02.0088 | SC02.0013 | SC02.0014 | SC02.0295 | SC02.0095 |
| Servizio | AMMINISTRATIVO | UTENZE | AMMINISTRATIVO | AMMINISTRATIVO | UTENZE | UTENZE |
| Importo complessivo impegno | 20.105,44 | 225.335,93 | 47.319,64 | 816.822,25 | 217.152,00 | 1.576.497,21 |
| Descrizione spesa | STIPENDI FEBBRAIO | PROROGA 6 MESI CARNI REFRIGERATE | PROGETT MANUTENZ IMPIANTI TECNOLOGICI OG11 | LAVORI E FORNITURA ARREDI IMP SPORTIVI BR SS | RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO | distribuzione e sparecchio 2022- 2025 |

| Indicazione beneficiario | CDA | COALBE SRL | ING SERAFINO RUBIU | CALCESTRUZZI DELLO STRETTO S.R.L. | RAFFAELLA PINO DASTORE | VIVENDA |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Atto autorizzativo | PROVVEDIMENTO D'UFFICIO | DSU 45 DEL 07/03/2024 | DSA 195 DEL 12/06/2024 | DSA 200 DEL 13/06/2024 | DSA 212 DEL 10/06/2024 | DSA 195 DEL 12/06/2024 |
| Missione | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Programma | 4 | 6 | 4 | 4 | 6 | 6 |
| Classificazione | U.1.03.02.01.001 | U.1.03.02.14.999 | U.2.02.01.09.001 | U.2.02.01.09.016 | U.1.03.02.14.999 | U.1.03.02.13.999 |

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

Si è provveduto alla verifica a campione le seguenti reversali del primo trimestre 2024:

Reversali:

| Reversale n. | 2024000815 del 11/04/2024 | 2024000951 del 22/04/2024 | 2024000984 del 29/04/2024 | 2024001047 del 09/05/2024 | 2024001110 del 15/05/2024 |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|--|------------------------------------|---------------------------|
| Importo reversale | 23.071,31 | 2.067,10 | 2.151,50 | 42.395,42 | 10.322,13 |
| Accertamento n. | 6180004917 DEL 06/02/2024 | 6180004958 del 27/03/2024 | 6180004834 del 05/01/2024 | 6180004567 del 04/09/2023 | 6180002947 del 24/11/2021 |
| Capitolo | EC321.001 | EC631.006 | EC009.021 | EC323.005 | EC323.002 |
| Importo complessivo accertamento | 247.677,40 | 2.067,10 | 61.461,38 | 403.117,57 | 45.084,94 |
| Descrizione entrata | DSA 117 QUOTE MENSA SU BORSE | CHERCHI GRAZIA SOSP. 948 | IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE APRILE 2024 | compensazione IVA commerciale 2023 | restituzione somme |
| Indicazione soggetto debitore | CORRISPETTIVI STUDENTI | STUDENTI RESTITUZIONI | ERARIO CREDITI DIVERSI | Ente per ritenute | SPIRITO GIOVANNI CARLO |

| Reversale n. | 2024001157 del 29/05/2024 | 2024001223 del 04/06/2024 | 2024001331 del 24/06/2024 | 2024001382 del 24/06/2024 |
|-------------------------------------|--|-------------------------------|--|------------------------------|
| Importo reversale | 3.522.506,67 | 2.765,02 | 9.619,36 | 950,00 |
| Accertamento n. | 6180004923 del 16/02/2024 | 6180004985 del 23/04/2024 | 6180004836 del 05/01/2024 | 6180005067 del 21/05/2024 |
| Capitolo | EC213.001 | EC631.006 | EC009.021 | EC631.006 |
| Importo complessivo accertamento | 5.320.000,00 | 2.765,02 | 101.253,07 | 1.542,59 |
| Descrizione entrata | contributi di funzionamento 2024 | CONGIU ANTONIO REST. BORSA | IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE GIUGNO 2024 | PILO ANTONELLO REST.BORSE |
| Indicazione soggetto debitore | R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA | STUDENTI RESTITUZIONI | ERARIO CREDITI DIVERSI | STUDENTI RESTITUZIONI |

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 2024 | Incassi al 30/06/2024 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 3.970.019,16 | 2.154.887,67 | 1.815.131,49 | | 1.815.131,49 | 46% |

Residui passivi

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2024 | Pagamenti al 30/06/2024 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 10.462.152,83 | 4.713.828,40 | 5.748.324,43 | | 5.748.324,43 | 55% |

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: 2° Trimestre 2024:

| Periodo | Mese di competenza: APRILE 2024 | Mese di competenza: MAGGIO 2024 | Mese di competenza: GIUGNO 2024 |
|------------------------------|--|------------------------------------|--|
| | Data versam. 03/05/2024 15/05/2024 | Data versam. 14/06/2024 | Data versam. 05/07/2024 12/07/2024 |
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF cod. 100E | 27.850,77 | 34.892,40 | 47.188,16 |
| Ritenuta d'acconto cod. 104E | | | 3.743,16 |
| Ritenute IRPEF cod. 154 | | - | - |
| Ritenute IRPEF cod. 155E | | - 0,01 | |
| Ritenute IRPEF cod. 170E | | - | |
| Contributi INPS (CXX) | 1.534,31 | 1.570,40 | 1.498,23 |
| Contributi INPS (C10) | 5.206,32 | 5.280,48 | 5.132,16 |
| Contributi INPS (P201) | 30.527,42 | 41.138,01 | 63.289,89 |
| Contributi INPS (P251) | 29.089,94 | - | |
| Contributi INPS (P607) | 560,96 | 560,96 | 1.118,24 |
| Contributi INPS (P608) | 4.165,59 | 4.163,38 | 8.119,61 |
| Contributi INPS (P651) | 810,50 | | |
| Contributi INPS (P810) | 134,60 | 159,26 | 248,58 |
| Contributi INPS (P851) | 124,82 | | |
| Contributi INPS (P909) | 392,57 | 464,71 | 724,93 |
| Contributi INPS (P951) | 95,28 | | |
| Contributi INPS (P632) | 285,84 | 1.479,88 | 527,40 |
| Irap cod. 380E | 8.860,57 | 15.644,22 | 14.436,31 |
| Addiz. Regionale 381E | 1.219,21 | 1.223,81 | 1.216,31 |
| Addiz. Comunale 384E | 599,30 | 599,92 | 599,26 |
| Addiz. Comunale 385E | 305,37 | 305,46 | 305,39 |
| TOTALI F24 | 111.763,37 | 107.482,88 | 148.147,63 |

Sono stati versati € 29.089,94 con codice tributo P251 relativamente agli anni 2008, 2011 e 2019. Si tratta di omessi versamenti alla CPDEL (Cassa Pensioni Dipendenti Enti Locali) in seguito al ricevimento di avvisi bonari di irregolarità. Tali somme erano già state impegnate con determina n. 619 del 30/12/2020.

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 |
|-----------------|-------------|--------------------|------|
| Aprile 2024 | € 23.914,36 | Compensazione | / |
| Maggio 2024 | € 51.075,61 | Compensazione | / |
| Giugno 2024 | € 69.032,52 | 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 2023 di € 1.246.080,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione anche nel corso del 2024. Al 30/06/2024 il credito ammonta ad € 971.303,36;

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 |
|-----------------|-------------|--------------------|-----------------|
| Aprile 2024 | € 37.766,49 | € 37.766,49 | 09/05/2024 |
| Maggio 2024 | € 9.197,63 | € 9.197,63 | 07/06/2024 |
| Giugno 2024 | € 36.207,40 | € 36.207,40 | 11/07/2024 |

Le somme versate coincidono con il debito risultante dalla contabilità.

F) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IV° Trimestre 2023, risulta inviata il 21/02/2024 con identificativo n. 347772164;
- CU 2024 Studenti non sono state ancora inviate, si sollecita l'Ente a provvedere al più presto;
- CU 2024 Autonomi sono state inviate entro i termini il 13/03/2024 con protocollo n. 24031314524114789;
- CU 2024 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 06/03/2024 con protocollo n. 24030609555119207;
- CU 2024 CDA/commissario sono state inviate entro i termini il 06/03/2024 con protocollo n.24030609593910506.
- Dichiarazione Annuale IVA 2024_Anno 2023, risulta inviata il 19/04/2024 con identificativo n. 16434614772-0000009;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I° Trimestre 2024, risulta inviata il 30/05/2024 con identificativo n. 358514522;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II° Trimestre 2024, risulta inviata il 11/09/2024 con identificativo n. 360779769;

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

L'ente come da richiesta ha effettuato una mappatura/ricognizione di tutte le cause in corso indicando il valore ed il rischio di soccombenza per ciascuna. Si rimanda alla relazione di aggiornamento rilasciata in data odierna dal Responsabile del Servizio Legale Dott. Antonfranco Temussi.

H) PNRR

Il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente dichiara di ricevere fondi del PNRR come soggetto attuatore. L'assegnazione di tali fondi avviene sulla base di un decreto direttoriale del MUR e sono destinati al pagamento delle borse di studio agli studenti. La loro rendicontazione avviene tramite un'apposita piattaforma "CINECA".

I) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 19/09/2024 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 | 5 | Banconote da | € 50,00 | Per un totale di | € 250,00 |
| Numero | 10 | Banconote da | € 20,00 | Per un totale di | € 200,00 |
| Numero | 9 | Banconote da | € 10,00 | Per un totale di | € 90,00 |
| Numero | 11 | Banconote da | € 5,00 | Per un totale di | € 55,00 |
| Numero | 8 | Monete da | € 2,00 | Per un totale di | € 16,00 |
| Numero | 4 | Monete da | € 1,00 | Per un totale di | € 4,00 |
| Numero | 5 | Monete da | € 0,50 | Per un totale di | € 2,50 |
| Numero | 7 | Monete da | € 0,20 | Per un totale di | € 1,40 |
| Numero | 3 | Monete da | € 0,10 | Per un totale di | € 0,30 |
| Numero | 6 | Monete da | € 0,05 | Per un totale di | € 0,30 |
| Numero | | Monete da | € 0,02 | Per un totale di | € - |
| Numero | | Monete da | € 0,01 | Per un totale di | € - |
| Totale Numerario presente | | | | | € 619,50 |

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 |
| Reintegro Cassa del 06/09/2024 | 1.000,00 |
| Totale Reintegri | 3.000,00 |
| Spese | 2.380,50 |
| Sospesi | 0 |
| Saldo Contabile | 619,50 |

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) | |
| capitolo SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA) | 736,85 |
| 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) | 190,90 |
| capitolo SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento | 381,39 |
| capitolo SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG) | 853,33 |
| Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo | 2.162,47 |
| <u>Spese disposte dal Servizio Utenze</u> | |
| capitolo SC02.0223*****impegno 20233180003749 | |
| capitolo SC02.0234*****impegno 20233180003748 | 218,03 |
| Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze | 218,03 |
| TOTALE GENERALE USCITE | 2.380,50 |

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

In particolare:

- Buono Economale n. 24 del 06/05/2024 con allegato Scontrino Fiscale "Agriemme di Mura Giuseppe" n. 1671-0013 del 06/05/2024 con un importo pari ad Euro 100,00 ed avente ad oggetto "Acquisto irroratori antimuffa";
- Buono Economale n. 33 del 07/08/2024 con allegati Scontrini Fiscali "Bricoman Italia Srl" n. 2087-0002 con un importo pari ad Euro 45,00 ed avente ad oggetto "Telecomando" - Casa della Chiave scontr. N. 1498-0014 di importo pari ad € 23,80 - Ore snc n. 00192-0001 di € 47,50;
- Buono Economale n. 39 del 09/09/2024 con allegate Ricevute di Pagamento "Ferramenta Carboni Srl" n. 1843-0034 con un importo pari ad Euro 250,00 avente ad oggetto "Acquisto materiali per realizzazione corrimano scale per disabili";

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Alle ore 12,30 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 19/09/2024

Il Collegio dei Revisori
Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura