

# ***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

## ***VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2023***

## Verbale n. 9/2023

L'anno 2023, il giorno 27 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 30/06/2023 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 30/06/2023 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2023001986 del 30/06/2023 di € 1.923,30 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3023004391 del 30/06/2023 di € 2.719,59.

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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			20.971.196,92
Riscossioni fino alla reversale n. 2023001986 del 30/06/2023	81.230,00	14.034.604,35	14.115.834,35
Pagamenti fino al mandato n. 3023004391 del 30/06/2023	- 6.652.256,33	- 6.528.511,83	-13.180.768,16
<b>Fondo di cassa al 30 Giugno 2023</b>			<b>21.906.263,11</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/06/2023 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 30/06/2023**

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	<b>20.971.196,92</b>
Incassi ottenuti al 30/06/2023	14.115.834,35
Pagamenti Effettuati al 30/06/2023	- 13.180.768,16
<b>Saldo di cassa al 30/06/2023</b>	<b>21.906.263,11</b>

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 23.393.679,45, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	<b>20.971.196,92</b>
Riscossioni al 30/06/2023	14.115.834,35
Prowisori in entrata da regolarizzare	45.185,29
Pagamenti al 30/06/2023	- 13.180.768,16
Prowisori in uscita da regolarizzare	- 557.768,95
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 30/06/2023</b>	<b>21.393.679,45</b>

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/06/2023	<b>21.906.263,11</b>
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	45.185,29
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 557.768,95
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>21.393.679,45</b>

### 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 01/04/23 al 30/06/23	11.183.971,65	7.247.267,74
Flussi dal 01/01/23 al 30/06/2023	14.161.019,64	13.738.537,11

### 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 secondo Trimestre 2023:

## Mandati:

Mandato n.	3023001776 del 03/04/2023	3023001790 del 06/04/2023	3023001810 del 14/04/2023	3023001886 del 02/05/2023	3023001918 del 03/05/2023
<b>Importo mandato</b>	37.964,00	54.061,40	5.407,95	36.608,02	19.337,00
<b>Impegno n.</b>	3180002689 del 12/10/2021	3180003536 del 12/12/2022	3180002290 DEL 07/04/2021	3180002766 DEL 17/11/2021	3180003607 DEL 29/12/2022
<b>Capitolo</b>	SC02.0095	SC02.0013	SC02.0011	SC02.0088	SC02.0234
<b>Servizio</b>	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE
<b>Importo complessivo impegno</b>	519.181,03	181.184,64	5.407,95	202.863,10	19.337,00
<b>Descrizione spesa</b>	DISTRIBUZIONE PASTI E SPARECCHIO MENSA	MANUTENZ ORD E STRAORD IMPIANTI TECNOLOGICI IMMOBI	progettazione arredi brigata SS	RINNOVO FORNITURA CARNI REFRIGERATE	FORNITURA DI ARMADIETTI E PANCHE PER IL PERSONALE
<b>Indicazione beneficiario</b>	Cooperativa Solidarietà e Lavoro	EL.CO. SERVICE SRL	Roberto Mura ingegnere	CAMST Soc.COOP. ARL	TECNO ARREDI 360 SRL
<b>Atto autorizzativo</b>	DSU N 121 DEL 03/04/2023	DSA 209 DEL 06/04/2023	DSA 213 DEL 06/04/2023	DSU N 142 DEL 26/04/2023	DSU N 146 DEL 27/04/2023
<b>Missione</b>	4	4	4	4	4
<b>Programma</b>	6	4	4	6	6
<b>Classificazione</b>	U.1.03.02.13.999	U.2.02.01.09.001	U.2.02.01.09.001	U.1.03.02.14.999	U.1.03.02.13.999

Mandato n.	3023001944 del 08/05/2023	3023003831 del 29/05/2023	3023003923 del 14/06/2023	3023004314 del 26/06/2023
<b>Importo mandato</b>	56.110,39	130.564,45	30.576,00	31.146,61
<b>Impegno n.</b>	3180003169 DEL 18/07/2022	3180002616 DEL 31/12/2020	3180003727 DEL 30/03/2023	3180002766 DEL 17/11/2021
<b>Capitolo</b>	SC02.0230	SC02.0011	SC02.0295	SC02.0088
<b>Servizio</b>	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE
<b>Importo complessivo impegno</b>	546.064,00	196.500,00	87.360,00	202.863,10
<b>Descrizione spesa</b>	canoni manutenzione - Convenzione servizi	fornitura arredi struttura ex fondazione BR SS	SERVIZIO RISTORAZIONE SEDE ALGHERO	RINNOVO FORNITURA CARNI REFRIGERATE
<b>Indicazione beneficiario</b>	TEPOR SPA	GAM Gonzagarredi Montessori srl	LA MAR snc	CAMST Soc.COOP. ARL
<b>Atto autorizzativo</b>	DSA N 350 DEL 04/05/2023	DSA 460 DEL 24/05/2023	DSU 197 DEL 06/06/2023	DSU N 142 DEL 26/04/2023
<b>Missione</b>	4	4	4	4
<b>Programma</b>	6	4	6	6
<b>Classificazione</b>	U.1.03.02.09.011	U.2.02.01.09.001	U.1.03.02.14.999	U.1.03.02.14.999

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

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

**Reversali:**

Reversale n.	2023001060 del 06/04/2023	2023001076 del 14/04/2023	2023001113 del 17/04/2023	2023001187 del 04/05/2023
Importo reversale	9.748,78	1.762.586,67	3.226,85	3.694,00
Accertamento n.	6180003981 DEL 03/01/2023	6180004161 del 16/03/2023	6180004179 del 30/03/2023	6180004253 del 04/05/2023
Capitolo	EC009.021	EC213.001	EC321.002	EC321.001
Importo complessivo accertamento	40.000,00	5.320.000,00	3.226,85	3.694,00
Descrizione entrata	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE APRILE 2023	CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO	MARCIALIS MARTINA C.F. MRCMTN97M68F979W REVOCA	CORRISPETTIVI MENZA ALGHERO FATT 150 2023
Indicazione soggetto debitore	ERARIO CREDITI DIVERSI	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	CORRISPETTIVI STUDENTI	LIDOFood S.R.L.S

Reversale n.	2023001265 del 10/05/2023	2023001340 del 11/05/2023	2023001634 del 07/06/2023	2023001958 del 29/06/2023
Importo reversale	1.051.680,00	4.750.250,47	3.609,68	49.000,00
Accertamento n.	6180004318 del 10/05/2023	6180004074 del 07/02/2023	6180004074 del 07/02/2023	6180004318 del 10/05/2023
Capitolo	EC122.002	EC213.011	EC611.007	EC122.002
Importo complessivo accertamento	1.143.568,00	4.750.250,47	3.609,68	1.143.568,00
Descrizione entrata	gettito tassa regionale 2022/2023	FONDI PNRR PER BORSE DI STUDIO AA 22_23	stipendi GENNAIO	gettito tassa regionale 2022/2023
Indicazione soggetto debitore	UNIVERSITA' STUDI DI SASSARI	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca	Ente per ritenute	UNIVERSITA' STUDI DI SASSARI

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 30/06/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>1.877.049,61</b>	<b>81.230,00</b>	<b>1.795.819,61</b>		<b>1.795.819,61</b>	<b>96%</b>

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30/06/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>13.078.213,08</b>	<b>6.652.256,33</b>	<b>6.425.956,75</b>		<b>6.425.956,75</b>	<b>49%</b>

## 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 2023:

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2023	Mese di competenza: MAGGIO 2023	Mese di competenza: GIUGNO 2023
	Data versam. 11/05/2023 16/05/2023	Data versam. 05/06/2023 16/06/2023 22/06/2023	Data versam. 05/07/2023 17/07/2023 20/07/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	19.928,28	35.121,34	53.368,12
Ritenute IRPEF cod. 102E			
Ritenute IRPEF cod. 103E		-	-
Ritenuta d'acconto cod. 104E	852,45	757,57	4.595,81
Ritenute IRPEF cod. 155E	- 652,37	-	-
Ritenute IRPEF cod. 170E		-	-
Contributi INPS (CXX)	2.327,76	2.327,76	2.328,00
Contributi INPS (C10)	-		
Contributi INPS (DM10)			
Contributi INPS (P201)	36.925,92	58.584,55	70.716,32
Contributi INPS (P607)	1.466,76	1.218,76	2.437,31
Contributi INPS (P608)	3.753,67	3.939,01	7.520,81
Contributi INPS (P810)	141,79	216,09	259,85
Contributi INPS (P909)	413,63	630,24	758,07
Irap cod. 380E	6.798,79	10.251,68	12.231,54
SANZIONE IRAP 892E			
Addiz. Regionale 381E	1.661,53	1.219,42	1.219,42
Addiz. Comunale 384E	758,75	614,93	614,93
Addiz. Comunale 385E	303,70	303,70	303,70
TRIBUTI LOCALI 161E	- 9,02		
ERARIO 9001		6.055,24	
INAIL	-		
<b>TOTALI F24</b>	<b>74.671,64</b>	<b>121.240,29</b>	<b>156.353,88</b>

Nel trimestre di riferimento sono stati effettuati anche dei versamenti di competenza dei mesi precedenti ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso:

Periodo		Mese di competenza: Dicembre 2022	Mese di competenza: Gennaio 2023	Mese di competenza: Febbraio 2023	Mese di competenza: Marzo 2023
		Data versam. 20/07/2023	Data versam. 20/07/2023	Data versam. 20/07/2023	Data versam. 20/07/2023
Natura versamenti		Importo	Importo	Importo	Importo
Irap cod. 380E		7.874,87	7.049,41	3.765,69	2.183,03
SANZIONE IRAP 892E		894,56			
interessi 140E		444,55			
<b>TOTALI F24</b>					<b>22.212,11</b>

## 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 (621E)

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2023	€ 20.968,82	Compensazione	/
Maggio 2023	€ 67.471,93	Compensazione	/
Giugno 2023	€ 24.218,14	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 30/06/2023 il credito ammonta ad € 1.435.413,33.

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
Aprile 2023	€ 13.355,39	€ 13.355,39	16/05/2023
Maggio 2023	€ 105.946,25	€ 105.946,25	16/06/2023
Giugno 2023	€ 15.055,36	€ 11.317,11	14/07/2023

Con l'F24 di febbraio è stata versata iva split in eccesso per € 3.738,25. Tale credito è stato recuperato con l'F24 di Giugno. Sono stati versati € 11.317,11 anziché 15.055,36 perché la differenza risulta già versata a febbraio.

## 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.

## 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.

- **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'udiienza 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.
- **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 dichiarare 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.

Si fa presente che, per disposizione del CdA, 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 è in attesa della presentazione dell'atto di citazione da parte dell'avvocato.

Si rammenta che dal 2021 l'Ente ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato.

## 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 27/09/2023 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	58	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 2.900,00
Numero	6	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 120,00
Numero	10	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 100,00
Numero	22	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 110,00
Numero	4	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 8,00
Numero	5	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 5,00
Numero	7	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 3,50
Numero	0	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ -
Numero	0	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ -
Numero	1	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,05
Numero	0	Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ -
Numero	1	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ 0,01
<b>Totale Numerario presente</b>					<b>€ 3.246,56</b>

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 20/01/2023	950,00
Reintegro Cassa del 14/04/2023	950,00
Reintegro Cassa del 16/06/2023	950,00
Reintegro Cassa del 22/09/2023	3.000,00
Totale Reintegri	<u>5.850,00</u>
Spese	2.603,44
Sospesi	<u>0,00</u>
<b>Saldo Contabile</b>	<b>3.246,56</b>

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

SC02.0214 Tasse e Tributi vari (SA)	784,91
SC02.0220 Acquisto Materiali di consumo (SA)	170,35
SC02.0228 Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	212,82
SC02.0234 Altri acquisti di beni per il funzionamento dell'Ente (SA)	667,45
SC02.0230 Spese per servizi di manutenzione (DG)	767,91
<b>Totale Spese</b>	<b>2.603,44</b>

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. 42 del 12/07/2023 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 1697-0037 del 12/07/2023 con un importo pari ad Euro 68,10 ed avente ad oggetto "Ventilatore elettrico.";
- Buono Economale n. 45 del 17/07/2023 con allegato Scontrino "Bricoman Italia SRL" n. 1706-0171 del 07/07/2023 con un importo pari ad Euro 81,50 ed avente ad oggetto "Tubi, pompe, raccordi rubinetti";
- Buono Economale n. 48 del 29/08/2023 con allegato Scontrino "Bricoman Italia SRL" n. 1722-0312 del 29/08/2023 con un importo pari ad Euro 25,80 avente ad oggetto "Rubinetti per sanitari";
- Buono economale n. 49 del 11/09/2023 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 1735-0113 del 11/09/2023 con un importo pari ad Euro 26,53 ed avente ad oggetto "Fascia in gomma termoisolante";

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, 27/09/2023

**Il Collegio dei Revisori**

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura