

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2025

Verbale n. 11/2025

L'anno 2025, il giorno 31 del mese di Luglio alle ore 10.20, 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 30/06/2025 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 30/06/2025 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2025001609 del 30/06/2025 di € 660,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3025003519 del 30/06/2025 di € 3.660,00.

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

Giornale di cassa anno 2025

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			31.964.057,50
Riscossioni fino alla reversale n. 2025001609 del 30/06/2025	562.953,32	14.043.492,94	14.606.446,26
Pagamenti fino al mandato n. 3025003519 del 30/06/2025	- 10.321.627,04	- 3.497.339,69	-13.818.966,73
Fondo di cassa al 30/06/2025			32.751.537,03

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/06/2025 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 30/06/2025

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna S.p.A. con determinazione n. 145 del 01/03/2019, e successivamente prorogato fino al 31/12/2024 con determinazione n. 759 del 27/12/2021. Attualmente, il rinnovo per l'anno 2025 è in fase di definizione, in quanto subordinato alle convenzioni che devono essere stipulate dalla Regione Autonoma della Sardegna.

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	31.964.057,50
Incassi Ottenuti al 30/06/2025	14.606.446,26
Pagamenti Effettuati al 30/06/2025	- 13.818.966,73
Saldo di cassa al 30/06/2025	32.751.537,03

B) Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 31.847.992,28, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	31.964.057,50
Riscossioni al 30/06/2025	14.606.446,26
Provvisori in entrata da regolarizzare	128.775,84
Pagamenti al 30/06/2025	- 13.818.966,73
Provvisori in uscita da regolarizzare	- 1.032.320,59
Saldo Istituto Tesoriere al 30/06/2025	31.847.992,28

La riconciliazione tra i due saldi è riportata nel seguente prospetto:

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/06/2025	32.751.537,03
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	128.775,84
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	-1.032.320,59
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriero	31.847.992,28

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 01/01/2025 al 30/06/2025	14.735.222,10	14.851.287,32
Flussi Contabilità dal 01/01/2025 al 30/06/2025	14.606.446,26	13.818.966,73
Differenze	128.775,84	1.032.320,59

Le differenze corrispondono ai provvisori di Entrata e di Spesa ancora da regolarizzare col Tesoriere.

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 - 8,29. Le fatture sono state pagate prima della scadenza delle stesse in media con un anticipo di 8 giorni rispetto alla scadenza delle stesse.

Verifica Piano dei Flussi di Cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla redazione del Piano dei Flussi di Cassa previsto dall'art. 6 comma 1 DL. 155/2024 e al suo al suo aggiornamento al 30.06.2025. Tale piano risulta approvato dal CDA in data odierna insieme a quello al 31/03/2025.

Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti **mandati** del Secondo Trimestre 2025:

Mandati

Mandato n.	3025000893 del 02/04/2025	3025000956 del 15/04/2025	302500996 del 24/04/2025	3025001041 del 07/05/2025	3025001064 del 13/05/2025
<i>Importo mandato</i>	16.957,58	26.942,52	9.842,38	10.765,21	29.803,67
<i>Impegno n.</i>	3180004855 del 28.11.2024	3180004238 del 22.12.2023	3180004869 del 02.12.2024	3180004591 del 02.08.2024	3180004869 del 02.12.2024
<i>Capitolo</i>	SC02.0146	SC02.0230	SC02.0096	SC02.0092	SC02.0096
<i>Servizio</i>	DIREZIONE GENERALE	Amministrativo	Utenze	Utenze	Utenze
<i>Importo complessivo impegno</i>	16.957,58	104.795,70	966.306,82	333.840,00	966.306,82
<i>Descrizione spesa</i>	Promozione e pubblicità istituzionale	Spese per servizi e manutenzioni tecniche	SERVIZI DI ACCOGLIENZA	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E CANONI D'ACQUA RESIDENZE	SERVIZI DI ACCOGLIENZA
<i>Indicazione beneficiario</i>	2PQ S.r.l.s.	CNS SOCIETA COOPERATIVA CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI S.P. A	AGSM AIM Energia	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A
<i>Atto autorizzativo</i>	DDG N 294 DEL 02.04.2025	DSA n 335 del 11.04.2025	DSU n 369 del 22.04.2025	DSU 397 del 07.05.2025	DSU n 416 del 16.05.2025
<i>Missione</i>	4	4	4	4	4
<i>Programma</i>	4	6	6	6	6
<i>Classificazione</i>	U.1.03.02.02.999	U.1.03.02.09.008	U.1.03.02.13.001	U.1.03.02.05.004	U.1.03.02.13.001
<i>Verifica DURC*</i>	INAIL_47998120 26/02/2025	INPS_45882191 17/05/2025	INPS_46021298 27/05/2025	INAIL_49193867 22/05/2025	INPS_46021298 27/05/2025
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	202500002348606 11/06/2025	202500001543862 15/04/2025	202500001905603 13/05/2025	202500002348606 11/06/2025	202500002610792 25/06/2025

Mandato n.	3025001141 del 29/04/2025	3025001160 del 04/06/2025	3025001900 del 17/06/2025	3025003471 del 24/06/2025
Importo mandato	100.000,00	28.518,36	3.150,38	56.447,17
Impegno n.	3180005039 del 28.05.2025	3180004992 del 24.12.2024	3180004820 del 11.11.2024	3180002879 del 20.12.2021
Capitolo	SC02.0330	SC02.0088	SC02.0122	SC02.0095
Servizio	Amministrativo	Utenze	Amministrativo	Utenze
Importo complessivo impegno	101.680,00	123.500,00	4.354.168,89	1.623.847,65
Descrizione spesa	rimborsi per personale dirigente in comando	ACQUISTO DI PRODOTTI E MERCI PER LA MENSA	BORSE DI STUDIO DA ASSEGNAZIONI REGIONALI	SERVIZI ESTERNI PER LE MENSE
Indicazione beneficiario	Azienda Ospedaliera Unica SS	COALBE SRL	PUDDU ROSANNA	Vivenda S.p.A
Atto autorizzativo	d'ufficio	DSU 481 DEL 03.06.2025	DSA 519 DEL 16.06.2025	DSU 297 DEL 03.03.2025
Missione	4	4	4	4
Programma	4	6	4	6
Classificazione	U.1.09.01.01.001	U.1.03.02.14.999	U.1.04.02.03.001	U.1.03.02.13.999
Verifica DURC*	NON RICHIESTO	INPS_45337047 03/04/2025	BORSA DI STUDIO	INPS_45982776 23/05/2025
Verifica regolarità fiscale*	NON RICHIESTO	202500002279313 06/06/2025	BORSA DI STUDIO	202500002582475 24/06/2025

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 2025:

Reversali:

Reversale n.	2025000893 del 02/04/2025	2025000976 del 16/04/2025	2025001014 del 24/04/2025	2025001090 del 05/05/2025	2025001215 del 20/05/2025
Importo reversale	611.861,54	4.854,33	2.165,32	3.676,58	225,00
Accertamento n.	6180005661 DEL 02/04/2025	6180005564 DEL 10/01/2025	6180005564 DEL 10/01/2025	6180005618 del 03.02.2025	6180005428 DEL 20/05/2025
Capitolo	EC213.001	EC009.021	EC009.021	EC631.006	EC321.002
Importo complessivo accertamento	611.861,54	89.211,78	89.211,78	3.676,58	144.000,00
Descrizione entrata	TRASFERIMENTI DALLA RAS PER FUNZIONI ORDINARIE	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) SC07.2021	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) SC07.2021	RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO	PROVENTI DA SERVIZI DI ALLOGGIO
Indicazione soggetto debitore	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	ente per ritenute	ente per ritenute	STUDENTI RESTITUZIONI	CORRISPETTIVI STUDENTI

Reversale n.	2025001357 del 28/05/2025	2025001446 del 11/06/2025	2025001565 del 24/06/2025	2025001578 del 25/06/2025
Importo reversale	4.466.904,87	33.420,58	1.091.581,00	5.201,06
Accertamento n.	6180005704 DEL 28/05/2025	6180005713 del 11.06.2025	6180005739del 24.06.2025	6180005566 del 10.01.2025
Capitolo	EC213.011	EC611.001	EC122.002	EC009.021
Importo complessivo accertamento	4.466.904,87	33.420,58	1.091.581,00	52.950,53
Descrizione entrata	TRASFERIMENTI PNRR PER BORSE DI STUDIO	RITENUTE ERARIO DIPENDENTI E ASSIMILATI	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) SC07.2021
Indicazione soggetto debitore	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca	Ente per ritenute	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	ente per ritenute

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

C) 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 2025	Incassi al 30/06/2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.540.030,71	562.953,32	1.977.077,39		1.977.077,39	78%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti al 30/06/2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
17.923.730,76	10.321.627,04	7.602.103,72		7.602.103,72	42%

D) 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 2025:

Periodo	Mese di competenza: Aprile 2025	Mese di competenza: Maggio 2025	Mese di competenza: Giugno 2025
	Data versam. 14/05/2025	Data versam. 13/06/2025	Data versam. 09/07/2025 14/07/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	35.525,63	57.401,29	60.383,45
Ritenute IRPEF cod. 102E		90.729,68	529,11
Ritenuta d'acconto cod. 104E		-	150,00
Ritenute IRPEF cod. 175E		98,56	-
Contributi INPS (CXX)	1.745,54	3.787,09	1.673,03
Contributi INPS (C10)	5.880,48	12.924,48	5.731,44
Contributi INPS (P201)	47.621,13	192.980,68	87.845,10
Contributi INPS (P607)	509,47	3.770,92	1.015,38
Contributi INPS (P608)	5.452,64	17.973,34	10.547,56
Contributi INPS (P810)	174,68	697,39	320,66
Contributi INPS (P909)	509,37	2.033,93	935,26
Contributi INPS (P632)	571,35	3.469,31	1.141,48
Irap cod. 380E	3.428,03	49.077,30	18.553,83
Addiz. Regionale 381E	1.603,63	1.627,64	1.603,64
Addiz. Comunale 384E	803,19	803,85	803,22
Addiz. Comunale 385E	384,61	384,68	384,63
TOTALI F24	104.209,75	437.563,02	191.617,79

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”).

E) Verifica versamenti iva split payment da attività commerciale 621E)

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2025	€ 54.658,86	€ 54.658,86	12/05/2025
Maggio 2025	€ 54.644,75	€ 54.644,75	06/06/2025
Giugno 2025	€ 47.094,67	€ 47.094,67	09/07/2025

L'attività commerciale riguarda il servizio mensa ed il servizio alloggi per gli studenti. L'Ente emette fatture in esenzione IVA ex art. 10, comma 20, 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 2024 di € 756.749,65 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione anche nel corso del 2025. Tale importo è stato suddiviso in tre anni nel bilancio di previsione 2025/2027 con i seguenti importi 2025: € 130.000,00 - 2026: € 315.000 - 2027: € 310.000.

Nel corso del 2025 sono stati utilizzati in compensazione € 120.605,00 pertanto l'Ente ha provveduto ed effettuare i versamenti tramite F24 senza utilizzo del credito residuo.

Le somme versate coincidono con il debito risultante dalla contabilità.

Si mette in evidenza che è stato utilizzato un codice tributo errato, il 620E anziché il 621, si suggerisce di effettuare la correzione tramite Civis.

Al 30/06/2025 il credito ammonta ad € 636.144,36.

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 comma 20.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

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

F) Verifica versamenti iva split payment (620E)

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data Versamento
Aprile 2025	34.552,92	€ 34.552,92	12/05/2025
Maggio 2025	5.047,59	€ 5.047,59	06/06/2025

Giugno 2025	5.855,86	€ 5.855,86	09/07/2025
-------------	----------	------------	------------

G) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IV° Trimestre 2024, risulta inviata il 24/02/2025 con identificativo n. 370713200;
- CU 2025 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 05/03/2025 con protocollo n. 25030517022065478;
- CU 2025 Autonomi sono state inviate entro i termini il 12/03/2025 con protocollo n. 25031215290167354;
- CU 2025 CDA sono state inviate entro i termini il 14/03/2025 con protocollo n. 25031409445069269.
- Dichiarazione Annuale IVA 2025_Arno 2024, risulta inviata il 30/04/2025 con identificativo n. 25043019030325288 - 000002;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I° Trimestre 2025, risulta inviata il 28/05/2025 con identificativo n. 379195029.
- CU 2025 Studenti sono state il 06/06/2025 con protocollo 25060619285748337;

H) 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 09/06/2025 dal Responsabile del Servizio Legale Dott. Antonfranco Temussi che riferisce che non ci sono stati dei cambiamenti rispetto al periodo precedente.

Si suggerisce di monitorare il fondo rischi per assicurarsi che sia adeguato a coprire le passività potenziali derivanti dalle cause legali in corso.

I) 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 MIUR e sono destinati al pagamento delle borse di studio agli studenti. La loro rendicontazione avviene tramite un'apposita piattaforma "CINECA".

J) Accertamento giacenza valori casse economici

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).

Il Sig. Alessandro Mura, nominato Economo con Determinazione del Direttore Generale n. 25 del 27/01/2020 (incarico prorogato con Determinazione n. 162 del 17/12/2024 fino al 31/12/2025), assiste il Collegio nello svolgimento delle operazioni di verifica.

Le spese sostenute nel 2025 distinte per capitoli sono state le seguenti:

PAGAMENTI AUTORIZZATI DAL DIRETTORE GENERALE E DAI DIRETTORI DI SERVIZIO (USCITE)

Spese disposte dal Direttore generale sui seguenti capitoli di spesa:

Spese disposte dal Direttore generale sui seguenti capitoli di spesa:

capitolo SC02.0161 ***** impegno 2025	0
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore generale.	0
<u>Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa</u>	
capitolo SC02.0522*****impegno 2025-318000	0
capitolo SC02.0214*****impegno 2025-3180005079	1.649,61
capitolo SC02.0217*****impegno 2025-3180005080	0
capitolo SC02.0220*****impegno 2025-3180005081	0
capitolo SC02.0226*****impegno 2025	0
capitolo SC02.0228*****impegno 2025-3180005082	0
capitolo SC02.0234*****impegno 2025-3180005084	322,28
capitolo SC02.0230*****impegno 2025-3180005083	<u>1.024,91</u>
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	2996,8

Spese disposte dal Servizio Utenze

capitolo SC02.0223*****impegno 2025	0,00 €
capitolo SC02.0234*****impegno 2025-3180005086	400,15 €
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze	400,15 €
TOTALE GENERALE USCITE	3.396,95 €

Il Collegio, procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 31 Luglio 2025 e ne riporta il dettaglio.

Numero	0	Banconote da	€ 200,00	Per un totale di	€ -
Numero	0	Banconote da	€ 100,00	Per un totale di	€ -
Numero	20	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 1.000,00
Numero	2	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 40,00
Numero	19	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 190,00
Numero	2	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 10,00
Numero	4	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 8,00
Numero	2	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 2,00
Numero	3	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 1,50
Numero	2	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,40
Numero	7	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ 0,70
Numero	7	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,35
Numero	5	Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ 0,10
Numero	0	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ -
Totale Numerario presente					€ 1.253,05

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

I reintegri della Cassa economale nel 2025 sono stati i seguenti:

incasso mandato n. 5000056 del 17/01/2025 presso tesoreria	1.250,00
incasso mandato n. 5001016 del 05/05/2025 presso tesoreria	1.400,00
incasso mandato n. 5003469 del 23/06/2025 presso tesoreria	<u>2.000,00</u>
Totale Reintegri	4.650,00

Spese	3.396,95
Sospesi	0
Saldo Contabile	1.253,05
Totale Reintegri	4.650,00
Spese	3.396,95
Sospesi	0
Saldo Contabile	1.253,05

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

In particolare:

- Buono Economale n. 44 del 20/06/2025 con allegato Scontrino Fiscale “Casa della Chiave di Mura Renzo” n. 1791-0007 del 13/06/2025 con un importo pari ad € 1,50 avente ad oggetto “Chiavi riserva residenza”;
- Buono Economale n. 47 del 26/06/2025 con allegato Ricevuta di Pagamento Scontrino Fiscale “EREDI FRANCESCO MEDDA DI I.E. MEDDA” n. 004-7241 con un importo pari ad €. 52,00 ed avente ad oggetto “N.2 CARTELLI PASSO CARRABILE VIA VERONA”;
- Buono Economale n. 48 del 14/07/2025 con allegati: Bollettini di pagamento PagoPa n 3007 2470 0003 5816 88 per un importo di Euro 70,00 n. 3007 2470 0003 5818 90 per un importo di euro 30,00 oltre euro 5,00 per commissioni dell'esercente aventi ad oggetto “Diritti di segreteria presentazione dichiarazione di agibilità” e “diritti di segreteria per presentazione pratica DUA” per fabbricato adibito a mensa universitaria.
- Buono Economale n. 54 del 28/07/2025 con allegati Ricevuta di pagamento “Paress SAS” n. 1425-0657 del 28/07/2025 con un importo pari ad € 60,00 ed avente ad oggetto “SPESE PER MANUTENZIONI TECNICHE”;

La verifica *non ha dato luogo a rilievi*.

Alle ore 13,00 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 31/07/2025

Il Collegio dei Revisori
Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura