Ente Regionale pro su Deretu a s'Istùdiu Universitàriu de Tàtari
Ente Regionale per il diritto allo Studio Universitario

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2025

Verbale n. 7/2025

L'anno 2025, il giorno nove del mese di Giugno 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 31/03/2025 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 31/03/2025 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2025000817 del 28/03/2025 di € 112,50 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3025000859 del 28/03/2025 di € 1.858,34.
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. 2025000817 del 28/03/2025	536.315,68	2.476.411,14	3.012.726,82
Pagamenti fino al mandato n. 3025000859 del 28/03/2025	- 4.910.606,12	- 660.771,71	-5.571.377,83
Fondo di cassa al 31/03/2025			**29.405.406,49**

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/03/2025 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 31/03/2025

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	**31.964.057,50**
Incassi ottenuti al 31/03/2025	3.012.726,82
Pagamenti Effettuati al 31/03/2025	- 5.571.377,83
Saldo di cassa al 31/03/2025	**29.405.406,49**

B) Il saldo di cassa sopra riportato **non *concorda*** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 29.543.000,24, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	**31.964.057,50**
Riscossioni al 31/03/2025	3.012.726,82
Provvisori in entrata da regolarizzare	711.597,33
Pagamenti al 31/03/2025	- 5.571.377,83
Provvisori in uscita da regolarizzare	- 574.003,58
Saldo Istituto Tesoriere al 31/12/2023	**29.543.000,24**

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

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 31/03/2025	**29.405.406,49**
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	711.597,33
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 574.003,58
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**29.543.000,24**

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 31/03/2025	3.724.324,15	6.145.381,41
Flussi Contabilità dal 01/01/2025 al 31/03/2025	3.012.726,82	5.571.377,83
Differenze	711.597,33	574.003,58

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 – 8,46. 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 31.03.2025 ma tale piano non risulta ancora approvato dal CDA. Il Responsabile Finanziario riferisce che è all'ordine del giorno del prossimo CDA.

Verifica Reversali e Mandati

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

Mandati:

Mandato n.	3025000006 del 10/01/2025	3025000062 del 20/01/2025	3025000469 del 30/01/2025	3025000494 del 05/02/2025	3025000501 del 06/02/2025
Importo mandato	*22.584,40*	*8.682,79*	*21.311,23*	*444.812,00*	*40.284,75*
Impegno n.	*3180005041 del 31.12.2024*	*3180004591 del 02.08.2024*	*3180002642 DEL 27.09.2021*	*3180004728 del 01/01/2024*	*3180005095 del 29.12.2023*
Capitolo	*SC02.0328*	*SC02.0092*	*SC02.0096*	*SC02.0014*	*SC02.0011*
Servizio	*Amministrativo*	*Amministrativo*	*Amministrativo*	*Amministrativo*	*Amministrativo*
Importo complessivo impegno	*22.584,40*	*333.840,00*	*695.887,28*	*675.912,25*	*40.284,75*
Descrizione spesa	*RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE*	*ENERGIA ELETTRICA UTENZE CONSIP EE21 LOTTO 7*	*servizi di portierato*	*IMPIANTI SPORTIVI BRIGATA SASSARI*	*RECUPERO FUNZ ARCHITETTONICO BRIGATA SS*
Indicazione beneficiario	*REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA*	*AGSM AIM Energia*	*GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A*	*CALCESTRUZZI DELLO STRETTO S.R.L.*	*DOTT. MARIO TICCA S.R.L.*
Atto autorizzativo	*d'ufficio*	*DSA n 17 del 15.01.2025*	*DSA 74 DEL 30/01/2025*	*DSA 59 DEL 24/01/2025*	*DSA 68 DEL 27/01/2025*
Missione	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*
Programma	*6*	*6*	*6*	*4*	*4*
Classificazione	***U.1.09.01.01.001***	***U.1.03.02.05.004***	***U.1.03.02.13.001***	***U.2.02.01.09.016***	***U.2.02.01.09.001***
Verifica DURC	REGIONE SARDEGNA	INPS_45021138 12/03/2025	INPS_46021298 27/05/2025	INAIL_48294041 16/03/2025	INAIL_49274410 28/05/2025
Verifica regolarità fiscale	REGIONE SARDEGNA	NON DISPONIBILE	30/01/2025	29/01/2025	29/01/2025

Mandato n.	3025000526 del 13/02/2025	3025000725 del 04/03/2025	302500747 del 12/03/2025	3025000862 del 31/03/2025
Importo mandato	*52.680,00*	*26.840,00*	*47.455,28*	*2.920,24*
Impegno n.	*3180004959 DEL 19.12.2024*	*3180004581 DEL 24.07.2024*	*3180002879 DEL 20.12.2021*	*3180004267 DEL 29/12/2023*
Capitolo	*SC02.0232*	*SC02.0231*	*SC02.0095*	*SC02.0092*
Servizio	*Amministrativo*	*Utenze*	*Utenze*	*Utenze*
Importo complessivo impegno	*101.680,00*	*26.840,00*	*1.623.847,65*	*6.822,53*
Descrizione spesa	*SERVIZI DOCUMENTALI*	*SVILUPPO E MANUTENZIONE BART E GUSA*	*distribuzione e sparecchio 2022-2025*	*ELETTRICITA RESID BRIGATA SASSARI*
Indicazione beneficiario	*AICOF SRL*	*VAR GROUP S.P.A*	*Vivenda S.p.A.*	*ENEL ENERGIA S.P.A. MERCATO LIBERO DELL'ENERGIA*
Atto autorizzativo	*DSA 126 DEL 13/02/2025*	*DSU 200 DEL 04.03.2025*	*DSU 297 DEL 03.03.2025*	*DSU 276 DEL 31.03.2025*
Missione	*4*	*4*	*4*	*4*
Programma	*4*	*6*	*6*	*6*
Classificazione	***U.1.03.02.19.007***	***U.1.03.02.19.001***	***U.1.03.02.13.999***	***U.1.03.02.05.004***
Verifica DURC	INAIL_48213399 11/03/2025	INPS_45981886 23/05/2025	INPS_44325270 23/05/2025	INPS_45021138 12/03/2025
Verifica regolarità fiscale	13/02/2025	05/03/2025	03/04/2025	IMPORTO INFER. A € 5.000

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 2025:

Reversali:

Reversale n.	2025000009 del 15/01/2025	2025000112 del 21/01/2025	2025000113 del 21/01/2025	2025000203 del 03/02/2025	2025000373 del 08/02/2024
Importo reversale	*148.064,39*	*341,50*	*341,50*	*3.490,00*	*57.351,85*
Accertamento n.	*6180005452 DEL 11/11/2024*	*6180005187 DEL 17/06/2024*	*6180005187 DEL 17/06/2024*	*6180005615 DEL 03/02/2025*	*6180005452 DEL 11/11/2024*
Capitolo	*EC321.002*	*EC631.006*	*EC631.006*	*EC631.004*	*EC321.002*
Importo complessivo accertamento	*310.069,85*	*3.226,85*	*3.226,85*	*3.490,00*	*310.069,85*
Descrizione entrata	*PROVENTI DA SERVIZI DI ALLOGGIO*	*RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO*	*RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO*	*INCASSO PER IBAN ERRATO - VS LANDO FERRARIS*	*PROVENTI DA SERVIZI DI ALLOGGIO*
Indicazione soggetto debitore	*CORRISPETTIVI STUDENTI*	*PITTALI FRANCESCO*	*PITTALI FRANCESCO*	*Ferraris Strumenti Musicali*	*CORRISPETTIVI STUDENTI*

Reversale n.	2025000536 del 28/02/2025	2025000556 del 03/03/2025	2025000694 del 20/03/2025	2025000777 del 28/03/2025
Importo reversale	*5.397,92*	*9.000,00*	*58.395,34*	*3.212,63*
Accertamento n.	*6180005562 DEL 10/01/2025*	*6180002946 DEL 24/11/2021*	*6180005510 DEL 30/12/2024*	*6180005647 DEL 12/03/2025*
Capitolo	*EC009.021*	*EC323.002*	*EC611.001*	*EC631.006*
Importo complessivo accertamento	*158.153,07*	*46.392,29*	*58.395,34*	*3.212,63*
Descrizione entrata	*IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE FEBBRAIO 2025*	*RESTITUZIONE SOMME SERIO*	*STIPENDI DICEMBRE*	*RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO*
Indicazione soggetto debitore	*ente per ritenute*	*SERIO FRANCESCO RENATO*	*ente per ritenute*	*STUDENTE BRANDIS*

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 31/03/2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.540.030,71	**536.315,68**	**2.003.715,03**		**2.003.715,03**	**79%**

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti al 31/03/2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
17.923.730,76	**4.910.606,12**	**13.013.124,64**		**13.013.124,64**	**73%**

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: 1°Trimestre 2025:

Periodo	Mese di competenza: Gennaio 2025	Mese di competenza: Febbraio 2025	Mese di competenza: Marzo 2024
	Data versam. 03/02/2025 07/02/2025 13/02/2025 14/02/2025	Data versam. 14/03/2025	Data versam. 14/04/2025
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
Ritenute IRPEF cod. 100E	33.715,86	39.072,16	34.609,30
Ritenuta d'acconto cod. 104E	2.500,28	-	-
Ritenute IRPEF cod. 155E		22,90	-
Ritenute IRPEF cod. 170E		161,10	-
Ritenute IRPEF cod. 175E		284,91	-
Contributi INPS (CXX)	1.534,31	1.884,61	1.709,46
Contributi INPS (C10)	5.206,32	6.406,32	5.806,32
Contributi INPS (P201)	46.770,00	49.206,03	46.841,00
Contributi INPS (P225)	8,08	-	-
Contributi INPS (P607)	602,24	607,75	509,47
Contributi INPS (P608)	5.142,03	5.296,93	5.364,41
Contributi INPS (P810)	171,54	180,52	171,91
Contributi INPS (P909)	500,46	526,50	501,20
Contributi INPS (P632)	551,33	571,35	571,35
Irap cod. 380E	10.878,91	11.803,97	-
Addiz. Regionale 381E	1.636,36	1.979,99	1.603,65
Addiz. Comunale 384E	817,96	950,69	803,25
Addiz. Comunale 385E			384,66
INAIL	17.387,95	-	
TOTALI F24	**127.423,63**	**118.017,91**	**98.875,98**

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

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2025	€ 22.710,02	Compensazione	/

Febbraio 2025	€ 56.789,73	Compensazione	/
Marzo 2025	€ 41.105,54	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 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. Al 31/03/2025 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
Gennaio 2025	€ 7.809,29	€ 7.809,29	07/02/2025
Febbraio 2025	€ 101.363,34	€ 101.363,34	13/03/2025
Marzo 2025	€ 17.017,51	€ 17.017,51	03/04/2025

Le somme versate coincidono con il debito risultante dalla contabilità.

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_Anno 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 odierna dal Responsabile del Servizio Legale Dott. Antonfranco Temussi.
Si suggerisce di considerare una revisione del 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 MUR 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 economali

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 Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa al 09 Giugno 2025.

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:	
capitolo SC02.0161 ******* impegno 2025	0,00
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore generale.	**0,00**
Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa	
capitolo SC02.0522 ******* impegno 2025-318000	0,00
capitolo SC02.0214*******impegno 2025-3180005079	831,19
capitolo SC02.0217*******impegno 2025-3180005080	0,00
capitolo SC02.0220*******impegno 2025-3180005081	0,00
capitolo SC02.0226*******impegno 2025	0,00
capitolo SC02.0228*******impegno 2025-3180005082	0,00
capitolo SC02.0234*******impegno 2025-3180005084	208,50
capitolo SC02.0230*******impegno 2025-3180005083	954,76
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	**1.994,45**
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	**2.394,60**

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 09/06/2025 e ne riporta il dettaglio.

Numero		Banconote da	€	500,00	Per un totale di	€	-
Numero		Banconote da	€	200,00	Per un totale di	€	-
Numero	0	Banconote da	€	100,00	Per un totale di	€	-
Numero	0	Banconote da	€	50,00	Per un totale di	€	-
Numero	4	Banconote da	€	20,00	Per un totale di	€	80,00
Numero	14	Banconote da	€	10,00	Per un totale di	€	140,00
Numero	6	Banconote da	€	5,00	Per un totale di	€	30,00
Numero	1	Monete da	€	2,00	Per un totale di	€	2,00
Numero	1	Monete da	€	1,00	Per un totale di	€	1,00
Numero	2	Monete da	€	0,50	Per un totale di	€	1,00
Numero	3	Monete da	€	0,20	Per un totale di	€	0,60
Numero	4	Monete da	€	0,10	Per un totale di	€	0,40
Numero	4	Monete da	€	0,05	Per un totale di	€	0,20
Numero	6	Monete da	€	0,02	Per un totale di	€	0,12
Numero	8	Monete da	€	0,01	Per un totale di	€	0,08
Totale Numerario presente						**€**	**255,40**

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
Totale Reintegri	**2.650,00**

Totale Reintegri	2.650,00
Spese	2.394,60
Sospesi	0
Saldo Contabile	**255,40**

Il Collegio procede alla verifica a campione di alcune pezze giustificative dei pagamenti effettuati dal mese di Gennaio alla data odierna dall'economo e ne verifica la corretta contabilizzazione.
In particolare:

- Buono Economale n. 1 del 24/01/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 2240-0092 del 22/01/2025 con un importo par i ad € 56,80 avente ad oggetto "Sollevatore

Acciaio e 4 pattini cono 8 ruote";

- Buono Economale n. 6 del 29/01/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 2266-0068 con un importo pari ad €. 40,30 ed avente ad oggetto "Tubo – Pinze e raccordi per lavaggio mensa";
- Buono Economale n. 9 del 24/02/2025 con allegati: Scontrino Fiscale "Casa della Chiave di Mura Renzo" n. 1669-0027 datato 07/02/2025 con un importo pari ad €. 1,30 e Scontrino Fiscale "Casa della Chiave di Mura Renzo" n. 1683-0014 datato 21/02/2025 con un importo pari ad €. 2,60 ed avente ad oggetto "Chiavi di riserva per alloggio studenti";
- Buono Economale n. 10 del 24/02/2025 con allegati Scontrino Fiscale "Autolavaggio Mistral SNC" n. 0579-0003 del 24/02/2025 con un importo par i ad €. 10,00 ed avente ad oggetto "Lavaggio Auto Alfa Romeo Giulietta";
- Buono Economale n. 12 del 12/03/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 0274-0019 con un importo pari ad €. 37,70 ed avente ad oggetto "Manigli porta residenza via Manzella";
- Buono Economale n. 16 del 25/03/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Floricultura Francesco Carboni di Carboni Francesco Mario" n. 0938-0026 del 25/03/2025 con un importo pari ad € 7,90 ed avente ad oggetto "Insetticida per piccoli interventi di disinfestazione presso residenza Via Brigata Sassari";
- Buono Economale n. 18 del 07/04/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Office Store SRL" n. 0205-0009 del 21/03/2025 con un importo pari ad € 6,50 ed avente ad oggetto "Barde plastificati per evento studenti";
- Buono Economale n. 36 del 27/05/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Ore SNC di Maurizi & C." n. 0468-0002 del 27/05/2025 con un importo pari ad € 150,00 ed avente ad oggetto "Amplificatore Antenna TV";
- Buono Economale n. 43 del 06/06/2025 con allegato Scontrino Fiscale "Pasticceria Catering Mon Desire SRLS" n. 1014-0003 del 06/06/2025 con un importo pari ad € 100,00 ed avente ad oggetto "Noleggio vettovaglie e pasticceria per evento istituzionale promosso dall'ERSU nell'ambito del comitato esecutivo dell'ANDISU".

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, 09/06/2025

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Firmato digitalmente da:
MARRAS MARIO GRAZIANO
Firmato il 10/06/2025 17:42
Seriale Certificato: 4252463
Valido dal 11/02/2025 al 11/02/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Daniela Manca

MANCA
DANIELA
10.06.2025
14:09:11 UTC

Rag. Michele Raimondo Mura

Firmato digitalmente da:
MURA MICHELE RAIMONDO
Firmato il 10/06/2025 17:33
Seriale Certificato: 3541156
Valido dal 07/05/2024 al 07/05/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA