

Comune di Millesimo (SV)

Verbale di Verifica di Cassa, del Servizio Economato e dei Rendiconti degli Agenti Contabili

L'anno 2022, il giorno 28 ottobre, alle ore 9,43 circa, il sottoscritto Revisore dott.ssa Marjorie Lindao, procede con la verifica di cassa trimestrale. Sono presenti la dott.ssa Rosella Bruno, Responsabile dell'Ufficio Finanziario, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 8/2022 del 1/9/2022 e su invito del Revisore il sig. Thomas Cabrera.

Visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18/8/2000, n. 267;

Vista la Deliberazione Consiliare di Nomina n. 27 del 28/9/2021, pubblicato sull'Albo Pretorio il 13/10/2021 del Comune di Millesimo ed esecutiva ai sensi di legge;

Visti i regolamenti del Comune di Millesimo;

IL REVISORE

ai sensi dell'art. 223 dei TUEL, provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca P. AZZOGGLIAO Spa, filiale di Millesimo e in data odierna la scrivente, provvede alla verifica di cui all'art. 223 T.U.E.L., mediante la ricezione della copia dell'estratto conto bancario al 28/10/2022;

premesso che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione avverrà con la tecnica del campionamento, come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta quanto segue

1) Tesoreria Comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 28/10/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 763.182,41 ed è determinato da:



Saldo di cassa al 1/1/2022	€ 1.124.714,93
Riscossioni	€ 3.662.036,92
Riscossioni da regolarizzare	€ 599.033,07
Pagamenti	€ 4.204.812,24
Pagamenti da fare	€ 1.490,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 417.790,27
Saldo di fatto	€ 763.182,41

- b) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente, alla data del 28/10/2022 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2022	€ 1.124.714,93
Reversali emesse	€ 3.662.036,92
Reversali da regolarizzare	€ 599.033,07
Mandati emessi	€ 4.622.602,51
Mandati da regolarizzare	€ 1.490,00
Saldo di diritto	€ 761.692,41

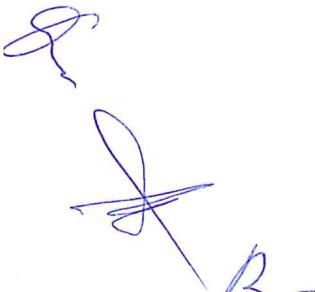
- c) che la differenza ammonta ad € 1.490,00 e corrisponde ai mandati da pagare;
- d) che dal 4/8/2022 al 28/10/2022 sono stati emessi 514 mandati e 360 reversali.

L'ultima reversale di incasso n. 898 è stata emessa in data 26/10/2022 € 132,26 con causale iva commerciale mandato n. 1726.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1731, è stato emesso in data 26/10/2022 per € 180,91 per Baldi Monica- Liquidazione buono economato n. 28 del 20/10/2022 - automezzi servizi sociali - Prestazioni di Servizi. Determina 2022/91;

Si accerta, sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- si provvede alla verifica a campione delle seguenti reversali, dal 04/8/2022 al 28/10/2022:
 - o la reversale n. 898 del 10/8/2022 di € 1.205,00, per diversi - diritti di segreteria ufficio tecnico;
 - o la reversale n. 981 del 17/8/2022 di € 228,26, per iva istituzionale mandato n. 1333;
 - o la reversale n. 1112 del 27/9/2022 di € 4.314,58, per - iva istituzionale - mandato n. 1606;
 - o la reversale n. 1192 del 18/10/2022 di € 34,32, per iva istituzionale mandato n. 1666;


12

- la reversale n. 1205 del 25/10/2022 di € 600,00 per ritenute persone fisiche (fatture) – mandato n. 1697 – codice tributo 1040;
 - la reversale n. 1226 del 26/10/2022 di € 751,71, per iva commerciale – mandato n. 1723;
- si provvede alla verifica a campione dei seguenti mandati dal 4/8/2022 al 28/10/2022:
- il mandato n. 1228 del 4/8/2022 di € 1.141,06, per pagamento contributo per sostegno locazione abitative anno 2021 a favore di Diop Abdou;
 - il mandato n. 1296 del 11/8/2022 di € 2.311,18, per pagamento fattura n. 395/02 – servizio attività di potenziamento e supporto del servizio tributi – mese 5/2022;
 - il mandato n. 1343 del 18/8/2022 di € 200,00, per pagamento borsa lavoro mese di agosto 2022 a favore Battaia Gionni Daniele;
 - il mandato n. 1391 del 31/8/2022 di € 8,00, per pagamento fattura n. 17 – liquidazione buono economato n. 17 del 29/8/2022 – servizi generali – beni di consumo;
 - il mandato n. 1465 del 8/9/2022 di € 57,91, per pagamento oneri INADEL prev. assist. e assic. su competenze personale amm.vo e segreteria anno 2022 mese giugno;
 - il mandato n. 1501 del 8/9/2022 di € 76,86, per INADEL prev. assist. e assic. su competenze personale ufficio tecnico anno 2022 mese luglio;
 - il mandato n. 1611 del 27/9/2022 di € 243,75, per gas impianti sportivi – anno 2022 – provv. Di liquidazione n. 232 del 14/9/2022;
 - il mandato n. 1701 del 25/10/2022 di € 58,52, per oneri CPDEL su compenso lavoro straordinario vigili festa del tartufo 2022 (Oniceto);
- e) Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni, fornite dall'ente e cioè:
- che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;
 - che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
 - b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;
 - c) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n..».
 - che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del Testo Unico Enti Locali e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;

- b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
- d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
- g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 14/5/2021, sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
- h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;
- i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n..».
- f) Il Revisore ha verificato che:
- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
 - il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alta Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
 - ai sensi dell'art. 267 del Testo Unico Enti Locali, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.
- g) Per finire, il Revisore ha anche verificato che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:
- gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
 - gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
 - i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria, delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Si dà atto che il Comune detiene due libretti presso Banco di Credito P. Azzoaglio Spa, filiale di Millesimo e i relativi saldi non sono variati rispetto alla precedente revisione:

- libretto n° 1163674 con saldo al 5/11/2021 € 30.057,81, ove sono stati versati dei lasciti destinati;

- libretto n° 1163708 con saldo al 18/2/2021 pari € 222.308,58 ove sono stati versati negli anni 2018 e 2019, i diritti di Cava San Rocco.

Si dà atto che il Comune detiene i seguenti conti correnti postali presso Banco Posta Spa:

C.C.P. 10537173	SERV. TESORERIA	€ 36.268,72
C.C.P. 10175172	GEST. CASA DI RIPOSO	€ 1.818,46
C.C.P. 11463171	SERV. ACQUEDOTTO	€ 2.426,33
C.C.P. 12666178	PUBBLICITA' - AFFISSIONI	€ 1.811,70
C.C.P. 12685178	TOSAP	€ 12.942,01
C.C.P. 11925179	POLIZIA MUNICIPALE	€ 18.750,91
C.C.P. 85757433	ADDIZ. COM.LE IRPEF	€ 840,90
	TOTALE CONTI CORR. POST.	€ 74.859,03

2) Servizio economato

Il Servizio Economato è affidato alla sig.ra Baldi Monica. Il saldo di cassa 27/10/2022 a mani dell'econo € 950,00.

3) Riscuotitori speciali

Si è proceduto al controllo con le seguenti risultanze:

- Ufficio anagrafe: è gestito dalla Sig.ra Vomero Patrizia. I diritti di anagrafe e diritti carte di identità: gli incassi vengono contabilizzati in contante, il saldo al 27/10/2022 è pari € 545,08.
- Servizio pesa pubblica: Il servizio è gestito dal sig. Odella Adriano, gli incassi avvengono in contante e con il rilascio di relativa ricevuta numerata e in duplice copia. Il saldo al 27/10/2022 è pari € 84,00;
- Servizi Culturali – si prende atto che successivamente verrà assegnato. Il saldo al 30/09/2022 è pari a € 15,00;
- Servizi Tributi, gestito dal sig. Paolo Anelli, il saldo al 27/10/2022 è pari € 13,00.

Altre verifiche trimestrali:

Adempimenti fiscali per l'anno 2021/2022:

L'Ente dichiara di appoggiarsi a una ditta di servizi per l'elaborazione delle paghe e di tutti gli adempimenti fiscali. Nello specifico, si dichiara:

- Liquidazione Iva Periodica del II trimestre è stata regolarmente trasmessa il 22/09/2022 con identificativo n. 309829009;
- Ritenute d'acconto per lavoro autonomo: sono state regolarmente versate entro i termini di legge ed ove necessario con ravvedimento operoso: luglio € 1.605,00 agosto € 300,00, e settembre € 1600,00;
- Ritenute d'acconto per lavoro dipendente, sono acquisiti tutti i versamenti regolarmente effettuati mensilmente;
- Dichiara Irap 2022 - anno 2021, è stata trasmessa in data 17/10/2022, protocollo n. 22101709321146940 - 000003;

P
3
S
J

- Modello dei Sostituti d'Imposta 2022 - anno 2021, è stata trasmessa in data 11/10/2022, protocollo n. 22101113313724257 - 000001;

Il Revisore verifica la corretta gestione fiscale.

Attività contrattuale

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario, dà atto che non sono stati stipulati contratti. Si usa la predisposizione degli impegni di spesa, con i quali l'Ente prende in carico la relativa spesa. Qui un elenco delle principali determina e le copie delle stesse fanno integrante del presente verbale:

ELENCO MAGGIORI DETERMINE PERIODO

agosto - settembre 2022

DET N.	DEL	SETTORE	OGGETTO	IMPORTO
76	09/08/2022	AMBITO TERRITORIAL E SOCIALE NR.23	Impegno spesa rimborso soc. operaia agricola di Mutuo Soccorso di Millesimo per utenze comunali e spese riferite alla struttura polivalente ex Fornace sita P.zza Pertini 4	13.250,00
67	09/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per affidamento attività di consulenza amministrativa, tributaria, civile e penale Studio Caratti (CIG ZA3377055B)	7.612,80
68	09/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per coordinatore sicurezza lavori manutenzione nuova scuola materna - Geom. Alex Ravenna (CIG ZE73770609)	8.326,50
69	09/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegni di spesa per elaborazione rilievi e tavole progettuale interventi vari - Arch. Mara Ferro (CIG ZAA377073E)	2.080,00
70	09/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori finalizzati al miglioramento viabilità V.le Mameli - Ditta nuova Costruzioni e Impianti Srl (CIG 936438896F - CUP D57H22002600004)	121.237,82
17	10/08/2022	POLIZIA LOCALE	Manutenzione e assistenza tecnica del sistema città sicura (CIG ZA 6374BCD3)	10.000,00
71	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori rifacimento e potenziamento impianto illuminazione pubblica V.le Mameli - Ditta PA Eletric (CIG Z9B3773C11 - CUP D57H22002600004)	25.300,00
72	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori rifacimento e potenziamento impianto illuminazione pubblica V.le Mameli - Ditta I.D.G. Alba (CIG CIG Z9B3773C11 - CUP D57H22002600004)	11.353,32
73	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento fornitura gioghi area verde V.le Mameli - Ditta STEBO AMBIENTE (CIG Z213773D80 - CUP D57H22002600004)	8.728,34
74	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento pavimentazione area giochi V.le Mameli - Ditta NON SOLO ARREDO (CIG Z0E3773E43 - CUP D57H22002600004)	21.666,70
75	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento fornitura e posa in opera tende veneziane scuola materna - Ditta BONINO TENDE (CIG Z2D3773FC1)	3.391,60

76	10/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento installazione impianto condizionamento scuola materna - Ditta AGENZIA VALBORMIDA DI LAMBROIA (CIG Z373774178)	12.431,80
78	13/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori di rifacimento staccionata lungo fiume - Ditta AGRIFOREST (CIG 9369450ABA - CUP D58E22000240004)	62.220,00
79	16/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per costruzione in giudizio contro ordinanza anti TAR Liguria pratica Comune di Millesimo / Giachino Pietro - Studio Legale Caratti (CIG Z9A377AF7E)	4.822,39
80	16/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per usucapione eredità Dazzi Anna Maria pratica Comune Millesimo / Del Conte Enrico - Studio Legale Caratti (CIG Z7E377AFCA)	3.931,40
81	16/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento fornitura e posa in opera tende veneziane istituto comprensivo - Ditta BONINO TENDE (CIG ZC6377B091)	3.623,40
85	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per lavori di difesa spondale lungo fiume - Ditta LIGURIA VERDE DI MEREGNONE (CIG ZF13780C8E)	7.446,38
86	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Fornitura pannelli per palco comunale - Ditta PRIXMART (CIG Z5D3780CDD)	6.588,00
87	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Fornitura e posa in opera pavimentazione palazzetto sport - Ditta ELCOS (Z263780DBA)	10.000,00
88	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Impegno di spesa per smaltimento RSU - Ditta ECOSAVONA (CIG Z203780F0D)	35.000,00
89	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Adeguamento uffici palazzo comunale - Ditta LAGORIO COSTRUZIONI (CIG Z063780FE3)	6.000,00
91	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori base loculi in vetroresina cimiteri Acquafredda e Santuari Deserto - Ditta LICCARDO (CIG 9373343756 - CUP D55I22000510004)	10.000,00
92	19/08/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento lavori base loculi in vetroresina cimiteri Acquafredda e Santuari Deserto - Ditta BOSISIO (CIG 9373343756 - CUP D55I22000510004)	35.398,00
87	01/09/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Affidamento diretto servizio trasporto scolastico - Ditta IDEAL RENT a.s. 2022/23 e impegno di spesa per periodo settembre- dicembre (CIG ZE5379BAB0)	13.200,00
89	01/09/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Impegno di spesa per manutenzione straordinaria installazione sistema chiamate emergenza camere casa riposo Levratto (CIG ZDB348DB2C)	5.195,11



92	01/09/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Integrazione impegni di spesa 2° semestre 2022 servizio di assistenza e attività connesse Casa riposo Levratto (CIG 8712232947)	226.946,10
93	06/09/2022	SERVIZIO TECNICO	Integrazione affidamento incarico di collaborazione a supporto RUP dei settori Edilizia, Urbanistica, Vincolo paesaggistico e idrogeologico, lavori pubblici, contratti, SUA all'ing. GIULIANO REBAUDO (CIG ZEB36FA9AC)	15.500,00
79	13/09/2022	AMBITO TERRITORIAL E SOCIALE NR.23	Impegno di spesa per servizi distrettuali: spese relative il funzionamento della segreteria tecnica per l'anno 2021	4.111,87
95	15/09/2022	SERVIZIO TECNICO	Affidamento incarico per redazione progetto restauro conservativo murature ponte medioevale "La Gaietta" - Alberto Capelli (CIG Z7037C6CC7)	5.075,20
15	16/09/2022	SERVIZIO TRIBUTI	Incarico Ditta NeoPA per servizio di supporto TARI e rapporto utenti (TQRIF) Delib. ARERA 15/2022/Rif servizio tributi - CIG ZB737B3B61	3.111,00
98	17/09/2022	SERVIZIO TECNICO	Acquisto materiali per strade comunali - Ditta NEGRO (CIG ZE137CB856)	2.500,00
99	19/09/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione straordinaria imp. Termico - Ditta AGENZIA VALBORDMIDA DI LAMBROIA (CIG Z7037CD8A1)	6.600,00
100	19/09/2022	SERVIZIO TECNICO	Manutenzione ordinaria strade comunali - Ditta FRT (CIG ZDF37CDD0E)	2.489,30
83	26/09/2022	AMBITO TERRITORIAL E SOCIALE NR.23	Impegno di spesa per erogazione risorse finanziarie di cui al D.M. Pari Opportunità e Famiglia n. 73/2022 al fine di sostenere organizzazione servizio estivo GAC della Parrocchia di Millesimo	3.061,08
111	06/10/2022	STRUTTURE SOCIALI E SERVIZI SCOLASTICI	Impegno di spesa fornitura libri di testo alunni Scuola Primaria a.s. 2022/23 (CIG ZF9380CC24)	4.700,00
17	12/10/2022	SERVIZIO TRIBUTI	Affidamento servizio aggiornamento, bonifica banca dati e servizio accertamento/verifica IMU annualità 2017 (CIG Z503820E44)	5.490,00

Attività regolamentale

Nulla da registrare.

Controllo successivo di regolarità contabile (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore dei Conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio Comunale.

R.

Pareri

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

1) Parere variazione Bilancio di Previsione 2022 - 2024 ex art 239 comma 1 lettera b) punto 2 D.LGS 267/2000 del 27/10/2022.

Si precisa inoltre che è stata richiesta la sottoscrizione dei seguenti documenti:

- Rendicontazione utilizzo 5 per mille 2021 per l'anno d'imposta 2020;
- Modello Irap 2022 anno d'imposta 2021;
- Rendicontazione utilizzo 5 per mille 2022 per l'anno d'imposta 2021.

Contrattazione collettiva

Nulla da registrare

Altre verifiche periodiche

1) Invio alla Corte dei Conti di "Spese di Rappresentanza (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011 e DM Interno del 23/1/2012) relativo all'esercizio 2021";
2) Invio alla Corte dei Conti di "Conto annuale del personale 2021";
3) Invio alla Corte dei Conti di "Delibera di Esame e approvazione Bilancio di Previsione 2021 - 2022 - 2023 e relativi allegati per l'esercizio 2022";
4) Invio alla Corte dei Conti di "Referto Controllo di Gestione (ex art. 198 bis TUEL) relativo all'esercizio 2021";
5) Invio alla Corte dei Conti di "Parere Revisore sulla Relazione Rendiconto 2021 per l'esercizio 2021";
6) Invio alla Corte dei Conti di "Parere Revisore Bilancio Previsione 2022 - 2024 per l'esercizio 2022";
7) Invio alla Corte dei Conti di "Certificazione Spesa Covid – 2021";
Invio Questionario Fabbisogni Standard FC70U 2021 Dati strutturali- in data 9/9/2022;
Invio Questionari Fabbisogni Standard FC70U-Dati relativi al personale e dati contabili, in data 15/9/2022;
Invio alla Corte dei Conti attraverso il sistema CONTE Parere dell'organo di Revisione Approvazione Bilancio Previsione 2022-2024- in data 28/9/2022;
Invio alla Corte dei Conti attraverso il sistema CONTE Delibera C.C n. 6 del 26/4/2022 Approvazione Bilancio di Previsione 2022 – 2024, in data 28/9/2022;
Invio a Sico Conto Annuale - giustificazione incongruenze in data 30/9/2022.

Prevenzione della corruzione e trasparenza

Nulla da registrare.

La verifica si chiude alle ore 11,09.

DISPONE

La trasmissione di copia del presente verbale ai singoli Agenti Contabili interessati per la conservazione agli atti e le eventuali allegazioni dei conti delle rispettive gestioni e che un originale del presente verbale venga consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Letto e sottoscritto.



Il Revisore
Dott.ssa Marjorie Lindao

Responsabile dell'Ufficio Finanziario

Dott.ssa Rosella Bruno
Rosella Bruno

Collaboratore Revisore

Sig. Thomas Cabrera