

VERBALE nr 9/2025
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
I TRIMESTRE 2025

Il giorno 15 del mese di aprile anno 2025 alle ore 14.00 presso il Comune di Arsiero si è riunito il Revisore Unico, Dott.ssa Eleonora Rosso, nominata con deliberazione di C.C. n. 15 del 26.04.2022 per il periodo 01.05.2022 – 30.04.2025 previa designazione della Prefettura di Vicenza con verbale del 08.03.2022 prot. 2445.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Roberto Scarpa, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.01.2025-31.03.2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 31.12.2024 con verbale n. 1 del 21.01.2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano nel periodo 01/01/2025-31/03/2025 emessi:

- reversali dalla numero 1 alla numero 522;
- mandati dal numero 1 al numero 636.

L'ultima reversale di incasso n. 522 è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 50,00 con causale "DIRITTI CIMITERIALI ANNO 2025 - VERSAMENTI AL 28/03/2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Dati al 31.03.2025

Totali reversali emesse in conto competenza	303.037,64
Totale reversali emessi in conto residui	145.570,11
Totali reversali emesse complessive	448.607,75

L'ultimo mandato di pagamento n. 636 è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 13.388.16 con causale "Iva split istituzionale mese di marzo 2025 da versare entro il 16.04.2025".

Dati al 31.03.2025

Totale mandati emessi in conto competenza	434.581,04
Totale mandati emessi in conto residui	863.307,53
Totale mandati emessi complessivi	1.297.888,57

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1[^] trimestre dell'anno 2025.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	<i>Importo reversale</i>	<i>accertamento n.</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Importo complessiv o accertamen to</i>	<i>Descrizione entrata</i>	<i>P.d.c.</i>	<i>Indicazione soggetto debitore</i>
221 del 17.02.2025	4.849,44	369/2024 del 24.06.2024	3062 Canoni di concessione fondi rustici Malghe Comunicali	4.849,44	Concessione ad uso precario di Malga Zolle Stagioni Montocatorie 2023-2028. Affidamento all'azienda agricola Aidi di Flavio Sartore con sede a Marano Vicentino(VI). Contratto Rep.n. 2462 Canone 2024 al netto 10% Accantonament o FMB (a copertura)	3010301003 Proventi da concessioni su beni	Azienda agricola Aidi di Flavio Sartore Cod.Fis SRTFLV72D0 2L157H P-Iva 02615830243
254 del 18.02.2025	1.462,00	580/2024 del 24.09.2024	1017 IMU derivante da attività di verifica e controllo anni precedenti	1.462,00	Avvisi di accertamento per omesso versamento IMU anni di imposta diversi come da elenco elaborato dall'ufficio tributi emessi e notificati a tutto il 31.12.2024 al netto versamenti registrati (a copertura)	1010106002 Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	Agenzia delle Entrate - IMU
260 del	18.608,24	299/2024 del	1025	18.608,24	Tassa rifiuti	101015001	Agenzia delle

18.02.2025		27.05.2024	Tassa per il servizio di smaltimento rifiuti Tarsu e tari		anno 2024 Approvazione ruolo Importi dovuti 1 rata di acconto (a copertura	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	entrate Tares- Tari tributo
271 del 21.02.2025	12.895,43	663/2022 del 29.12.2022	4188 Contributo consorzio imbrifero montano ripartizione sovracanonici arretrati destinato alla realizzazione di investimenti	12.895,43	Riqualificazione pubblica illuminazione delle contrade CUPG24H2200 0730009. Approvazione progetto definitivo/esecutivo. Contributo BIM annualità 2021 Parte A (a copertura)	4020102018 Contributo agli investimenti Consorzi di enti locali	Consorzio bacino imbrifero montano fiume Bacchiglione Cod.Fis. 83002190243
465 del 24.03.2025	8.250.00	36/2025 del 13.02.2025	3066 Proventi da vendita di legna	8.250.00	Lotto boschivo denominato Faggio Toraro part.47. Aggiudicazione alla ditta legnami altopiano Srl di Asiago (VI) Rata acconto (a copertura)	3010101003 Proventi dalla vendita di flora e fauna	Legnami Altopiano Srl Cod.Fis. 02822080244 P.iva 02822080244
488 del 26.03.2025	10.000,00	162/2025 del 25.03.2025	6060 Trasferimenti da regione per interventi contro terzi	10.000,00	Decreto n.7 del 17.03.3035 del commissario delegato per gli eccezionali eventi meteorologici che dal 13 luglio al 6 agosto 2023 hanno interessato il territorio della Regione Veneto Trasferimenti somme in	9020202001 Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	Regione del Veneto Cod.Fis 80007580270 P.Iva 02392630279

					favore del comune di Arsiero		
512 del 31.03.2025	86.669,43	175/2025 del 27.03.2025	1017 Imposta municipale propria - IMU	86.669,43	Anticipo risorse di riferimento per l'anno 2025 ai sensi dell'art. 3, comma 1, d.l. 78 del 19.06.2015 che verranno recuperate con i versamenti IMU di giugno 2025 (a copertura)	1010106001 Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Ministero dell'interno Direzione generale, amministrative , civile.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	21 del 14.01.2025	41 del 17.01.2025	179 del 27.01.2025	209 del 03.02.2025
Importo mandato	611,99	544.018,40	24.953,36	26.296,73
Impegno n.	1007/2024 del 19.12.2024	338/2023 del 23.04.2024	964/2024 del 09.12.2024	27/2024 del 17.01.2025
Capitolo	1827	3800	1739	1739
Servizio	Spese per utenze funzionamento campo sportivo	Trasferimento fondi a favore di E-Distribuzione per ripristino danni subiti da eventi meteorologici ottobre 2018 ODC n8 del 15.05.2020	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate
Importo complessivo impegno	611,99	544.018,40	24.953,36	26.296,73
Descrizione spesa	Fornitura energia elettrica agli impianti di pubblica illuminazione ed agli stabili comunali Affidamento alla ditta Edison Energia S.P.A con sede a Milano. Attivazione convenzione Consip Energia elettrica 21 dal 01.07.2024 al 30.06.2025 - ORD	DPCM del 27.02.2019 per i danni alle attività economiche e produttive causati da eventi meteorologici calamitosi occorsi dal 27.10.2018 al 05.11.2018 che hanno colpito la regione del Veneto. Aiuti intesi a ovviare ai danni arrecati da calamita naturale	Servizio di raccolta. Trasporto e smaltimento rifiuti frazione organica, secca differenziata, multimateriale ed ecostazioni. Impegno di spesa servizi affidati in house alla ditta Alto Vicentino ambiente con sede a Schio Anno 2024	Servizio di raccolta, trasporti e smaltimento rifiuti frazione organica, secca differenziata, multimateriale ed ecostazioni. Affidamento alla ditta Alto Vicentino ambiente con sede a Schio Integrazione impegno di spesa servizi affidati in Hou
P.d.c.	1030205004 Energia elettrica	2042303999 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c a altre imprese	1030215004 Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1030215004 Contratti di servizio per la raccolta rifiuti
Indicazione beneficiario	Edison Energia S.P.A. C.F./P.Iva 08526440154	E- Distribuzione SPA C.F. 05779711000 P.Iva 15844561009	Alto Vicentino ambiente S.R.L Cod.Fis. 92000020245 P.Iva 02026520243	Alto Vicentino ambiente S.r.l. C.F. 92000020245 P.Iva 02026520243

<i>Atto autorizzativo</i>	438 del 19.12.2024	154 del 23.04.2024	410 del 09.12.2024	12 del 21.01.2025
<i>Missione</i>	Miss. 06	Miss. 11	Miss. 09	Miss. 09
<i>Programma</i>	Prog.01 Titolo 1	Prog.02 Titolo 2	Prog.03 Titolo 1	Prog.03 Titolo 1
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica DURC*</i>	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	Si	Si	Si	Si

<u>Mandato n.</u>	226 del 05.02.2025	264 del 12.02.2025	285 del 17.02.2025	417 del 25.02.2025
<i>Importo mandato</i>	15.250,00	10.058,22	1.458,22	19.899,99
<i>Impegno n.</i>	55/2024 del 27.01.2025	100/2024 del 07.02.2025	61/2024 del 29.01.2025	112/2024 del 13.02.2025
<i>Capitolo</i>	1937	1937	1366	3253
<i>Servizio</i>	Spese per servizi tecnici di pubblica illuminazione (interventi di manutenzione)	Consumo di energia elettrica per la pubblica illuminazione	Spese di mantenimento e di funzionamento delle scuole elementari e direzione didattica (utenze)	Acquisto mezzi per una mobilità turistica sostenibile
<i>Importo complessivo impegno</i>	15.250,00	10.058,22	1.458,22	19.899,99
<i>Descrizione spesa</i>	Allestimento luminarie natalizie sul territorio comunale. Affidamento del servizio alla ditta Bonaccorsi Light S.A.S con sede a Ronchi di Campanile Villafranca padovana (PD) TRATATTIVA DIRETTA Mepa n 4840720	Fornitura energia elettrica agli impianti di pubblica illuminazione ed agli stabili comunali Affidamento alla ditta Edison Energia S.P.A con sede a Milano. Attivazione convenzione Consip Energia elettrica 21 dal 01.07.2024 al 30.06.2025 - ORD	Fornitura Gas naturale ad uso riscaldamento prezzo gli stabili comunali. Affidamento alla ditta Dolomiti Energia S.P.A con sede a Trento. Attivazione convenzione Consip Gas naturale 15 Bis dal 01.06.2024 al 31.05.2025 Ordine Mep n 7759769	PNRR M1C3 Investimento 2.1: attrattività Dei Borghi – linea B – Il palazzo di Carta CUP G23G22000000006 Intervento n.8 Determina a contrarre semplificata per l'affidamento della forniture di mezzi - EBIKE MTB – per una mobilità sostenibile
<i>P.d.c.</i>	1030209004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1030205004 Energia elettrica	1030205006 Gas	2020101999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c
<i>Indicazione beneficiario</i>	Centro Luminare Bonaccorsi Light SAS Cod.Fis. / P.Iva 05260090286	Edison Energia S.P.A. C.F./P.Iva 08526440154	Dolomiti Energia S.P.A C.F./P.Iva 01812630224	MBT Service Bike, Shop & Club di Zalton Antonio leo C.F. ZLTNNL92L12I531T P.Iva 03695970248
<i>Atto autorizzativo</i>	35 del 27.01.2025	45 del 07.02.2025	37 del 29.01.2025	54 del 14.02.2025
<i>Missione</i>	Miss. 10	Miss. 10	Miss. 04	Miss. 05
<i>Programma</i>	Prog.05 Titolo 1	Prog.05 Titolo 1	Prog.02 Titolo 1	Prog.02 Titolo 2
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica DURC*</i>	Si	Si	Si	Si

Verifica regolarità fiscale*	Si	Si	Si	Si
------------------------------	----	----	----	----

Mandato n.	497 del 17.03.2025	627 del 24.03.2025
Importo mandato	9.564,31	27.086,28
Impegno n.	142/2024 del 24.02.2025	147/2025 del 24.02.2025
Capitolo	1937	1739
Servizio	Consumo di energia elettrica per la pubblica illuminazione	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate
Importo complessivo impegno	9.564,31	27.086,28
Descrizione spesa	Fornitura energia elettrica agli impianti di pubblica illuminazione ed agli stabili comunali. Affidamento alla ditta Edison Energia S.P.A con sede a Milano (MI) Attivazione convenzione Consip Energia elettrica 21 dal 01.07.2024 al 30.06.2025- ORD	Servizio di raccolta, trasporti e smaltimento rifiuti frazione organica, secca differenziata, multimateriale ed ecostazioni. Impegno di spesa servizi affidati in house alla ditta Vicentino ambiente con sede a Schio Anno 2025
P.d.c.	1030205004 Energia elettrica	1030215004 Contratti di servizio per la raccolta rifiuti
Indicazione beneficiario	Edison Energia S.P.A. C.F./P.Iva 08526440154	Alto Vicentino ambiente S.R.L. Cod.Fis. 92000020245 P.Iva 02026520243
Atto autorizzativo	67 del 24.02.2025	68 del 25.02.2025
Missione	Miss. 10	Miss. 09
Programma	Prog.05 Titolo 1	Prog.03 Titolo 1
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si
Verifica DURC*	Si	Si
Verifica regolarità fiscale*	Si	Si

Accertato, 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;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1, convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021, prorogato fino al 31.12.2025 dall'art.1, comma 415 della Legge n.234/2021 (Legge di Bilancio 2022). Di conseguenza, gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 27/12/2019 con delibera di Consiglio Comunale n.64 del 27/12/2019, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa SanPaolo S.p.a in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n.21 del 29/07/2024 per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2029 e che con la stessa è stato sottoscritto il contratto in data 30.12.2024, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.03.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2025 è di euro ed è 1.044.661,12 determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2025	1.893.941,94
b) Totale reversali c/competenza	303.037,64
b) Totale reversali c/residui	145.570,11
c) Totale entrate	2.342.549,69
d) Totale mandati c/competenza	434.581,04
d) Totale mandati c/residui	863.307,53
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	1.044.661,12

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2025, risulta un saldo di cassa di fatto per euro 1.136.179,59, costituito da € 578.750,77 da somme vincolate e da € 557.428,82 da somme libere.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Descrizione conto di fatto della tesoreria		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	1.893.941,94 €	Fondo iniziale di cassa (A)	1.893.941,94 €
Reversali riscosse (B)	448.607,75 €		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	0,00 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	46.778,33 €	Reversali emesse (L)	448.607,75 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	2.389.328,02 €	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	2.342.549,69 €
Mandati pagati (F)	1.253.148,43 €	Mandati emessi (N)	1.297.888,57 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	44.740,14 €		
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,00 €		
Totale uscite (I)=(F+H)	1.253.148,43 €	Totale mandati emessi (O)	1.297.888,57 €
Saldo cassa (E-I)	1.136.179,59 €	Saldo cassa (M-O)	1.044.661,12 €
Riconciliazione			
Saldo cassa (E-I)	1.136.179,59 €	Saldo cassa (M-O)	1.044.661,12 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	46.778,33 €
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	€
Mandati da pagare (G-F)	44.740,14 €	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	1.091.439,45 €	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	1.091.439,45 €

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D. lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite e sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art.185 del D. Lgs. 267/2000.

La giacenza di cassa vincolata alla data del 31.03.2025 ammonta a: 578.750,77 euro, di cui euro 534.799,46 costituita da contributi PNRR ed euro 43.951,31 da altri trasferimenti pubblici vincolati. L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 14/04/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente postale intestato all'Ente è uno e presenta le disponibilità di seguito indicate:

Descrizione	Saldo Contabile
Comune di Arsiero - Servizio Tesoreria	3.632,33 €
TOTALE	3.632,33 €

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.632,33.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione, preso atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 65 del 27.12.2019, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. ra Cornolò Silvia, nominato con delibera n. 37. del 17.04.2018.

L'anticipazione del fondo economale pari ad € 5.000,00 è stata effettuata in data 14.01.2025.

L'economo nel periodo dal 01.01.2025 al 14.04.2025 ha riscosso l'importo di € 89,90 (bollette da n. 1 a n. 5). Le somme pagate sono state pari ad € 2.751,61 (bollette d'uscita da n. 1 a n. 64).

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 4.916,36, di cui € 3.797,23 depositate nel c/c bancario ed € 1.119,12 in contanti in cassaforte:

- n.20 da € 50,00
- n.3 da € 20,00
- n.4 da € 10,00
- n.3 da € 5,00

e monete varie per complessivi € 4,12.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Tribbia Anna Rita (Servizi Demografici) nominato con delibera n. 37 del 17.04.2018 relativamente alla riscossione di diritti di segreteria.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2025 al 14.04.2025, ha riscosso l'importo complessivo di euro 36,40 per diritti di segreteria. Detto importo alla data del 14.04.2024 risulta in parte versato sul conto di tesoreria per € 31,98 (bollette n. 311 del 07/02/2025 e n. 711 del 21/03/2025). La restante parte, di importo pari ad € 4,42, risulta in contanti in cassa.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Filippi Giada (Ufficio tecnico) nominato con decreto del sindaco n. 11 del 30.07.2020 relativamente alla riscossione di incassi per parchimetro.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2025 al 14.04.2025, non ha avuto somme riscosse in quanto il servizio di raccolta monete dal parcometro di località Pria non è stato ancora attivato.

Agente Contabile (Biblioteca)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Sella Sofia, (Biblioteca) nominato con delibera n. 37 del 17.04.2018 relativamente alla riscossione di rimborsi per fotocopie e servizi internet.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2025 al 14.04.2025, ha riscosso l'importo complessivo di euro 76,00; detto importo alla data del 16.04.2025 risulta in contanti in cassa.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - Servizio 1 - Gestione servizi generali (impianti sportivi, trasporti scolastici e vari);
 - Servizio 2 - Vendita legname;
 - Servizio 3 – Mense scolastiche
 - Servizio 6 – Esente asilo nido

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

L'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA 2025 in data 18/03/2025.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia che gli stessi sono avvenuti nei termini previsti con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Rilievi, considerazioni e proposte

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La verifica ha termine alle ore 12.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Eleonora Rosso

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eleonora Rosso', with a stylized, cursive script.