

COMUNE DI MANERBIO – Provincia di Brescia

VERBALE N. 17 della Verifica di Cassa alla data del 30.06.2023

Il giorno 3 del mese di agosto 2023 alle ore 10:00 Il Revisore Unico, Rag. Cristini Gilberto, nominato con delibera consiliare N. 26 del 29.04.2022 assistito per il Comune dalla Sig.ra Daniela Agosti, in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla di verifica di cassa e della gestione del servizio Tesoreria per il periodo 01.04.2023 – 30.06.2023 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 11.05.2023 con verbale n. 12 del 11.05.2023 del Rag.Cristini Gilberto.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame i giornali dei mandati e delle reversali dai quali risultano emesse n. 5.596 reversali e n. 2.209 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.06.2023 per euro 238,67 con causale "Sospeso di incasso numero 4474/2023 pos".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

| | | |
|---|---|---------------------|
| Totali reversali emesse in conto competenza | € | 4.418.774,00 |
| Totali reversali emesse in conto residui | € | 677.511,36 |
| Totali reversali emesse complessive | € | 5.096.285,36 |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2023 per euro 111,00 con causale "Cessione quinto giugno 2023".

| | | |
|---|---|---------------------|
| Totale mandati emessi in conto competenza | € | 6.108.263,01 |
| Totale mandati emessi in conto residui | € | 1.670.073,70 |
| Totali mandati emessi complessivi | € | 7.778.336,71 |

COMUNE DI MANERBIO
Protocollo N.0025757/2023 del 14/09/2023

Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (2587/5596) a quello dei mandati (1306/2209)

Dal programma vengono selezionati n. 3 reversali e n. 3 mandati.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1°trimestre dell'anno 2023

| | | | |
|-----------|---------|---------|---------|
| Reversali | n. 4603 | n. 3322 | n. 2931 |
| Mandati | n. 1869 | n. 1846 | n. 1367 |

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>4603</i> | <i>3322</i> | <i>2931</i> |
| <i>Importo reversale</i> | <i>68,58</i> | <i>4.847,55</i> | <i>193,55</i> |
| <i>accertamento n.</i> | <i>180/2023 del 07.03.2023</i> | <i>280/2023 del 03.05.2023</i> | <i>39/2022 del 01.02.2022</i> |
| <i>Capitolo</i> | <i>10101.51.0015300</i> | <i>30100.03.0056000</i> | <i>10101.51.0015300</i> |
| <i>Descrizione entrata</i> | <i>Tassa smaltimento rifiuti riscossa attività ordinaria di gestione</i> | <i>Fitti reali di Fabbricati</i> | <i>Tassa Rifiuti</i> |
| <i>P.d.c.</i> | <i>E.1.01.01.51.001</i> | <i>E.3.01.03.02.002</i> | <i>E.1.01.01.51.001</i> |
| <i>Indicazione soggetto debitore</i> | <i>Rubert Massimiliano</i> | <i>Gatti Chiara</i> | <i>Saldini Marisa</i> |

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

| | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|
| <i>Mandato n.</i> | <i>1869</i> | <i>1846</i> | <i>1367</i> |
| <i>Importo mandato</i> | <i>3.261,33</i> | <i>9,00</i> | <i>1.403,00</i> |
| <i>Impegno n.</i> | <i>1/2023 del 03.01.2023</i> | <i>228/20023 del 16.02.2023</i> | <i>150/2023 del 19.01.2023</i> |
| <i>Capitolo</i> | <i>01011.01.0004000</i> | <i>01101.03.0195600</i> | <i>12021.03.0675000</i> |
| <i>Descrizione spesa</i> | <i>Stipendi personale organi istituzionali</i> | <i>Acquisto dispositivi sicurezza e attrezzature</i> | <i>Assistenza indigenti inabili al lavoro</i> |
| <i>P.d.c.</i> | <i>U.1.01.01.01.002</i> | <i>U.1.03.01.02.999</i> | <i>U.1.03.02.15.008</i> |
| <i>Indicazione beneficiario</i> | <i>Dipendenti diversi</i> | <i>Bricoio</i> | <i>Istituto Bassano Cremonesini</i> |
| <i>Atto autorizzativo</i> | <i>Liquidazione n.29112 del 26.05.2023</i> | <i>Liquidazione n.29085 del 23.05.2023</i> | <i>Liquidazione n.28749 del 07.04.2023</i> |
| <i>Verifica DURC*</i> | <i>//</i> | <i>Regolare – scadenza validità 05.10.2023</i> | <i>Regolare – scadenza validità 03.10.2023</i> |
| <i>Verifica regolarità fiscale*</i> | <i>//</i> | <i>//</i> | <i>//</i> |

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: n. 1313 n. 1629 n. 2035 corrispondenti al quinto mandato del mese di riferimento

| | | | |
|-------------------------------------|---|---|---|
| <i>Mandato n.</i> | <i>1313</i> | <i>1629</i> | <i>2035</i> |
| <i>Importo mandato</i> | <i>6.154,90</i> | <i>11.534,60</i> | <i>16.746,40</i> |
| <i>Impegno n.</i> | <i>164 del 07.02.2022</i> | <i>918 del 19.07.2021</i> | <i>86 del 11.01.2022</i> |
| <i>Capitolo</i> | <i>01061.03.01999000</i> | <i>04061.03.0356500</i> | <i>10051.03.0770200</i> |
| <i>Descrizione spesa</i> | <i>Manutenzione ordinaria immobili</i> | <i>Servizio Trasporti Scolastico</i> | <i>Canoni appalto servizio energia illuminazione pubblica</i> |
| <i>P.d.c.</i> | <i>U.1.03.02.09.008</i> | <i>U.1.03.02.15.002</i> | <i>U.1.03.02.06.002</i> |
| <i>Indicazione beneficiario</i> | <i>Cristian Impianti di Laminarca Cristiano</i> | <i>Eredi Quaranta Sas di Quaranta Luciano & C</i> | <i>ASPM Soresina Servizi Srl</i> |
| <i>Liquidazione</i> | <i>Liquidazione n.28680 del 28.03.2023</i> | <i>Liquidazione n.28971 del 03.05.2023</i> | <i>Liquidazione n.29236 del 12.06.2023</i> |
| <i>Verifica DURC*</i> | <i>Verifica 01.03.2023</i> | <i>Verifica 04.04.2023</i> | <i>Verifica 05.05.2023</i> |
| <i>Verifica regolarità fiscale*</i> | <i>Verifica 04.04.2023</i> | <i>Verifica 05.05.2023</i> | <i>Verifica 20.06.2023</i> |

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. 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 dell'art. 54 del regolamento di contabilità approvato in data 30.11.2017 con delibera N. 60, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Bper in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 31.01.2022 per il periodo 01/04/2022 – 31/12/2026 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30.06.2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30.06.2023 è di euro 5.330.087,04 ed è determinato da:

| | |
|--|---------------|
| a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023 | 8.012.138,39 |
| b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA | 4.418.774,00 |
| b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI | 677.511,36 |
| c) TOTALE ENTRATE | 13.108.423,75 |
| d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA | 6.108.263,01 |
| d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI | 1.670.073,70 |
| e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE | 5.330.087,04 |

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2023, risulta un saldo di cassa per **€ 8.423.809,12** con una differenza di **€ 3.093.722,08**

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

| | | |
|--|---|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2023 | + | € 8.012.138,39 |
| Reversali riscosse | + | € 4.917.833,25 |
| Mandati pagati | - | € 6.840.350,21 |
| Totale | | <u>€ 6.089.621,43</u> |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | + | € 2.652.801,34 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | - | € 318.613,65 |
| Saldo di cassa tesoreria al 30/06/2023 | | <u>€ 8.423.809,12</u> |

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

| | | |
|--|---|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2023 | + | € 8.012.138,39 |
| Reversali emesse | + | € 5.096.285,36 |
| Mandati emessi | - | € 7.778.336,71 |
| Totale (saldo di diritto) | | <u>€ 5.330.087,04</u> |
| Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto | | € 3.093.722,08 |

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

| | | |
|--|---|-----------------------|
| Reversali non rimosse | - | -€ 178.452,11 |
| Riscossioni senza reversale | + | € 2.652.801,34 |
| Mandati non pagati | + | € 937.986,50 |
| Pagamenti senza mandato | - | -€ 318.613,65 |
| Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto | | <u>€ 3.093.722,08</u> |

SCHEMA RIEPILOGATIVO DI RACCORDO TRA TESORIERE E CASSA DELL'ENTE

| | | |
|--------------------------------|---|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2023 | + | € 8.012.138,39 |
| Reversali Trasmesse | + | € 5.096.285,36 |
| Mandati Trasmessi al Tesoriere | - | -€ 7.778.336,71 |
| Reversali da Riscuotere | - | -€ 178.452,11 |
| Mandati da pagare | + | € 937.986,50 |
| Introiti sospesi | + | € 2.652.801,34 |
| Pagamenti sospesi | - | -€ 318.613,65 |
| F/do cassa al 30/06/2023 | | <u>€ 8.423.809,12</u> |

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 30.06.2023

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Saldo sottoconto fruttifero | Euro 1.742.699,34 |
| Saldo sottoconto infruttifero | Euro 6.905.494,40 |
| Totale | Euro 8.648.193,74 |

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 8.423.809,12 differenza da riconciliare Euro 224.384,62

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con Delibera di Giunta n. 201 del 19.12.2022

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.766.135,99

Cassa vincolata

È stata adottata la determinazione n. 374 del 05/06/2023 con cui è rideterminata la cassa vincolata al 01/01/2023. La tabella con i residui attivi e passivi legati alla gestione vincolata di cassa è, al 01/01/2023, la seguente:

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI - PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|--|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00 | 0,00 | 9.812,44 | 9.812,44 | 0,00 | 9.812,44 | 0,00 | 9.812,44 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | 0,00 | 10.690,43 | 302.717,59 | 313.408,02 | 6.033,37 | 307.374,65 | 0,00 | 313.408,02 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri vincoli</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 10.690,43 | 312.530,03 | 323.220,46 | 6.033,37 | 317.187,09 | 0,00 | 323.220,46 | 0,00 |

Con la medesima determinazione è stato aggiornato il vincolo di cassa al 31/05/2023

L'importo della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 è di Euro 320.678,43 dalla consultazione della piattaforma telematica della Banca, il vincolo non risulta aggiornato

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 60 del 30.11.2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Agosti Daniela , nominato con delibera di giunta n.6 del 09.01.2023

Con determina n 211 del 05.04.2023 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 1 trimestre 2023 per un totale di Euro 218,25

Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 7 del 09/01/2023 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti nelle persone dei Sig.ri:

Pini Massimo, Geroldi Valeria, Staurengi Marina, Rossi Emanuela, Battagliola Pietro, con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

Sono messi a disposizione i prospetti recanti gli incassi tramite POS suddivisi tra servizi da Polizia Locale, Demografici e sportello unico. I prospetti di raccordo evidenziano le singole movimentazioni registrate. Per un totale incasso nel 2 trimestre 2023 di euro 30.070,17

Con determina n.448 del 03.07.2023 si è provveduto alla ripartizione e liquidazione conto economato 2 trimestre 2023 per euro 120,20

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

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

Adempimenti IVA

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

Le attività sono suddivise in:

- Sezionale operazioni Esenti
- Sezionale operazioni Non esenti
- Sezionale autofatture

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA tenuti presso lo studio del Dott. Cavallari Claudio;

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023 pagina 2023/13 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023 pagina 2023/10, sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2023 pagina 2023/12 sezionale 2

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

Versamenti IVA

Mese di aprile 2023: Debito Euro 3.120,35 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.120,35 Ricevuta di pagamento in data 16.05.2023 Protocollo 23051011522229728

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 105.315,40 in data 16.05.2023 protocollo 23050309181719340

Mese di maggio 2023: Debito Euro 3.844,25 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.844,25 Ricevuta di pagamento in data 16.06.2023 Protocollo 23060511360169304

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 32.502,71 in data 16.06.2023 protocollo 23060609293838057

Mese di giugno 2023: Debito Euro 3.191,69 Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.191,69 Ricevuta di pagamento in data 14.07.2023 Protocollo 23070311221737471

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 82.265,98 in data 14.07.2023 protocollo 23070312001140227

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di aprile maggio e giugno 2023

1. 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 quanto segue:

Mese di aprile 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 69.158,38 e € 378,63 Ricevuta di pagamento in data 16.05.2023 Protocollo 23050309164719120

Mese di maggio 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 59.405,29 e € 329,94 Ricevuta di pagamento in data 16.06.2023 Protocollo 23053108344258526

Mese di giugno 2023: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 67.370,40 e € 211,09 Ricevuta di pagamento in data 14.07.2023 Protocollo 23070311285329627

Adempimenti contributivi

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di aprile ID Trasmissione 79424332 del 25.05.2023, di maggio ID 80040216 del 28.06.2023 di giugno ID Trasmissione 80508952 del 24.07.2023

Altre verifiche periodiche

- **Liquidazione Periodica IVA**

2 TRIMESTRE 2023 Invio effettuato in data 18.07.2023 ID sistema 327970476

- **Certificazione 2020 Covid 19**

Risulta essere stato predisposto e trasmesso entro la scadenza del 31.05.2023

- **PIAO – Piano integrato delle attività organizzative dell'ente locale**

Il termine per l'approvazione è fissato al 30 maggio 2023. L'Ente ha provveduto all'adempimento entro il 31.1.2023. Il Piano è stato pubblicato in data 14.2.2023

Rilievi, considerazioni e proposte

Con riferimento ai rilievi emersi relativamente alla verifica di cassa 1 trimestre:

- I dati relativi al rendiconto 2022 sono stati pubblicati nella Banca Dati Amministrazione Pubbliche in data 25.05.2023
- Rispetto agli adempimenti previsti dal Regolamento del sistema dei controlli interni ex art 14, comma 4 del D.lgs 267/2000 approvato con deliberazione Commissario Straordinario n.4 del 04.04.2013 come modificato con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 28.12.2020
 - E' stato predisposta una relazione annuale in data 14.06.2023 con riferimento al "Controllo successivo di regolarità amministrativa (articoli 7, 7bis, 7ter e 7quater)
 - Su specifica richiesta è stato riscontrato che rispetto al reporting accompagnato dalla relazione illustrativa di cui all'art.13, l'ufficio non procede alla redazione dei referti semestrali sul controllo di gestione e della relazione integrativa, in assenza della struttura organizzata ai fini della corretta raccolta dei dati necessari
- Assunzioni – Il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'art.33 comma 2 della Legge 34/2019 come esplicitato dal DPCM 17.03.2020 è stato calcolato e rideterminato con determinazione n.357 del 24.05.2023
- Spese personale – E' stato fornito al revisore il dettaglio delle spese per assunzione DM 17/3/2020
Su richiesta del revisore è stato precisato che "il costo del rinnovo contrattuale si riferisce effettivamente al CCNL 16.11.2022 e € 18.167,62 sono i relativi oneri a carico dell'ente, non un diverso rinnovo contrattuale"

- Verifica a campione Cronoprogramma OOPP – Su richiesta del revisore sono stati forniti i dati relativi all’opera di “Ristrutturazione previa parziale demolizione dell’asilo nido G.Ferrari” rientrante nel perimetro PNRR. “Il cronoprogramma trasmesso è stato approvato con DG n. 65 del 08.05.2023 e si sviluppa in 28 settimane, compresi gli imprevisti. I lavori della prima fase sono già stati aggiudicati e l’inizio è previsto per il 15/18 settembre 2023. La fine dei lavori è prevista, pertanto, nel 2024.
- Copertura investimenti – rispetto alla richiesta del revisore rispetto all’attestazione di copertura in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI si riporta di seguito la risposta fornita dal responsabile del servizio finanziario con mail del 13.7.2023 “Oggetto: Visti di regolarità contabile attestanti la copertura finanziaria di spese in conto capitale- *Relativamente ai visti in oggetto , preciso che per il riporto dell’atto di accertamento dell’entrata correlata si sta individuando una modalità pratica per il riporto dell’atto stesso nei predetti visti.*
- Proventi permessi a costruire – In occasione della salvaguardia degli equilibri l’Ente ha ritenuto:
 - di finanziare, verificati i presupposti e in considerazione del fatto che la spesa in questione può essere considerata non permanente, il noleggio della struttura modulare con avanzo libero 2022;
 - di stanziare 80.000,00 euro in un apposito capitolo da destinare all’abbattimento delle barriere architettoniche (previsione OOU 2023 = 800.000,00 euro).
 Per quanto concerne la videosorveglianza dei parchi, l’utilizzo degli oneri è stato ritenuto possibile in quanto trattasi di intervento effettuato nell’ambito della riqualificazione di aree verdi destinate ad uso pubblico.

Con riferimento alla presente verifica:

- si rileva la discordanza tra saldo cassa Tesoreria e risultanze Banca d’Italia (mod 56T) è quindi opportuno che l’ufficio verifichi i processi per la riconciliazione dei movimenti.
- Si raccomanda il monitoraggio della cassa vincolata con verifica dell’aggiornamento del vincolo da parte della Tesoreria
- Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente

L'Organo di revisione dispone

Una copia del verbale venga conservata nel fascicolo del Revisore Unico presso l'Ente

Alle ore 13.00 si chiude la presente verifica redatta su 12 pagine compresa questa

Manerbio, 03.08.2023

Il Revisore Unico

The image shows a circular official stamp of the Revisore Unico. The stamp contains the text: "COMUNE DI MANERBIO", "COMITATO DI VERIFICA", "REVISORE UNICO", "N. 1/2023", "03/08/2023", and "MANERBIO (BS)". To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink that reads "P. M. M. M. M.". The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area
