

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 21 APRILE 2026

Il giorno 21 aprile 2026, alle ore 09.00, la Dott.ssa Cocconcelli Sandra si reca presso l'ASP "Magiera Ansaloni" di cui è stato nominato Revisore Unico con delibera n. 1067 del 11.06.2024 della Giunta Regionale dell'Emilia-Romagna per la periodica verifica per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Giuliana Lusetti, responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità.

OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO E RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE (art. 2403 e 2403-bis cod. civ.)

- 1) Viene effettuata la verifica della conformità delle deliberazioni degli organi societari alle norme di legge ed alle disposizioni dello statuto.
 - a) **Decreti dell'organo amministrativo.**

Si annota che i Decreti dell'Amministratore Unico vengono firmati e conservati digitalmente. L'ultimo decreto dell'Organo Amministrativo, firmato digitalmente Marinella Santi, risulta adottato in data 02/04/2026 e riporta il n. 10. Detto decreto reca ad oggetto: **APPROVAZIONE REGOLAMENTO DEL "COMITATO UNICO DI GARANZIA" (CUG) PER LE PARI OPPORTUNITÀ, LA VALORIZZAZIONE DEL BENESSERE DEI LAVORATORI E CONTRO LE DISCRIMINAZIONI**

Il Revisore dà atto che i decreti assunti dalla precedente verifica del 30 gennaio 2026:

- sono conformi alle norme di legge e di statuto;
- non riportano decisioni contrarie ai principi di corretta amministrazione o operazioni manifestamente imprudenti o che possano potenzialmente arrecare un danno grave al patrimonio sociale prive di adeguata giustificazione;
- non hanno ad oggetto decisioni estranee all'oggetto sociale, in conflitto d'interessi, manifestamente imprudenti o azzardate;
- le decisioni assunte con gli stessi sono state eseguite nei tempi e secondo le modalità eventualmente fissate dall'organo deliberante ovvero sono in corso di esecuzione.

b) Delibere dell'assemblea.

Per quanto riguarda il "Libro verbali Assemblee" il Revisore ricorda che attualmente i verbali dell'Assemblea dei Soci vengono firmati e conservati digitalmente quindi non più stampati in forma cartacea. L'ultimo verbale firmato e conservato digitalmente è il n. 05 relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 25/11/2025 in cui l'Assemblea, tra l'altro, ha trattato e deliberato relativamente a:

1. Bilancio Preventivo 2026
2. Nuovo accordo di Concessione tra Asp e Comuni Soci 2026-2028
3. Tra le varie si ricorda l'inaugurazione delle sei stazioni di ricarica e impianto fotovoltaico presso la CRA di Rio Saliceto.

c) Libro verbali Revisore Unico.

Si ricorda che i verbali del Revisore nominato in data 11/06/2024 vengono di volta in volta conservati digitalmente così come gli altri atti degli organi dell'Asp.

Al riguardo il Revisore acquisisce copia del "Verbale della verifica trimestrale del Revisore unico del 30/01/2026" archiviato digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 359 del 03/03/2026).

Si dà atto che in data 29/01/2026 prot. 169/2026 del 30/01/2026 il Revisore ha rilasciato una relazione indirizzata all'OIV in merito ai tempi medi di pagamento per l'anno 2025.

d) Elenco regolamenti.

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla Normativa applicabile alle ASP la signora Lusetti comunica che l'ultimo regolamento è "**Regolamento interno sulle procedure sotto soglia per l'affidamento di lavori, servizi e forniture e del Sopra soglia comunitaria (D.Lgs. 31/03/2023, n. 36 recante "Codice dei contratti pubblici")**" approvato il 02/04/2026 con Decreto Amministratore Unico n. 10.

2) Fatti di rilievo.

La Signora Lusetti comunica che, salvo quanto successivamente annotato, a far data dalla precedente verifica trimestrale non si segnalano in particolare particolari fatti di rilievo.

**NOTIZIE SULL'ANDAMENTO DELLE OPERAZIONI SOCIALI
O SU DETERMINATI AFFARI.**

1) Posizione finanziaria netta al 31.03.2026.

Dal bilancio di verifica al 31/03/2026 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a €298.482,87 (a credito dell'ASP) corrispondente, previa necessaria riconciliazione, al totale del saldo del conto dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" per € 284.810,47, del saldo del "conto di transito SDD" di €11.055,61 e dei valori presenti nella cassa economale per €2.616,79.

2) Operazioni particolari.

Il Revisore chiede le informazioni ritenute rilevanti o utili su quanto segue:

- contratti su prodotti finanziari che siano stati stipulati per fini speculativi o di copertura a fronte di rischi su cambi, tassi e altro;
- altre operazioni atipiche o inusuali poste in essere;
- operazioni aventi per oggetto la compravendita di partecipazioni;
- concessione a terzi di garanzie sotto qualsiasi forma intese;
- assunzione di impegni contrattuali che in ragione della durata, dei valori di riferimento, delle parti correlate, delle conseguenze dedotte in caso di inadempimento, possano avere un impatto di rilievo sull'equilibrio economico-finanziario dell'ASP e/o un rischio oltre i limiti ragionevolmente determinabili per una corretta amministrazione;
- verifiche e accertamenti fiscali o richieste contributivo-assicurative e/o contestazioni e liti di qualsiasi genere o natura, procedimenti legali e altre passività potenziali.

La Signora Lusetti riferisce che a tutt'oggi l'ASP non ha effettuato operazioni rientranti tra quelle sopra indicate.

Chiedendo di eventuali controversie e/o contenziosi con terzi e/o con l'Amministrazione Pubblica, il Revisore apprende dalla Signora Lusetti che è ancora in atto la richiesta di informazioni ai sensi dell'art. 4 del regolamento sull'esercizio dell'attività di vigilanza in materia di contratti pubblici del 04/07/2018 e s.m.i. da parte di Anac riguardante una variante richiesta sull'appalto della ristorazione affidato a Cir Food coop. italiana ristorazione come già rilevato in precedenza.

Il Revisore prende atto che l'Asp ha già provveduto ad inviare risposta supportata dall'Avv.Pancaldi che Anac in data 16/12/2024 con delibera nr. 586, ha respinto, demandando alla Regione Emilia Romagna le valutazioni di merito.

A giugno l'Asp ha aderito ad una convenzione per il nuovo appalto della ristorazione per l'infanzia comunicando tale azione alla Regione.

Alla data odierna la Regione non ha ancora fornito risposta.

**VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO,
AMMINISTRATIVO E CONTABILE.**

Assetto organizzativo.

Il Revisore in data 21/04/2026 prende atto che l'Organigramma e Funzionigramma dell'Ente non è variato rispetto l'ultimo aggiornamento effettuato nel 2024 in seguito dell'avvio della gestione dell'asilo nido di Rio Saliceto.

Sicurezza sul lavoro

Relativamente a quando disposto dalla normativa vigente in materia di sicurezza del lavoro il Revisore chiede e riceve:

- Ø copia della “Attestazione dello svolgimento della prova di evacuazione incendio” presso la casa protetta di Campagnola Emilia e San Martino in Rio e della “prova di Emergenza” presso il Centro Diurno di Rolo;
- Ø l’attestato di frequenza e di superamento del Corso di primo soccorso Gruppi BC assegnato alla Sig.ra S. M. del Centro Diurno di Rolo. Per gli addetti alla gestione dell’asilo nido i corsi sono in programma per l’anno 2026;
- Ø copia dell’assegnazione incarichi - Nomina del Personale addetto all’emergenza - nel Centro diurno di Rolo

Adempimenti BDAP.

Il Revisore ricorda alla signora Lusetti che l’ASP rientra tra gli enti soggetti ad assolvere gli adempimenti inerenti gli obblighi di cui alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP), in particolare per quanto riguarda il bilancio annuale economico preventivo ed il bilancio consuntivo dell’esercizio.

Disciplina Whistleblowing

A seguito dell’introduzione della disciplina del *whistleblowing* a partire dal 17.12.2023 per le aziende con almeno 50 dipendenti in media (relativamente alla quale il Revisore ha trasmesso all’ASP in data 21/11/2023 apposita informativa), il dr. Pignedoli comunica che l’ASP, in accordo con il Centro Servizi Informatici dell’Unione Pianura Reggiana, ha formulato il regolamento di segnalazione di illeciti o irregolarità – disciplina della tutela che segnala violazioni (D.lgs 24/2023 cd. Whistleblower) con decreto n. 1 del 09/01/2026 ed ha attivato nel proprio sito internet il collegamento alla piattaforma ANAC.

Privacy

Relativamente all’adempimento degli obblighi prescritti in materia di *Privacy* il Revisore, chiede se nell’ASP esiste la figura di un custode delle *password* del personale dipendente.

Al riguardo la signora Lusetti informa che il CSI del Comune di Correggio è a conoscenza delle *password* dei dipendenti dell’Asp.

Aggiornamento sulla procedura appalti e sull’esecuzione degli stessi.

Il Revisore – relativamente alle modalità di affidamento dei contratti di fornitura di beni (per es. sollevatori, barelle, arredi) o di servizi (per es. servizi di manutenzione, servizi di somministrazione di forza lavoro) in base a gare di appalto – ottiene i seguenti aggiornamenti:

- il Direttore Generale – quale Direttore dell’esecuzione contrattuale dei contratti di appalto – ha confermato di procedere regolarmente con il monitoraggio sulla corretta esecuzione dei contratti di appalto in essere e che a tutt’oggi non si riscontrano criticità da segnalare;
- l’ASP a far data dal 30/01/2026 ha proceduto al c.d. “affidamento diretto” (modalità di assegnazione prevista dall’art. 50, c.1, D. Lgs. 36/2023 ed integrato dal D.L. 209/2024 all’interno delle soglie di rilevanza comunitaria) per n. 17 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione copia dell’affidamento diretto tramite trattativa diretta MEPA nr. 6195460 del 02/04/2026 approvato con determina nr. 31 del 08/04/2026

Dall’esame di detto contratto appare il rispetto della normativa vigente.

Relazione sulla performance e OIV.

Il Revisore chiede copia della validazione fatta dal Nucleo di valutazione dell’ASP, tale documento verrà fornito appena possibile, della Relazione sulla *performance* 2025 dell’ASP. La validazione della Relazione sulla *performance* da parte dell’OIV è il documento che rappresenta il completamento del ciclo della *performance* avviato con il Piano della *performance* dell’anno precedente.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

Il Revisore riscontra che continua la collaborazione con l'avv. Pancaldi per quanto concerne l'attività di messa a punto delle azioni di recupero avviate dall'ASP stessa o da soggetti dall'ASP incaricati sui crediti insoluti.

La signora Giuliana Lusetti conferma che mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolute alla rispettiva scadenza.

Si annota che nel Piano programmatico 2024-2026, nel paragrafo "C. *Priorità di intervento anche con individuazione di appositi progetti / 2° [classificazione E] consolidamento delle performance di finanziamento*" risulta indicato, tra l'altro, il potenziamento del sistema di riscossione coattiva sia attraverso un costante monitoraggio delle situazioni critiche fin dagli inizi in modo da evitare che si generino somme non rimosse troppo elevate sia attraverso la collaborazione con un avvocato per rendere più veloci e precise le procedure di riscossione coattiva".

Verifica sulla "fedeltà fiscale" - CIG.

La signora Lusetti conferma che avviene regolarmente la richiesta all'agente della riscossione per la verifica della regolarità fiscale del beneficiario del pagamento di importi superiori a €5.000.

Il Revisore controlla, a campione, due fatture fornitore Coopservice S.coop. S.A. ft. nr. 0100440632 del 28/02/2026 e Orienta spa ft. nr. 543 del 13/02/2026 su cui riscontra l'apposizione del CIG. Copia delle citate fatture è acquisita tra le carte di lavoro.

REVISIONE LEGALE DEI CONTI (art. 2409-bis cod. civ.)

Attività di revisione.

Per quanto concerne l'attività di revisione il Revisore ha provveduto, tra l'altro, in vista della redazione del bilancio di esercizio, all'attività di circolarizzazione nei confronti dei clienti e dei fornitori individuati a campione e a chiedere tramite l'Ente il rilascio del mod. ABI-REV da parte degli istituti di credito con cui l'ASP mantiene rapporti.

Il Revisore ricorda alla signora Lusetti la necessità di ottenere dall'Ufficio che elabora le buste paghe dell'ASP un prospetto riepilogativo dei costi inerenti al personale.

Progetto di bilancio 2025 – Circolarizzazione.

Relativamente al progetto di bilancio 2025 il Revisore riscontra che sono in corso di definizione le operazioni contabili ed amministrative finalizzate alla predisposizione della proposta del bilancio consuntivo 2025 da sottoporre all'Assemblea dei Soci.

Risultano inviate, con modalità elettronica e su fac-simile predisposto dal Revisore, le richieste per la conferma dei saldi al 31.12.2025 dei clienti, dei fornitori, degli istituti di credito e dei prestatori di servizi selezionati dal Revisore sulla base della loro importanza per l'azienda e della casualità. Il Revisore procederà a verificare direttamente (procedura alternativa) la correttezza dei saldi creditori nei confronti di alcuni privati assistiti dall'ASP.

Si analizzano le seguenti posizioni di clienti privati:

S. O. €3.307,15 corrispondente alle fatture n. 4204/c del 30/11/2025 e n. 4593/c del 31/12/2025;

P. C. €2184,96 corrispondente alla fattura n. 4577/c del 31/12/2025;

M. Z. €272,00 corrispondente alla fattura 4834/c del 31/12/2025

Si informa che tutte le tre posizioni di cui sopra risultano chiuse alla data odierna.

Verifica su polizze assicurative

Il Revisore – nell'ambito dell'attività di verifica delle risposte aziendali ai rischi insiti nell'attività svolta dall'ASP – facendo riferimento agli obblighi contrattuali scaturenti dai Contratti di Servizio stipulati dall'Asp, ha confermato dalla signora Lusetti che a tutt'oggi è stata rinnovata con pagamento in data 23/12/2025 la polizza assicurativa per la responsabilità civile, con il massimale di garanzia di €5 ml. per sinistro e 5 ml per danni a cose inclusa dell'attività della gestione dell'asilo nido e le polizze relative all'incendio fabbricati istituzionali, infortuni cumulativi per n. 2 volontari non iscritti ad organizzazioni del terzo settore, ed in data 23/12/2025 la polizza assicurativa rca flotta automezzi.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile al

02/04/2026 di €298.773,06 emergente dalla scheda contabile “12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria” ed il saldo del conto corrente bancario al 02/04/2026 presso il “Banco Popolare/conto di Tesoreria”, saldo pari a €298.773,06 a credito dell’ASP.

Registri I.V.A. - liquidazioni mensili I.V.A. – attività separate.

Il Revisore prende atto che l’ASP provvede alla fatturazione di tutte le operazioni attive incluse quelle esenti ai sensi della Legge Iva.

Si dà atto che i registri IVA vendite per l’attività istituzionale risultano aggiornati sino al mese di marzo 2026 con la liquidazione mensile relativa al mese di marzo 2026, mentre per l’attività commerciale tali registri risultano aggiornati al mese di marzo 2026 con la relativa liquidazione mensile.

Il Revisore annota che in data 16/03/2026 l’ASP ha proceduto al versamento di €25.436,39 relativamente all’IVA split delle fatture fornitori **pagate** nel mese di febbraio 2026 riguardanti l’attività istituzionale ed € 1.139,19 relativi all’Iva a debito dell’attività commerciale. Si acquisisce la copia dei mod. F24 relativi a questi versamenti.

Si conferma, anche, che l’ASP ha attivato ed aggiorna nei termini di legge per l’attività istituzionale:

- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse relativamente alle rette;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture (esenti IVA) emesse per gli affitti attivi;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti della PA;
- un registro IVA acquisti.

Si conferma, altresì, che nell’applicazione del meccanismo dello *Split Payment* l’esigibilità dell’IVA è rinviata al momento del pagamento dei corrispettivi da parte dell’ASP nei confronti dei propri fornitori.

Nel mese di settembre 2023, in virtù del nuovo servizio acquisito per la gestione dell’asilo nido e del servizio refezione della scuola d’infanzia, si è proceduto all’attivazione dei seguenti registri inerenti all’attività commerciale:

- un registro IVA acquisti per l’asilo nido;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse relativamente alle rette dell’asilo nido ed ai pasti dell’asilo nido;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti del Comune inerenti l’asilo nido;
- un registro IVA acquisti per il servizio scuola d’infanzia;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse alle famiglie dei pasti della scuola d’infanzia;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse al Comune inerenti alla scuola d’infanzia ed il Revisore constata, quindi, la tenuta dei citati n. 10 registri IVA

Su ogni registro iva principale viene elaborata la liquidazione mensile relativa ad ogni attività.

A differenza dell’attività istituzionale, l’IVA da versare per l’attività commerciale diviene esigibile al momento della registrazione e non al pagamento.

Il Revisore verifica che l’ASP:

- emette fattura mensile alle famiglie in base alle tariffe stabilite (rette) e al Comune per la relativa differenza per la parte di costo non coperta dalla retta;
- emette fattura mensile al Comune per le attività ausiliarie di refezione
- emette fattura ai genitori indicati dal Comune per il costo del pasto definito per l’asilo nido e per la scuola dell’infanzia in base ai dati ISEE.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che in data 25/02/2026 è stato inviato il modello LIPE del IV trimestre 2025 con protocollo nr. IT80010410357_LI_0029V.xml.p7m.

DURC aziendale – Regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce altresì copia del DURC in corso di validità, richiesto in data 15/04/2026, con scadenza 30/06/2026, dal quale si evince che l'ASP risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL.

Si rileva, altresì, che in data 13/03/2026 è stato protocollato al nr. 437 l'estratto conto dell'INPS relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo gennaio 2026.

Verifica versamenti contributivi.

Si acquisisce copia dei versamenti di €153.990,13 effettuati in data 16/04/2026 a favore dell'INPDAP corrispondente a quanto emerge dalla scheda contabile 23130102 "Debiti verso Inpdap". Il Revisore, esaminando, altresì, detta scheda contabile conto: 23130102 rileva che la stessa evidenzia un saldo al 31/03/2026 di €153.990,13.

Controllo versamenti Modelli F24 su redditi di lavoro dipendente (cod. 1001/1004) e lavoro autonomo (cod. 1040).

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 01/01/2026 sino al 16/04/2026.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF (conto 23120112) e 1004 (conto "23120111 – Erario c/to ritenute lavoro autonomo" e INPS/codici DM10 e CXX (conto "2313101-Debiti verso INPS") rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato. Dalla documentazione esaminata le principali scadenze paiono rispettate.

Invio Certificazioni Uniche. Trasmissione certificazione Unica 2024.

La signora Lusetti conferma che l'Asp ha trasmesso telematicamente, tramite HC Solution srl (per le CU dei dipendenti) e lo Studio Gaccioli e Sacchi (per le CU degli autonomi), in qualità di sostituto di imposta all'Agenzia delle Entrate le seguenti Certificazioni Uniche 2026 (redditi 2025) a cui la ASP ha corrisposto compensi e nell'anno 2025:

- lavoratori autonomi. – invio prot. 26031012360131296-000087 del 10/03/2026
- lavoratori dipendenti – invio prot. 26031214573323659-000001 del 12/03/2026

Si acquisisce copia delle comunicazioni di avvenuto ricevimento delle C.U. suddette.

Verifica tempestivo pagamento IRAP sul personale dipendente.

Il Revisore verifica che sul personale dipendente venga tempestivamente pagata l'IRAP di competenza. Al riguardo si procede alla verifica della scheda denominata "Debiti per IRAP–conto 23120121" rilevando che sono contabilizzati i pagamenti mensili a tutto il 16/04/2026 per un totale dall'01/01/2026 al 16/04/2026 di €85.177,20. Fra le carte di lavoro viene conservata la scheda contabile.

Verifica tempestivo pagamento IRAP sul personale interinale.

Il Revisore verifica che sul personale interinale venga pagata l'IRAP di competenza.

Si procede all'esame della scheda denominata "debiti per IRAP interinale" rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01/01/2026 a tutto il 16/04/2026 per un totale di €32.130,25

Si annota che l'ASP effettua il versamento di detta IRAP sulla base delle specifiche comunicazioni inviate dalle agenzie interinali.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore da un esame delle schede contabili sopra citate rileva che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale risultano inserite negli appositi programmi gestionali per la tenuta della contabilità nei termini di legge.

Imposta di bollo.

Il Revisore annota che l'ASP ha pagato in data 27/02/2026 mediante F24 l'importo di €1.714,66 quale ultima rata dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse senza IVA per gli utenti privati. In data 27/02/2026 si è invece provveduto al versamento dell'imposta di bollo tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate riferite alle fatture PA e vendite attività commerciale per un importo pari ad €576,00.

Si annota, altresì, che l'Asp liquida l'imposta di bollo anche in modalità virtuale per l'anno 2025 con pagamenti rateali bimestrali sulla base della liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale dovuta per l'anno 2025 per le fatture utenti privati; per le fatture della pubblica amministrazione, locazioni e fatture utenti riguardanti l'attività commerciale, l'imposta di bollo è liquidata trimestralmente tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate. Al riguardo il Revisore verifica che i pagamenti bimestrali risultano regolarmente contabilizzati nell'apposita scheda contabile.

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

Il Revisore prende atto – visionando il sito dell'ASP alla voce “Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione/Indicatori tempestività pagamenti” – che l'Ente ha provveduto a pubblicare, sino al IV° trimestre 2025, gli indicatori annuali e trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Controllo della cassa economale e limite di pagamento in contanti.

Il Revisore verifica che il saldo della scheda contabile denominata “Cassa economale” (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di €1.598,83 è pari alla consistenza fisica di cassa in data odierna e verifica, altresì, che le movimentazioni della cassa contanti effettuate dalla precedente verifica sino ad oggi rispettino il limite previsto dalla vigente normativa per i pagamenti in contanti delle pubbliche amministrazioni.

Nell'ambito di quanto prescritto dal D. Lgs. 231/2007 il Revisore annotano che non si riscontrano Persone Politicamente Esposte fra i membri dell'Organo Amministrativo e che si riscontra la coerenza finanziaria tra i volumi/valori di bilancio, le operazioni di pagamento e/o incasso e le operazioni bancarie riscontrate nell'ambito dell'attività di vigilanza e di revisione.

Altre informazioni.

Interpellata dal Revisore la signora Lusetti non ha segnalazioni particolari da esporre al Revisore oltre a quanto annotato nel presente verbale.

A chiusura del lavoro svolto il Revisore ringrazia la Signora Lusetti per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 13,00 previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico

Cocconcelli Sandra

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)