



COMUNE DI MORBEGNO

Provincia di Sondrio

Via S. Pietro, 22 - 23017 Morbegno (SO) – Tel.

0342.606.211

C.F.: 00098990146

<http://www.comune.morbegno.so.it>

PEC: protocollo.morbegno@cert.provincia.so.it



**Finanziato
dall'Unione europea**
NextGenerationEU

CITTÀ DI MORBEGNO

(PROVINCIA DI SONDRIO)

DETERMINAZIONE N. 183 DEL 11/03/2025

Area Lavori Pubblici Manutenzione

Servizio Lavori Pubblici Manutenzione

OGGETTO: LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE CON ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI VIA PRATI GRASSI - CUP: H95F22000110006 CIG: A0380963AB FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU FONDI PNRR M4C1 INVESTIMENTO 1.3: APPROVAZIONE STATO D'AVANZAMENTO LAVORI N. 3 PARI AL FINALE ED APPROVAZIONE CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE

La presente Determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune di Morbegno dal 17/03/2025 al 01/04/2025.

DETERMINAZIONE N° 183 DEL 11/03/2025

OGGETTO: LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE CON ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI VIA PRATI GRASSI - CUP: H95F22000110006 CIG: A0380963AB FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU FONDI PNRR M4C1 INVESTIMENTO 1.3: APPROVAZIONE STATO D'AVANZAMENTO LAVORI N. 3 PARI AL FINALE ED APPROVAZIONE CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Visti:

- il D. Lgs. 267/2000 TUEL, ed in particolare:
 - l'art. 107, comma 1 che prevede che spetta ai dirigenti la direzione degli uffici e dei servizi dell'Ente, secondo i criteri dettati dagli Statuti e dai Regolamenti;
 - l'art. 109, comma 2 dal quale si evince che le funzioni di cui al citato art. 107 spettano ai Responsabili del Servizio;
- il D. Lgs. n. 36/2023 Codice dei contratti pubblici;
- l'art. 183 del D. Lgs. 267/2000, nonché gli artt. 66, 67 e 68 del Regolamento comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 in data 28.11.2016, relativi agli impegni di spesa;
- il Decreto Sindacale n. 24/2024 del 16.12. 2024 con cui è stata attribuita all'Ing. Alessandra Baraiolo la Responsabilità gestionale dell'Area Tecnica, Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni;

Richiamati:

- la Nota di aggiornamento al DUP (NADUP) 2025/2027 approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 70 del 20/12/2024, esecutiva;
- il bilancio di previsione 2025/2027 e relativi allegati, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 71 del 20/12/2024, esecutiva, e successive variazioni ed integrazioni;
- il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025/2027 e relativi allegati, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 1 del 08/01/2025, esecutiva ai sensi di legge, e successive variazioni ed integrazioni;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 28/01/2025 avente per oggetto "Variazione del piano esecutivo di gestione 2025-2027. Provvedimento n.1/2025";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 31/01/2025 con la quale è stato approvato il PIAO 2025/2027;

Premesso che:

- con Deliberazione n. 193 in data 31/08/2023, esecutiva, la Giunta Comunale ha approvato il progetto esecutivo dei lavori in oggetto d'importo complessivo pari a € 638.000,00, di cui € 510.000,00 per lavori a base d'asta comprensivi dei costi per la sicurezza ed € 128.000,00 per somme a disposizione dell'Amministrazione Comunale, come di seguito meglio specificato:

QUADRO ECONOMICO PROGETTO ESECUTIVO

QUADRO ECONOMICO		
L	LAVORI:	
L	Importo dei lavori soggetto a ribasso	490.000,00 €
S	Oneri di sicurezza	20.000,00 €
A	IMPORTO TOTALE LAVORI A BASE D'ASTA (L+S)	510.000,00 €
B	SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE:	
B1	I.V.A. 10%	51.000,00 €
B2	Spese tecniche comprese di C.N.P.A.I.A. 4% (Progettazione esecutiva DL, CSP e CSE)	48.500,00 €
B3	I.V.A. 22% su voci B2) + B3)	10.670,00 €
B4	Funzioni tecniche di cui art. 113 D.Lgs 50/2016	7.500,00 €
B5	Attrezzature e allestimenti per le palestre	2.990,00 €
B6	Spese per Pubblicità	1.000,00 €
B7	Imprevisti e arrotondamenti e spese di gara	6.340,00 €
B	IMPORTO TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE	128.000,00 €
	IMPORTO COMPLESSIVO DI PROGETTO (A+B)	638.000,00 €

Verificato che:

- la spesa complessiva per la realizzazione del progetto è di € 638.000,00 e risulta iscritta a bilancio come di seguito specificato:

Parte Spesa	Bilancio di previsione	Codifica di bilancio	Codifica p.c.	Capitolo	Stanziamento
	2024/2026	4.02.2.0202	2.02.01.09.000	961406	
Esercizio 2023					€ 638.000,00
Totale					€ 638.000,00
Denominazione capitolo:	PNRR M4C1 I1.3 "Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole", finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU - CUP H95F22000110006				

Dato atto che l'opera è finanziata come di seguito specificato:

Fonte di finanziamento	Atti	Importo
Ministero dell'istruzione	PNRR M4C1 I1.3 "Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole", finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU	€580.000,00

GSE - Gestore Servizi Energetici	Determinazione N. 435 Del 05/06/2024	€ 58.000,00
Totale		€ 638.000,00

- progettista, nonché D.L., è l'ing. Marzorati Pier Luigi di Cantù (CO), incaricato con determinazione n. 720 del 29/08/2024 del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni;
- responsabile unico del progetto (RUP) per le fasi di programmazione, progettazione, affidamento, esecuzione dei lavori è il per. ind. Giacomo Bonetti, dipendente del Comune di Morbegno presso il Servizio LLPP e Manutenzioni, di competenze professionali adeguate, nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 193 in data 31/08/2023, esecutiva;
- con determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 1189 del 27/12/2023 è stato aggiudicato all'operatore economico CLV COSTRUZIONI LARIANE VALTELLINESI S.R.L. di Morbegno (SO), che ha offerto un ribasso del 0,54% sull'importo a base di gara, corrispondente ad un importo di aggiudicazione di € 507.354,00 oltre ad IVA 10%;
- a seguito dell'aggiudicazione il quadro economico risulta così riformulato:

QUADRO ECONOMICO POST-AGGIUDICAZIONE

QUADRO ECONOMICO		
L	LAVORI:	
L	Importo dei lavori soggetto a ribasso	490.000,00 €
	<i>Ribasso in sede di gara</i>	- 2.646,00 €
S	Oneri di sicurezza	20.000,00 €
A	IMPORTO TOTALE LAVORI A BASE D'ASTA (L+S)	507.354,00 €
B	SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE:	
B1	I.V.A. 10%	50.735,40 €
B2	Spese tecniche comprese di C.N.P.A.I.A. 4% (Progettazione esecutiva DL, CSP e CSE)	48.500,00 €
B3	I.V.A. 22% su voci B2) + B3)	10.670,00 €
B4	Funzioni tecniche di cui art. 113 D.Lgs 50/2016	7.500,00 €
B5	Attrezzature e allestimenti per le palestre	2.990,00 €
B6	Spese per Pubblicità	1.000,00 €
B7	Imprevisti e arrotondamenti e spese di gara	9.250,60 €
B	IMPORTO TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE	130.646,00 €
	IMPORTO COMPLESSIVO DI PROGETTO (A+B)	638.000,00 €

- il contratto dell'importo di € 507.354,00 oltre I.V.A. 10% è stato stipulato mediante forma pubblica amministrativa, con modalità elettronica secondo le norme vigenti per ciascuna

stazione appaltante, a cura dell'Ufficiale rogante dell'amministrazione aggiudicatrice rep. N. 436/2024 del 15/03/2024;

- i relativi lavori sono stati consegnati parzialmente, in via d'urgenza in data 27/03/2024, mentre la consegna definitiva delle aree è avvenuta in data 05/06/2024 e devono essere ultimati in 150 giorni naturali e consecutivi decorrenti dalla data di consegna e pertanto entro il 01/11/2024;

Richiamata la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 272 del 16/04/2024 con la quale veniva autorizzata l'erogazione dell'anticipo contrattuale all'appaltatore pari al 20% dell'importo di contratto;

Considerato che ai sensi dell'art. 27 del capitolato speciale d'appalto del Capitolato Speciale d'Appalto prevede pagamenti in acconto ogni volta che l'importo dei lavori eseguiti e contabilizzati raggiungono un importo non inferiore alla quota del 20% dell'importo contrattuale, calcolato:

- a) al netto del ribasso di gara,
- b) incrementato della quota relativa degli oneri della sicurezza,
- c) al netto della ritenuta dello 0,50%;

Richiamati i seguenti atti:

- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 453 del 07/06/2024 (autorizzazione al subappalto n. 1) con la quale è stata autorizzata l'Associazione Temporanea di Imprese costituita tra gli operatori economici A. GRITTI SAS DI GRITTI GIONNI & C. di Sondrio - capogruppo/mandataria, ESSEGYP SRL di Bergamo e 3GFINITURE S.R.L. di Sondrio – mandanti l'esecuzione dei lavori appartenenti alla categoria prevalente OG 1, realizzazione di controsoffitti, isolamento esterna a cappotto, tinteggiature interne, per un importo presunto di € 87.833,89 (di cui € 2.500,00 per oneri sicurezza) oltre IVA;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 454 del 07/06/2024 (autorizzazione al subappalto n. 2) con la quale è stato autorizzato l'operatore economico CRISTINI ANDREA SRL di Colico (LC) all'esecuzione dei lavori appartenenti alla categoria prevalente OG 1, realizzazione opere di carpenteria metallica e produzione ferri lavorati, per un importo presunto di € 21.817,00 (di cui € 600,00 per oneri sicurezza) oltre IVA;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 461 del 07/06/2024 (autorizzazione al subappalto n. 3) con la quale è stato autorizzato l'operatore economico CANEVA SRL di Morbegno (SO) all'esecuzione dei lavori appartenenti alla categoria prevalente OS 6, fornitura e posa di serramenti, per un importo presunto di € 97.500,00 (di cui € 2.500,00 per oneri sicurezza) oltre IVA;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 486 del 13/06/2024 (autorizzazione al subappalto n. 4) con la quale è stato autorizzato l'operatore economico Punto Luce di Colli Enrico S.R.L. di Morbegno (SO) all'esecuzione dei lavori appartenenti alla categoria prevalente OS 30, realizzazione impianto elettrico, per un importo presunto di € 25.018,99 (di cui € 800,00 per oneri sicurezza) oltre IVA;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 490 del 14/06/2024 (autorizzazione al subappalto n. 5) con la quale è stato autorizzato l'operatore economico Idraulica Menatti Claudio & Stefano S.r.l. di Cedrasco (SO) all'esecuzione dei lavori appartenenti alla categoria prevalente OS 28, realizzazione impianto di riscaldamento, per un importo presunto di € 33.242,18 (di cui € 1.000,00 per oneri sicurezza) oltre IVA;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 659 del 29/08/2024 con la quale è stato approvato lo stato d'avanzamento lavori n. 1 a tutto il 05/08/2024 dal quale si evince che l'impresa appaltatrice ha eseguito lavori per l'importo netto di € 310.433,12, di cui € 15.000,00 per oneri sicurezza ed ha approvato il certificato di pagamento n. 1 redatto dal Responsabile del Procedimento in data 28/08/2024, con il quale si

autorizza il pagamento della 1a rata di € 246.794,33 + IVA 10% = € 271.473,76, al netto della ritenuta dello 0,5%;

- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 825 del 24/10/2024 con la quale è stato approvato lo stato d'avanzamento lavori n. 2 a tutto il 30/09/2024, rettificata con la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 841 del 28/10/2024 dal quale si evince che l'impresa appaltatrice ha eseguito lavori per l'importo netto di € 483.628,59, di cui € 20.000,00 per oneri sicurezza ed ha approvato il certificato di pagamento n. 2 redatto dal Responsabile del Procedimento in data 24/10/2024, con il quale si autorizza il pagamento della 1a rata di € 137.690,40 + IVA 10% = € 151.459,44, al netto della ritenuta dello 0,5%;
- la determinazione dell'Area Tecnica - Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni n. 1011 del 06/12/2024 con la quale è stata approvata la modifica contrattuale in corso di esecuzione che comporta una maggiore spesa di € 6.000,00, oltre IVA pari al 1,18 % dell'importo contrattuale.

Visti:

- i seguenti documenti contabili pervenuti il 14/02/2024 e protocollati con il n. 3971 in pari data relativi allo Stato d'avanzamento n. 3 pari al finale composto dai seguenti allegati:
 - All. 1 - relazione conto finale;
 - All. 2 - atti amministrativi;
 - All. 3 - contratti;
 - All. 4 - verbali e disposizioni;
 - All. 5 - libretto delle misure n. 3;
 - All. 6 - registro di contabilità n. 3;
 - All. 7 - Sommario Registro Contabilità n. 3;
 - All. 8 - tavole grafiche;
 - All. 9 - stato finale dei lavori;
 - All. 10 - cessione dei crediti;
 - All. 11 - dichiarazione sostitutiva dell'avviso ad opponendum;
 - All. 12 - certificato di regolare esecuzione;

redatti dal D.L. Ing Pier Luigi Marzorati di Cantù (CO) e sottoscritti senza riserve dall'Impresa, dai quali si evince che l'impresa appaltatrice ha eseguito lavori per l'importo netto di € 513.354,00, di cui € 20.000,00 per oneri della sicurezza;

- il certificato di Regolare esecuzione, con il quale si autorizza il pagamento del saldo di € 27.152,48 Oltre IVA 10% = € 29.867,73.

Ritenuto di dover approvare detti documenti contabili;

Verificato, a seguito di riscontro operato:

- la regolarità dei lavori eseguiti;
- la regolarità contabile e fiscale;
- che l'Appaltatore:
 - ha comunicato gli estremi del conto corrente dedicato sul quale effettuare i pagamenti in ottemperanza agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari derivanti dall'art. 3 della Legge n. 136/2010, che si sono contrattualmente impegnati a rispettare;
 - è risultato regolare con i versamenti contributivi verso INPS, INAIL e CNCE, come si evince dal DURC Numero Protocollo INAIL_47776899 Scadenza validità 11/06/2025, agli atti del Comune;
 -

Visto l'art. 3 della Legge 13 agosto 2010, n. 136 e s.m.i.;

Visto il vigente regolamento comunale in materia di controlli interni e dato atto che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 4 del medesimo, l'esito favorevole del controllo della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, c. 1 del TUEL, è attestato con la sottoscrizione del presente atto;

Ritenuto di dover provvedere in merito ed accertata la propria competenza,

D E T E R M I N A

Di approvare le premesse come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 della Legge 241/90;

Di approvare;

- i seguenti documenti contabili pervenuti il 14/02/2024 e protocollati con il n. 3971 in pari data relativi allo Stato d'avanzamento n. 3 pari al finale composto dai seguenti allegati:
 - All. 1 - relazione conto finale;
 - All. 2 - atti amministrativi;
 - All. 3 - contratti;
 - All. 4 - verbali e disposizioni;
 - All. 5 - libretto delle misure n. 3;
 - All. 6 - registro di contabilità n. 3;
 - All. 7 - Sommario Registro Contabilità n. 3;
 - All. 8 - tavole grafiche;
 - All. 9 - stato finale dei lavori;
 - All. 10 - cessione dei crediti;
 - All. 11 - dichiarazione sostitutiva dell'avviso ad opponendum;
 - All. 12 - certificato di regolare esecuzione;

redatti dal D.L. Ing Pier Luigi Marzorati di Cantù (CO) e sottoscritti senza riserve dall'Impresa, dai quali si evince che l'impresa appaltatrice ha eseguito lavori per l'importo netto di € 513.354,00, di cui € 20.000,00 per oneri della sicurezza;

- il certificato di Regolare esecuzione, con il quale si autorizza il pagamento del saldo di € 27.152,48 Oltre IVA 10% = € 29.867,73.

Di dare atto che la spesa derivante dal presente provvedimento, di complessivi € 29.867,73 IVA compresa, trova copertura nel capitolo 961406 impegno n. 702 sub. 0 anno 2024 e n. 1492 sub. 0 anno 2024, e che la liquidazione delle spettanze a favore dell'Appaltatore verrà disposta con apposito atto di liquidazione a seguito di presentazione di regolare fattura elettronica;

Di dare atto che, ai sensi dell'art. 1, comma 629, lettera b) della legge 23 dicembre 2014, n. 190 "Legge di stabilità 2015", si applica lo "split payment", ovvero il meccanismo di scissione dei pagamenti che comporta il pagamento al fornitore solo dell'imponibile esposto in fattura; il Comune verserà l'IVA (anch'essa comunque indicata in fattura) direttamente all'Erario, nel mese successivo al pagamento;

Di disporre che tutta la documentazione relativa allo stato d'avanzamento dei lavori n. 3 pari al finale ed il certificato di regolare esecuzione vengano conservati agli atti del Comune;

Di Trasmettere il presente atto al Responsabile del Settore Finanziario per l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D. Lgs. n.267/2000;

Di assestare il quadro economico finale dell'opera come di seguito indicato:

QUADRO ECONOMICO		
L	LAVORI:	
L	Importo dei lavori soggetto a ribasso	490.000,00 €
		-2.646,00 €
S	Oneri di sicurezza	20.000,00 €
	Variante	6.000,00 €
A	IMPORTO TOTALE LAVORI A BASE D'ASTA (L+S)	513.354,00 €
B	SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE:	
B1	I.V.A. 10%	51.335,40 €
B2	Spese tecniche comprese di C.N.P.A.I.A. 4% ed IVA di legge (Progettazione esecutiva DL, CSP e CSE)	59.126,08 €
B3a	Funzioni tecniche di cui art. 113 D.Lgs 50/2016 (80% Quota Dipendenti)	8.160,00 €
B3b	Funzioni tecniche di cui art. 113 D.Lgs 50/2016 (20% Fondo innovazione)	2.040,00 €
B3c	Funzioni tecniche IRAP	433,83 €
B4	Attrezzature e allestimenti per le palestre	0,00 €
B5	Spese di gara ANAC	445,00 €
B6	Imprevisti e arrotondamenti e spese di gara	0,00 €
B	IMPORTO TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE	121.540,31 €
	IMPORTO COMPLESSIVO DI PROGETTO (A+B)	634.894,31 €
	RISPARMIO	3.105,69 €

dando atto che, rispetto alla previsione di spesa iniziale di complessivi € 638.000,00 risulta una economia di spesa di € 3.105,69;

Di trasmettere la presente determinazione:

- all'Appaltatore;
- al Direttore Lavori;
- all'Ufficio Ragioneria;
- all'Ufficio Segreteria per la pubblicazione all'Albo comunale;

Di dare atto che la presente determinazione non comporta impegno di spesa ed è immediatamente esecutiva;

Il Responsabile

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 4/2000 e Repubblica Italiana del Comune di Morbegno. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:
Alessandra Baraiolo

BARAILO ALESSANDRA in data 11/03/2025



COMUNE DI MORBEGNO

SONDRIO

ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Determinazione Area Lavori Pubblici Manutenzione nr.183 del 11/03/2025

ESERCIZIO: 2025		Impegno di spesa	2024 1629/0	Data: 31/12/2024	Importo: 3.105,69
Oggetto: RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE CON OPERE DI ADEGUAMENTO SISMICO ED IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA PRIMARIA DAMIANI * ECONOMIA					
Finanziato con : 231306 - Fondi PNRR messa in sicurezza e riqualificazione palestra scolastica Via Prati Grassi 3.105,69 € -					
SIOPE: 2.02.01.09.016 - Impianti sportivi					
Piano dei Conti Fin.: 2.02.01.09.016 Impianti sportivi					
Beneficiario: 0009326 - DA AFFIDARE					
C.I.G.: A0027BFD7C					
C.U.P.: H95F22000110006					

Bilancio			
Anno:	2024	Stanziamento attuale:	98.473,15
Missione:	4 - Istruzione e diritto allo studio	Impegni gia' assunti:	95.367,46
Programma:	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Impegno nr. 1629/0:	3.105,69
Titolo:	2 - Spese in conto capitale	Totale impegni:	98.473,15
Macroaggregato:	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Disponibilità residua:	0,00

Piano Esecutivo di Gestione			
Anno:	2024	Stanziamento attuale:	77.213,00
Capitolo:	961406	Impegni gia' assunti:	74.107,31
Oggetto:	PNRR_M4_C1_INV 1.3 RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE CON_ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI VIA PRATI GRASSI CUP_H95F22000110006	Impegno nr. 1629/0:	3.105,69
Progetto:		Totale impegni:	77.213,00
Resp. spesa:	6 LAVORI PUBBLICI	Disponibilità residua:	0,00
Resp. servizio:	6 LAVORI PUBBLICI		

Il presente documento ha valore di Visto di Regolarità Contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell' art. 151, comma 4 e dell'art. 183, comma 7, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267.

MORBEGNO li, 14/03/2025



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Antonio Camarri

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Morbegno. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Camarri Antonio in data 14/03/2025