



COMUNE DI TREVISO

area:

codice ufficio: 053 SERVIZIO AMBIENTE

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE AMBIENTE E SPORTELLO UNICO
DEL 13/12/2019

OGGETTO: Programma CTE Interreg MED 2014-2020. Progetto REMEDIO. CUP:
E40D16000000006_Accertamento relativo agli staff costs e office and
administration per anno 2019

Onere: € 11179,48 = IVA compresa.

Premesso che:

- con DGC n. 299 del 21.11.2016, registrata al protocollo comunale con n 136886, l'Amministrazione comunale ha preso atto che è stato approvato dall'Interreg MED Programme Steering Committee, il progetto denominato "REMEDIO: REgenerating mixed-use MED urban communities congested by traffic through Innovative low carbon mobility sOolutions";
- l'ammissione al finanziamento risulta dalla mail del lead partner Arpav, di data 28.09.2016, in atti prot. 129762/2016, e dalla lista dei progetti approvati, scaricabile all'indirizzo: http://interreg-med.eu/wp-content/uploads/2016/09/Call-1-Mod_en-fr.pdf, allegata, quale parte integrante e sostanziale al sopra citato provvedimento (Cfr. Reference / SYNERGIE CTE per REMEDIO: 862);
- il progetto, come risulta dall'application form allegato alla sopra citata deliberazione, prevede un budget complessivo di € 2.215.512,50 - di cui € 326.480,00 riservati all'elaborazione e sviluppo del "TREVISO REMEDIO" - il cui costo è interamente finanziato dall'Unione Europea con una quota di cofinanziamento nazionale del Mef (in particolare: quota 85 % con fondi UE – Programma CTE Interreg MED e 15% fondi di Rotazione Nazionale, nell'ambito della Delibera CIPE di cofinanziamento nazionale dei Programmi di Cooperazione Europea);
- i partner di progetto sono:
 - ARPAV - (Italia) - Lead Partner;
 - Comune di Treviso (Italia) – Partner;
 - Università "Aristotele" di Salonicco (Grecia) – Partner;
 - "Istituto Superior Técnico" di Lisbona (Portogallo) – Partner;
 - Università di Siviglia (Spagna) – Partner
 - Metropolitan Development Agency di Salonicco (Grecia) – Partner;
 - Città di Spalato (Croazia) – Partner;
 - Municipalità di Loures (Portogallo) – Partner;
- con mail dell'11 ottobre 2016 il Lead Partner ARPAV ha comunicato che "the Managing Authority" ha stabilito l'inizio dei lavori al 1° novembre 2016, la durata in 30 mesi, e la data di eligibilità della spesa dal 27 settembre 2016;
- con mail del 20/03/2019, in atti prot. nn. 42387 del 20/03/2019, il Leader Partner, trasmettendo anche l'update dell'application form, ha formalizzato la comunicazione dell'avvenuta proroga di 6 mesi della durata del progetto che quindi si chiuderà il 31.10.2019;
- Il CUP di progetto è il seguente E40D16000000006;

Precisato che:

- nel budget complessivo del progetto Remedio (€. 326.480,00), la spesa complessiva eligibile nel Programma Med a titolo di staff costs (linea di costo) comprensiva delle spese generali, a fronte di idonea rendicontazione, ammontava a €. 74.980,00 (€. 65.200,00 per staff e €. 9.780,00 per office and administration pari al 15% dell'importo per staff);
- come risulta a pag. 4 del Programme Manual – Project Modifications, sono ammesse variazioni di budget (per linee di costo e per WP) nei limiti della regola del 20% di flessibilità, di talchè ciascun partner, nel limite del proprio budget totale, ha la possibilità di spostare i fondi tra budget line e work package fino al 20% del budget totale ammissibile;
- lo Steering Committee, in occasione del final meeting del 2/10/2019, ha comunicato ai partner che è possibile procedere ad un ultimo assestamento del budget di progetto (last budget change) mediante riallocazione delle risorse non utilizzate;
- nello specifico, il last budget change proposto dal Comune di Treviso prevede di riallocare le risorse incluse nelle altre linee di costo ma ancora disponibili perchè non utilizzate per la realizzazione del progetto per aumentare il budget line degli staff costs (all.1), risultata in

realità sottostimata rispetto alle esigenze effettive di ore lavoro destinate dai dipendenti coinvolti nel progetto;

Ricordato che

- con determinazione n. 239 del 26/02/2018 veniva accertato a titolo di staff cost and office and administration la somma complessiva pari a €. 47.495,93 come meglio specificato nel dettaglio che segue:

OGGETTO	Staff cost (A)	Spese generali (15% di A)	Totali				
staff cost anno 2017 da 1 ^a certificato (periodo nov 2016 – giu 2017)	39.006,58	5.851,01	+ 44.857,59				
staff cost anno 2016 (stima periodo nov 2016 – dic. 2017) acc.to 1201/2016	10.921,74	1.638,26	- 12.560,00				
staff cost anno 2017 importo in corso di rendicontazione e inserita in Synergire (periodo lug. 2017 - dic.2017)	13.215,95	1.982,39	+ 15.198,34	Capitolo	articolo	Acc.ti	importo
TOTALE			47.495,93	204000	30	1373/2017	40.371,54
				204000	35	1374/2017	7.124,39

- con determinazione n. 2238 del 17/12/2018 veniva accertato a titolo di staff cost and office and administration per il 1^a semestre 2018 la somma complessiva pari a €. 10.228,73 come meglio specificato nel dettaglio che segue:

OGGETTO	Staff cost (A)	Spese generali (15% di A)	Totali					
staff cost anno 2018 da 3 ^a certificato (periodo 1 gen 2018 al 30 giu 2018)	8.894,53	1.334,20	10.228,73	Capitolo	articolo	Acc.ti	Importo	
TOTALE			10.228,73	Quota FESR 85%	204000	15	2018/1708	8.694,42
				Quota STATO 15%	204000	35	2018/1709	1.534,31

- con determinazione n. 425 del 25/03/2019 veniva accertato a titolo di staff cost and office and administration per il 2^a semestre 2018 la somma complessiva pari a €. 4.656,01, giusto 4^a Certificato, in atti prot. 41872/2019, come meglio specificato nel dettaglio che segue:

OGGETTO	Staff cost (A)	Spese generali (15% di A)	Totali					
staff cost anno 2018 da 4 ^a certificato (periodo 1 lug 2018 al 31 dic 2018)	4.048,72	607,29	4.656,01	Capitolo	articolo	Acc.ti	Importo	
TOTALE			4.656,01	Quota FESR 85%	204000	15	2019/596	3.957,61
				Quota STATO 15%	204000	35	2019/597	698,40

- le spese eligibili nel Programma Med che, in base al cronoprogramma della spesa, hanno avuto esigibilità 2019, risultano essere quelle meglio dettagliate nella tabella n. 1 di seguito riportata:

Tabella 1

Oggetto	DD.	Euro	Cap./Art.	Imp.	Codice	cronoprogramma		
						2017	2018	2019
Spese per missioni dei dipendenti nell'anno 2017	dd 508 del 31/03/2017	5.317,84	161807/5	2017/1768	1.03.02.02.0 2.002	5.317,84		
		938,44	161807/10	2017/1769	1.03.02.02.0 2.002	938,44		
Acquisto generi alimentari per Energy day	Rich. Econ. 172 del 16.06.2017	253,98	161807/45	2017/2453	1.03.01.02	253,98		
		44,82	161807/50	2017/2454	1.03.01.02	44,82		
Servizio First Level Control – Giovanni Copello	dd 1124 del 11/07/2017	2.103,03	161807/25	2017/2523 2018/708 2019/1052	1.03.01.11.9 99	630,91	736,06	736,06

		371,12	161807/30	2017/2524 2018/709 2019/1053	1.03.01.11.9 99	111,34	129,89	129,89
Fornitura e posa stazioni bikesharing e bici	dd 2268 del 11.12.2017 e dd 2318 del 13.12.2017	132.944,25	271802/05	2018/845	02.02.01.01.001		132.944,25	
		23.460,75	271802/10	2018/846	02.02.01.01.001		23.460,75	
Allacci Enel (E-distribuzione SpA) per stazioni di bikesharing	dd 550 del 10.04.2018 e dd 1256 del 18.07.2018	1.049,04	271802/05	2018/1949	02.02.01.01.001		1.049,04	
		185,12	271802/10	2018/1950	02.02.01.01.001		185,12	
Lavori di sistemazione luoghi e allacciamenti	dd 791 del 14.05.2018 e	26.738,00	271802/05	2018/2279	02.02.01.01.001		26.738,00	
		4.718,48	271802/10	2018/2280	02.02.01.01.001		4.718,48	
Spese per missioni dei dipendenti nell'anno 2018	dd 814 del 15.05.2018	2.723,32	161807/05	2018/2369	1.03.02.02.02.002		941,48	
		480,59	161807/10	2018/2370	1.03.02.02.02.002		166,14	
Fornitura roll up	dd 574 del 15.04.2019	145,18	161807/45	2019/2035	1.03.01.02.99			145,18
		25,62	161807/50	2019/2036	1.03.01.02.99			25,62
Servizio di Implementazione delle strategie di comunicazione a supporto dell'Associazione "I love Strada Ovest in classe A"	dd 1167 del 26.07.2019	20.221,50	161807/15	2019/2977	1.03.02.99.99			20.221,50
		3.568,50	161807/20	2019/2978	1.03.02.99.99			3.568,50
Servizio di traduzione simultanea per final meeting 1-2 ottobre 2019	dd 1419 del 20.09.2019	1.555,50	161807/25	2019/3377	1.03.01.11.001			1.555,50
		274,50	161807/30	2019/3378	1.03.01.11.001			274,50
Servizio di noleggio sala convegni per final meeting del 1-2 ottobre 2019	dd 1419 del 20.09.2019	4.085,78	161807/05	2019/3374	1.03.02.02.99			4.085,78
		721,02	161807/10	2019/3375	1.03.02.02.99			721,02
Servizio di catering per final meeting del 1° - 2 ottobre 2019	dd 1485 del 30.09.2019	4.160,75	161807/60	2019/3409	1.03.02.14.99			4.160,75
		734,25	161807/65	2019/3410	1.03.02.14.99			734,25
Servizio di ristorazione per cena sociale del 1° ottobre 2019	dd 1480 del 27.09.2019	742,05	161807/60	2019/3449	1.03.02.14.99			742,05
		130,95	161807/65	2019/3450	1.03.02.14.99			130,95
Servizio di visita guidata per centro storico di Treviso del 1° ottobre 2019	dd 1485 del 30.09.2019	103,70	161807/05	2019/3445	1.03.02.02.99			103,70
		18,30	161807/10	2019/3446	1.03.02.02.99			18,30
Servizio di visita guidata per centro storico di Treviso del 1° ottobre 2019 -IRAP	dd 1485 del 30.09.2019	8,67	161807/05	2019/3462	1.03.02.02.99			8,67
		1,53	161807/10	2019/3463	1.03.02.02.99			1,53
Rimborso spese di registrazione presso l'Agenzia delle Entrate dell'Associazione "I LOVE STRADA OVEST IN CLASSE A"	dd 1732 del 30.10.2019	170,00	161807/15	2019/3753	1.03.02.99.003			170,00
		30,00	161807/20	2019/3754	1.03.02.99.003			30,00
					TOTALE			37.563,75

- e, sempre in base al cronoprogramma della spesa, le entrate ancora esigibili per il 2019, risultano essere quelle meglio dettagliate nella tabella n. 2 di seguito riportata:

Tabella 2

DEBITORE	Euro	Codice Entrata			cronoprogramma		
		Cap./Art	Acc.to	modifica	2017	2018	2019
(Arpav) Ministerio de Hacienda y del la Función Pública- Dirección General De Función Pública (cfr. nota prot.157199/2018)	6.202,73 736,06 736,06	(204000/30) 204000/15	2017/549 (ex 2018/288) 2018/1687 2019/586	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004	6.202,73	736,06	736,06
M.E.F.	1.094,60 129,89 129,89	204000/35	2017/550 2018/290 2019/1011	2.01.01.01.001	1.094,60	129,89	129,89
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	132.944,25	(204000/30) 204000/15	(ex 2018/289) 2018/1684	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004		132.944,25	
M.E.F.	23.460,75	204000/35	2018/291	2.01.01.01.001		23.460,75	
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	1.049,04	(204000/30) 204000/15	(ex 2018/940) 2018/1685	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004		1.049,04	
M.E.F.	185,12	204000/35	2018/941	2.01.01.01.001		185,12	
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	26.738,00	(204000/30) 204000/15	(ex 2018/940) 2018/1685	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004		26.738,00	
M.E.F.	4.718,48	204000/35	2018/941	2.01.01.01.001		4.718,48	
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	2.723,32	(204000/30) 204000/15	(ex 2018/1183) 2018/1686	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004		941,48	
M.E.F.	480,59	204000/35	2018/1184	2.01.01.01.001		166,14	
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	145,18	204000/15	2019/689	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			145,18
M.E.F.	25,62	204000/35	2019/690	2.01.01.01.001			25,62
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	20.221,50	204000/15	2019/996	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			20.221,50
M.E.F.	3.568,50	204000/35	2019/997	2.01.01.01.001			3.568,50
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	1.555,50	204000/15	2019/1088	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			1.555,50
M.E.F.	274,50	204000/35	2019/1086	2.01.01.01.001			274,50
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	4.085,78	204000/15	2019/1085	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			4.085,78
M.E.F.	721,02	204000/35	2019/1087	2.01.01.01.001			721,02
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	4.160,75	204000/15	2019/1090	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			4.160,75
M.E.F.	734,25	204000/35	2019/1091	2.01.01.01.001			734,25
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	742,05	204000/15	2019/1102	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			742,05
M.E.F.	130,95	204000/35	2019/1103	2.01.01.01.001			130,95
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	103,75	204000/15	2019/1104	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			103,70
M.E.F.	18,30	204000/35	2019/1105	2.01.01.01.001			18,30
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	8,67	204000/15	2019/1109	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			8,67
M.E.F.	1,53	204000/35	2019/1110	2.01.01.01.001			1,53
MINHAFP (cfr. nota prot.157199/2018)	170,00	204000/15	2019/1200	(2.01.01.02.017) 2.01.05.01.004			170,00
M.E.F.	30,00	204000/35	2019/1201	2.01.01.01.001			30,00

				TOTALE				37.563,75
--	--	--	--	---------------	--	--	--	------------------

Ricordato che

- come confermato dal National Contact Point del Programma Med, con mail del 02/10/2018, in atti prot. 157199/2018, il soggetto che ha già effettuato e che effettuerà i pagamenti della quota FESR è l'Autorità di Certificazione del Programma Med (MINHAFP – Ministero de Hacienda y del la Función Publica- Dirección General De Función Pública) e non Arpav, come inizialmente comunicato dallo stesso Leader Partner;
- stante la modifica del soggetto che eroga la quota FESR, il Servizio Economico Finanziario, ha provveduto a spostare al capitolo 204000/15 "Settore Ambiente - Quota FESR - Contributi C.E. - progetto REMEDIO" (2.01.05.01.004) gli accertamenti 2018 già assunti al capitolo 204000/30, "Servizio Ambiente – Quota FESR – Somme erogate da Arpav – Progetto Remedio (2.01.01.02.017);

Dato atto:

- che - così come concordato con il LP di progetto e con Controllore di Primo Livello, giusta nota del 05/08/2019 - l'attività di rendicontazione per il 5° periodo compreso tra il 1°/01/2019 fino al 30/06/2019 è stata rinviata all'ultimo report, in considerazione sia della limitatezza delle spese effettive sostenute e rendicontabili nel primo semestre 2019 sia dell'impossibilità di rendicontare spese di personale a fronte della carenza di risorse disponibili nel budget line specifico (staff costs);
- che l'attività di rendicontazione per l'intero periodo compreso tra il 1°/01/2019 e il 31/10/2019, data della fine delle attività di progetto, è tutt'ora in corso essendo ammessa entro due mesi dalla fine del progetto e dunque entro il 31/12/2019 e si concluderà con l'emissione dell'ultimo certificato da parte del Controllore di Primo Livello entro il 15/01/2020;
- che, in particolare, relativamente all'ultimo periodo di rendicontazione (01/01/2019 - 31/10/2019), la somma che complessivamente si stima divenire oggetto di certificazione ammonta a euro 48.743,23, suddivisa come segue e fatti salvi eventuali aggiustamenti a seguito della emissione dell'ultimo certificato da parte del Controllore di Primo Livello:
 - a titolo di staff costs (periodo 1 giugno 2019 – 31 ottobre 2019) la somma di euro - 11.179,48 (comprensivo del 15% di spese generali);
 - a titolo di spese sostenute per registrazione "Associazione I love Strada Ovest in classe A" e per servizio di implementazione strategie di comunicazione a favore dell'associazione, la somma di euro 23.990,00 (200,00 + 23.790,00);
 - a titolo di altri External Expertise and Services (per organizzazione final meeting e altri servizi e forniture), la somma di €. 13.573,75;
- che, dunque, la somma stimata come eligibile nel Programma Med per l'anno 2019, a titolo di staff cost comprensiva delle spese generali, fatti salvi il last budget change e gli eventuali aggiustamenti a seguito della emissione dell'ultimo certificato da parte del Controllore di Primo Livello, ammonta a euro 11.179,48, come meglio di seguito dettagliato:

OGGETTO	Staff cost (A)	Spese generali (15% di A)	Totali					
Budget line staff costs	65.200,00	9.780,00	74.980,00					
staff costs 1^/2^/3^/4^ certificato	65.165,78	9.774,89	74.940,67					
Budget staff costs change	74.887,08	11.233,07	86.120,15					
Stima di staff costs anno 2019 (periodo di rendicontazione 1 gen 2019 – 31 ott.2019)	9.721,30	1.458,18	11.179,48		Capitolo	articolo	Acc.ti	Importo
TOTALE			11.179,48	Quota FESR 85%	204000	15	Da fare	9.502,56
				Quota	204000	35	Da fare	1.676,92

Ritenuto

- di procedere per tutte le ragioni esplicitate agli accertamenti di entrata sopra dettagliati;

Visti:

- il D.Lgs 267 del 18 agosto 2000 e ss.mm.ii.;
- il D. lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. lgs. 10 agosto 2014 n.126, con particolare riferimento all'allegato 4/2;
- la DCC n. 52 del 19.12.2018 che ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2023 aggiornato con Deliberazione di Giunta comunale n. 328 del 12.11.2018 e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 19.12.2018 che ha approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021 ed allegati e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 394 del 24.12.2018 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione relativo al triennio 2019/2021 ss.mm.ii.;
- il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 4 del 22.02.2017 e modificato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 23.11.2018;

Attestato:

- che il provvedimento è coerente con le previsioni e i contenuti programmatici del Dup 2019/2021 sopra richiamato;

Richiamato l'art. 2 del Regolamento dei controlli interni, per garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa che ha portato alla presente determinazione.

Ritenuto di provvedere in conformità

DETERMINA

1. di dare atto che, rispetto alla somma complessiva prevista nel budget di progetto a titolo di staff costs e spese generali, pari a euro 74.980,00 (€ 65.200,00 per staff e € 9.780,00 per office and administration pari al 15% dell'importo di staff) e tenuto conto di quanto già certificato a detto titolo, il last budget change per il Comune di Treviso prevede una riallocazione delle risorse incluse nelle altre linee di costo e rimaste inutilizzate, al fine di aumentare il budget line degli staff costs, risultato sottostimato rispetto alle esigenze effettive di ore lavoro destinate dai dipendenti coinvolti nel progetto, come meglio dettagliato nel prospetto che segue:

OGGETTO	Staff cost (A)	Spese generali (15% di A)	Totali
Budget line staff costs	65.200,00	9.780,00	74.980,00
staff costs risultante dal 1 [^] /2 [^] /3 [^] /4 [^] certificato	65.165,78	9.774,89	74.940,67
Budget staff costs change	74.887,08	11.233,07	86.120,15
Stima staff costs per anno 2019 (periodo di rendicontazione 1 gen 2019 – 31 ott.2019)	9.721,30	1.458,18	11.179,48

2. di accertare a titolo di staff costs e spese generali, per tutte le motivazioni indicate in premessa e che qui si intendono in toto richiamate, relativamente al periodo di rendicontazione 01.01.2019 - 31.10.2019, l'entrata stimata complessivamente in €. 11.179,48 come di segue:

- €. 9.502,56 al tolo 204000/15, cod. bil pluriennale 2019/2021, pdcf: 2.01.05.01.004 "Settore Ambiente – Quota FESR – *Contributi C.E. – Progetto Remedio*", codice di transazione elementare UE:1, imputandola all'esercizio 2019 in cui la stessa risulta esigibile;
- €. 1.676,92 al capitolo 204000/35, cod. bil pluriennale 2019/2021, 2.01.01.02.001 "Servizio Ambiente – Quota STATO – *Somme erogate da M.E.F. – Progetto Remedio*", codice di transazione elementare UE:1, imputandola all'esercizio 2019 in cui la stessa risulta esigibile;

3. di dare atto che l'attività di rendicontazione per l'intero periodo compreso tra il 1°/01/2019 e il 31/10/2019, data della fine delle attività di progetto, è tutt'ora in corso essendo ammessa entro due mesi dalla fine del progetto e dunque entro il 31/12/2019 e che quindi si procederà agli eventuali aggiustamenti rispetto a quanto accertato in seguito all'emissione da parte del Controllore di Primo Livello dell'ultimo certificato.

ORDINA AL SERVIZIO RAGIONERIA

1. di accertare a titolo di staff costs e spese generali, relativamente al periodo di rendicontazione 01.01.2019 - 31.10.2019, l'entrata stimata complessivamente in €. 11.179,48 come di segue:

€. 9.502,56 al tolo 204000/15, cod. bil pluriennale 2019/2021, pdcf: 2.01.05.01.004 "Settore Ambiente – Quota FESR – Contributi C.E. – Progetto Remedio", codice di transazione elementare UE:1, imputandola all'esercizio 2019 in cui la stessa risulta esigibile;

€. 1.676,92 al capitolo 204000/35, cod. bil pluriennale 2019/2021, 2.01.01.02.001 "Servizio Ambiente – Quota STATO – Somme erogate da M.E.F. – Progetto Remedio", codice di transazione elementare UE:1, imputandola all'esercizio 2019 in cui la stessa risulta esigibile

IL DIRIGENTE DEL SETTORE AMBIENTE E SPORTELLO UNICO

IL SERVIZIO RAGIONERIA

per quanto sopra

accerta l'entrata di Euro 11.179,48 a titolo di staff costs anno 2019, come di seguito indicato:

- Esercizio 2019: Euro 9.502,56 Capitolo 204000/15 (Cod. E 2.01.05.01.004) - acc.to n. 2019/1344
- Esercizio 2019: Euro 1.676,92 Capitolo 204000/35 (Cod. E 2.01.01.02.001) - acc.to n. 2019/1345

AI SENSI DELL'ARTICOLO 183 COMMA 7 DEL D.LGS. N. 267/2000 IL PRESENTE ATTO NON NECESSITA DEL VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA IN QUANTO NON COMPORTA IMPEGNO DI SPESA