



Municipio della Città di Naso

Città Metropolitana di Messina

Via G. Mazzini, 1 - 98074 NASO (ME) - Tel. +39.0941.1946000

P. IVA 00342960838 - PEC: comunenaso@pec.it



Settore III - Lavori Pubblici Ufficio Lavori Pubblici

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. Sett. N. 121 del 20/07/2026

Reg. Gen. N. 507 del 21/07/2026

Oggetto:	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO ESISTENTE IN C.DA GRAZIA 'PATTO PER LO SVILUPPO SICILIA - PROGRAMMA FSC - SICUREZZA, LEGALITÀ E VIVIBILITÀ DEL TERRITORIO IMPIANTISTICA SPORTIVA' CUP: F77E12000530002 CIG: 7731765651LIQUIDAZIONE FATTURA N.5/23 DEL 27/12/2023 E SUCCESSIVA NOTA DI CREDITO NR.1 DEL 29/10/2025
-----------------	--

OGGETTO: INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO ESISTENTE IN C.DA GRAZIA 'PATTO PER LO SVILUPPO SICILIA - PROGRAMMA FSC - SICUREZZA, LEGALITÀ E VIVIBILITÀ DEL TERRITORIO IMPIANTISTICA SPORTIVA' CUP: F77E12000530002 CIG: 7731765651 LIQUIDAZIONE FATTURA N.5/23 DEL 27/12/2023 E SUCCESSIVA NOTA DI CREDITO NR.1 DEL 29/10/2025

Il Responsabile del Settore III - Lavori Pubblici

Richiamati i precedenti atti tecnico-amministrativi posti in essere da quest'Amministrazione per l'appalto dei lavori in oggetto ed, in particolare, la delibera di G.M. n. 96 del 03/05/2018 con la quale è stato approvato il progetto esecutivo dei medesimi lavori per l'importo complessivo di € 1.135.000,00;

Dato atto che l'appalto de quo è stato aggiudicato in favore dell'impresa BOMBACI VINCENZO via E.G. Boner n. 90, MESSINA - P.I. 00411320831, che ha presentato il ribasso d'asta del 36,7210% sull'importo complessivo a base d'asta incluso oneri della sicurezza di € 860.566,80 di cui € 851.847,74 per lavori soggetti a ribasso d'asta oltre € 8.719,06 per oneri di sicurezza non soggetti a ribasso, determinando l'importo netto contrattuale di Euro 547.759,79, di cui € 539.040,73 importo netto ribassato ed € 8.719,06 oneri di sicurezza non soggetti a ribasso, oltre IVA relativa al 22%;

Preso atto che:

- il relativo contratto è stato stipulato il 08/04/2019 Rep. N. 1588/2019 registrato presso l'agenzia delle Entrate di S. Agata di Militello in data 18/04/2019 al n. 531 serie IT;
- durante l'esecuzione dei lavori, si è reso necessario la redazione di variazioni esecutive al progetto originario, per la necessità di introdurre nuove lavorazioni e altri interventi volti a migliorare e rendere più funzionale l'opera, nonché a seguito dell'emissione del nuovo regolamento di omologazione dei campi di calcio in erba sintetica, si è reso necessario adeguare le previsioni delle variazioni alle sopravvenute disposizioni normative;
- con det. reg. gen n. 06 del 09/01/2020 veniva approvata la variante di cui all'intervento di riqualificazione del campo di calcio esistente in c.da Grazia "patto per lo sviluppo sicilia - programma fsc - sicurezza, legalità e vivibilità del territorio - impiantistica sportiva" CUP: F77E12000530002 CIG: 7731765651;
- come da nota prot. 23379 del 29/07/2020 dell'Ass. Regionale del Turismo, dello sport e dello spettacolo Dipartimento- 5 (al prot. del comune al n. 10888 del 30/07/2020), riportante la comunicazione di approvazione della variante, alla fine del predetto prospetto vi era un mero refuso in quanto è stato necessario calcolare le effettive economie di gara ed indicare quelle non utilizzate con la perizia di variante (identiche in importo a quanto indicato nella precedente determina di approvazione del quadro post-gara) per cui il quadro finale risulta composto giusta det. Reg. gen. n. 126/214 del 24/05/2021 (determina trasmessa in Assessorato in occasione richiesta erogazione primo SAi con nota prot. n. 13647 - del 09/09/2021);
- con determina settore LLPP n. 67-91 del 03.03.2022 veniva approvata la perizia di assestamento comprendente variazioni di dettaglio al progetto di variante che modificava le opere previste per la sistemazione delle aree esterne al campo di calcio, parcheggi e strade, in particolar modo le pavimentazioni bitumate, in quanto potevano esser migliorate ed ottimizzate. Allo stesso modo si è rettificato l'importo degli oneri della sicurezza (in conseguenza alle misure antiCovid-19) comprendendo un maggiore importo di 2.390,80 € (Elaborato _DOC. 1 PSC, pag. 86), che si sono sommate a quelle già previste nel progetto precedentemente approvato in variante di € 7.311,98;
- tale perizia di assestamento, non ha comportato alcuna variante del progetto o variazione esecutiva del contratto in quanto le parti in eccedenza e le parti in detrazione erano rientrate all'interno della stessa categoria di lavorazione (peraltro unica) e la loro somma algebrica si è compensata non comportando alcuna variazione contrattuale;

- con Determina settore LL.PP n.261/476 del 16/10/2024 è stata approvata la perizia di assestamento finale e il quadro economico assestato come risultante dal seguente quadro economico di spesa:

QUADRO ECONOMICO PERIZIA DI ASSESTAMENTO			
		PRESENTE variante di assestamento finale	
A) IMPORTO ESECUZIONE DELLE LAVORAZIONI	€	989.674,27	
a1) Oneri diretti sicurezza + COVID19	€	9.702,78	
a2) Importo lavori a base d'asta soggetto a ribasso (a1-a2)	€	979.971,49	
a3) Ribasso d'asta 36,7210%	€	359.855,33	
a4) Restano al netto	€	620.116,16	
a5) Importo contrattuale compreso oneri sic.	€	629.818,94	€ 629.818,94
B) SOMME A DISPOSIZIONE DELLA STAZIONE APPALTANTE			
1 Imprevisti e lavori suppletivi (< 5,00%)	€	568,15	
2 lavori in economia per protezioni infortunistiche del campo di calcio (come da computo separato) da affidare in opzione	€	8.763,47	
3 Spese omologazione manto sintetico	€	7.600,00	
4 Oneri di conferimento a discarica	€	1.139,26	
5 Per pubblicazione gara	€	1.794,08	
6 SPESE TECNICHE:			
6.1 Organismo di verifica esterno art. 26 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.	€	9.620,13	
6.2 Redattore progetto impianto elettrico (relazione tecnica, schema unifilare, planimetrie impianti) a carico del comune compreso cassa ed iva	€	1.413,29	
6.3 Coordinatore Sicurezza in fase di esecuzione	€	18.464,94	
6.4 Collaudo tecnico amministrativo	€	0,00	
6.5 Certificatore per l'attestazione energetica (A.P.E.)	€	2.215,79	
6.6 Catastazione immobile e pratiche catastali	€	3.500,00	
6.7 Personale tecnico interno e RUP (ex art. 113 D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.)	€	15.856,99	
7 Autorità di vigilanza A.N.A.C.	€	376,50	
8 IVA ED EVENTUALI ALTRE IMPOSTE			
8.1 Per IVA al 10% sui Lavori	€	62.981,89	
8.2 Inarcassa ed altre casse previdenziali (4%) su (6.1, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6)	€	1.352,03	
8.3 Iva 22% su (6.1, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6 e 8.2)	€	7.733,64	
8.4 Iva 10% su (B.2) scorporata in sede di P.V.	€	876,35	
Totale somme a disposizione	€	144.256,51	€ 144.256,51
IMPORTO COMPLESSIVO DEI LAVORI			€ 774.075,45
utilizzo di parte delle economie post gara finalizzate al riconoscimento della compensazione prezzi ex art. 26 D.L. 50/2022 compreso IVA per 2° e 3° SAL	€	66.800,37	
accantonamento di parte delle economie post gara finalizzate al riconoscimento della compensazione prezzi ex art. 26 D.L. 50/2022 compreso IVA per futura emissione 6° SAL (da utilizzare per completamento lavori)	€	40.142,74	
totale somme finalizzate al riconoscimento della compensazione prezzi ex art 26 D.L. 50/2022 compreso IVA (inferiori al 50% delle economie di gara originarie)			€ 106.943,11
Economie sui lavori	€	359.855,33	
Economie sui servizi (ribasso affidamento coord. Sicurezza det. 220/366 del 2020)	€	2.482,51	
Totale complessivo economie	€	362.337,84	
economie effettivamente disponibili (non utilizzate diversamente)			€ 255.334,73
Totale complessivo del Progetto – determina n. 476 del 16.10.2024	€	1.136.413,29	
di cui a carico del Pag. 6 a 8			€ 1.413,29
di cui a carico dell'assessorato			€ 1.135.000,00

- il suddetto quadro economico individua ex lege, a valere sulle economie di gara, l'importo della compensazione prezzi ancora da liquidare all'impresa (relativa ai Sal 2 e 3);
- l'utilizzo delle predette economie non è stato ancora autorizzato dal competente Assessorato Regionale (ente finanziatore) nonostante con nota prot. 20907 del 17/10/2024 sia stata trasmessa la perizia di assestamento e con nota prot. 187 del 08/01/2025 sia stata trasmessa la contabilità finale ai fini dell'approvazione;

Considerato che:

- dalla predetta contabilità risulta un credito netto finale dell'impresa pari a €49.007,56 IVA compresa, (e ciò tenendo conto anche delle somme da pagare quale a compensazione prezzi (sal 2 e 3 bis) per un importo di € 59.290,58 oltre IVA al 10%) nonché delle detrazioni applicate sul conto finale (tra cui: oneri per risoluzione contratto; penali per ritardata esecuzione e somme da recuperare su precedenti certificati emessi) il tutto in accordo al seguente prospetto estratto dalla relazione sul conto finale dei lavori:

RIEPILOGO GENERALE SALDO IMPRESA					
Totale SAL straordinario ex Art. 26 rettificato (sal bis lavori 2-3) iva esclusa		59.290,58 €			
	Totale crediti	59.290,58 €	59.290,58 €		
Somme a detrarre da relazione conto finale					
Maggiori oneri sostenuti dall'amministrazione per la risoluzione del contratto		7.157,21 €			
Penali per ritardata esecuzione		16.786,51 €			
Differenza tra certificati emessi e lavori da liquidare					
543.640,95-541.621,22=		2.019,73 €			
	Totale debito	25.963,45 €	25.963,45 €		
somme da liquidare esclusi interessi (fuori campo iva)			33.327,13 €	I.V.A. 10%	36.659,84 €
Interessi moratori sui SAL n. 2 - 3 - 4 - 5 e SAL/bis fuori dal calcolo iva		I SAL 2-3 bis si intendono fittiziamente quietanzati alla data del 05/12/2024. Per cui gli interessi nonon stati calcolati plafonando gli stessi alla data fittizia di pagamento del 05/12/2024 a prescindere dalla data in cui sarà eseguito il pagamento degli stessi SAL 2-3 BIS. In tal senso la ditta rinuncia espressamente ad ulteriori ed eventuali interessi moratori.			12.347,72 €
restano a credito dell'impresa					49.007,56 €
Fattura SAL straordinario n. 5/23 del 27/12/2023 (sal bis lavori 2-3) IVA inclusa			60.727,61 €	IVA 10%	€ 66.800,37
Totale credito dell'impresa al 02/12/2024					49.007,56 €
Nota di credito da emettere a congruaglio sulla fattura n. 5/23 del 27/12/2023					17.792,81 €

- con nota prot. 686 del 15/01/2024 l'impresa Bombaci Vincenzo ha autorizzato, senza la necessità di ulteriore comunicazione, la Stazione appaltante al pagamento diretto nei confronti del fornitore Franchina Rocco Vincenzo a valere interamente sui certificati di adeguamento prezzi a prescindere dal fatto che la somma necessaria per estinguere la totalità del debito sia riconoscibile ad adeguamento prezzi delle sole lavorazioni prestate dalla ditta Franchina Rocco (e cioè a saldare l'importo di € 42.536,00 – intero importo dovuto al sub- fornitore- a valere sul pagamento della fattura emessa da bombaci sin dal 2° SAL e seguenti);
- la fattura del fornitore Franchina Rocco Vincenzo inerente la fornitura e posa in opera (materiale inerte) è stata emessa dalla ditta Franchina Rocco Vincenzo P. Iva 01538740836 direttamente alla ditta Bombaci Vincenzo per l'importo di € 42.536,00 esigibilità IVA inversione contabile – subappalto nel settore edile N6.3 ai sensi dell'art.17, DPR n. 633/72 fattura n. 6/FE del 03-03-2023;
- con nota prot. 914 del 19/01/2024 l'impresa Bombaci Vincenzo ha richiesto che il pagamento diretto a tale sub fornitore fosse da imputare per non più del 50% del dovuto. sostanzialmente in via proporzionale all'importo totale dell'aggiornamento prezzi dovuto in relazione ai SAL 2,3,4 5;
- è stato possibile accettare parzialmente il contenuto della nota prot. 914 del 19/01/2024 dell'impresa Bombaci Vincenzo rilevato che a tenore della nota prot. 686 del 15/01/2024 si è dovuto pagare tale il fornitore Franchina in via proporzionale all'importo totale dell'aggiornamento prezzi dovuto per i lavori eseguiti e di cui SAL 2,3,4 5;
- tenendo conto che tale fattura è stata pagata in proporzione all'importo dei certificati di pagamento bis liquidati con la Determina Settore Tecnico LL.PP. n. 14/25 del 22/01/2024, in rapporto all'importo totale dei medesimi certificati di pagamento bis riconoscibile fino alla data della determina e quindi per un importo pari a € 42.536,00x [71.085,60/ (71.085,60+60.727,61)] = € 22.939,26;

Vista la fattura n.5/23 del 27/12/2023 emessa dalla ditta Bombaci Vincenzo per €60.727,61 oltre IVA al 10% pari a €6.072,76 per un importo complessivo di €66.800,37, relativa all'aggiornamento prezzi del SAL 2 e del SAL 3 per i lavori in oggetto;

Vista la nota di credito nr.1 del 29/10/2025 emessa dalla ditta Bombaci Vincenzo sulla fattura n.5/23 del 27/12/2023 per €16.175,28 oltre IVA al 10% pari a €1.617,53 per un importo complessivo di €17.792,81;

Rilevato che in relazione alla liquidazione della predetta fattura n.5/23 del 27/12/2023 e successiva nota di credito nr.1 del 29/10/2025, si deve procedere al pagamento così strutturato:

- per € 19.596,74 esigibilità IVA *inversione contabile – subappalto nel settore edile N6.3 ai sensi dell'art.17, DPR n. 633/72*, direttamente alla ditta Franchina Rocco Vincenzo P. Iva 01538740836 in nome e per conto della ditta Bombaci Vincenzo (con sede in via E.G. Boner n. 90 – 98121 Messina (ME) C.F.: BMBVCN48D05F158N - P.IVA: 00411320831), **a saldo** della somma dovuta quale base imponibile IVA, pari a €. 42.536,00, della fattura n. FPA 4/23 del 03/08/2023 – in relazione al pagamento inerente all'aggiornamento prezzi del 2 e 3 SAL certificato di pagamento -fattura emessa nei confronti del Comune di Naso;
- per € 24.955,59 da pagare direttamente all'impresa via E.G. Boner n. 90, MESSINA - P.I. 00411320831 quale credito risultante dalla relazione sul conto finale, da cui è stata detratta la quota parte spettante alla ditta Franchina Rocco Vincenzo;
- per € 4.455,23 quale IVA, da versare all'erario dello Stato in split-payment, quale iva esposta in fattura n. FPA 5/23 del 03/08/2023 come rettificata da successiva nota di credito nr.1 del 29/10/2025 emessa dalla ditta Bombaci Vincenzo con sede in via E.G. Boner n. 90 – 98121 Messina (ME) C.F.: BMBVCN48D05F158N - P.IVA: 00411320831;

Visto l'art. 1, comma 629 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 il quale prevede che per le fatture emesse dal 1° gennaio 2015, gli Enti Pubblici devono trattenere l'importo corrispondente all'I.V.A., pagando al creditore il solo imponibile e versando l'I.V.A all'Erario dello Stato (cosiddetto split payment) con le modalità stabilite dalla suddetta legge;

Visto il certificato di regolarità contributiva rilasciato dall' INAIL_54899090 Data richiesta 07/07/2026 Scadenza validità 04/11/2026;

Visto

- il vigente O.A.R.EE.LL. come modificato ed integrato dalla L.R. 48/91;
- l'art. 163 del D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.Lgs. 50/2016 così come recepito in Sicilia dall'art. 24 della L.R.8/2016;
- il D.Lgs. 36/2023 e s.m.i. così come recepito in Sicilia;

Visto il Bilancio di Previsione Esercizio 2026 e Bilancio Pluriennale 2026-2028, approvato con Delibera di C.C. n. 20 del 31/03/2026, esecutivo;

Accertata la propria competenza ad emettere l'atto, giusta Determinazione n. 11 del 13.07.2026, con la quale sono state attribuite le funzioni di responsabilità, di cui all'art. 51 comma 3° Legge n. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni;

Considerato che ricorrono i presupposti di legge e di regolamenti vigenti, rispettivamente, in ambito nazionale, regionale e comunale;

D E T E R M I N A

1. **di approvare**, ai sensi e per gli effetti della L.R. 7/2019 le motivazioni in fatto ed in diritto esplicitate in narrativa e costituenti parte integrante e sostanziale del dispositivo;
2. **di dare mandato** all'ufficio ragioneria di liquidare con la presente la somma di €. **44.552,33** in favore della ditta Bombaci Vincenzo oltre ad €. **4.455,23** quale IVA, da versare all'erario dello Stato, come indicato in premessa, relativa al pagamento dell'adeguamento prezzi del 2° e 3° SAL certificato di pagamento bis per i lavori di riqualificazione del campo esistente in contrada Grazia di Naso (ME), ed a saldo della fattura n.5/23 del 27/12/2023 e successiva nota di credito nr.1 del 29/10/2025, procedendo ad un pagamento così strutturato:
 - per € 19.596,74 esigibilità IVA *inversione contabile – subappalto nel settore edile N6.3 ai sensi dell'art.17, DPR n. 633/72*, direttamente alla ditta Franchina Rocco Vincenzo P. Iva 01538740836 in nome e per conto della ditta Bombaci Vincenzo (con sede in via E.G. Boner n. 90 – 98121 Messina (ME) C.F.: BMBVCN48D05F158N - P.IVA: 00411320831), **a saldo** della somma dovuta quale base imponibile IVA, pari a €. 42.536,00, della fattura n. FPA 4/23 del 03/08/2023 – in relazione al pagamento inerente all'aggiornamento prezzi del 2 e 3 SAL certificato di pagamento -fattura emessa nei confronti del Comune di Naso;

- per € 24.955,59 da pagare direttamente all'impresa via E.G. Boner n. 90, MESSINA - P.I. 00411320831 quale credito risultante dalla relazione sul conto finale, da cui è stata detratta la quota parte spettante alla ditta Franchina Rocco Vincenzo;
 - per € 4.455,23 quale IVA, da versare all'erario dello Stato in split-payment, quale iva esposta in fattura n. FPA 5/23 del 03/08/2023 e successiva nr.1 del 29/10/2025 emessa dalla ditta Bombaci Vincenzo con sede in via E.G. Boner n. 90 – 98121 Messina (ME) C.F.: BMBVCN48D05F158N - P.IVA: 00411320831;
3. **di autorizzare** il Responsabile Area Servizi Finanziari ad effettuare il pagamento dell'importo di cui al precedente punto 2) imputando la somma complessiva di **€ 49.007,56**, a valere sul finanziamento concesso per l'intervento di che trattasi, giusto D.D.G. n. 2348 del 28/09/2018 notificato con nota prot. n. 33509 del 10/10/2018 da parte dell'Assessorato Regionale del Turismo e dello Sport, per il quale si richiederà l'accreditamento mediante richiesta di spendibilità salvo che questi non riconosca disponibili le economie da ribasso per il pagamento dei sal 2 e 3 bis (per un importo € 66.800,37) per cui sarà necessario addebitare la predetta somma su fondi di bilancio;
4. **di pubblicare** il seguente atto esecutivo e non soggetto a controllo, trasmettendolo al personale addetto per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line, al Responsabile Area Servizi finanziari e Segreteria.

2023	descrizione fattura:	CIG:	importo:
FPA 5/23 del 27/12/2023	PAGAMENTO AGGIORNAMENTO PREZZI DEL 2^ E 3^ SAL LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CAMPO DI CALCIO IN C/DA GRAZIA		€ 66.800,37

Capitolo

2019/206201031 - Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti CAPITOLO ENTRATA 546/1

Impegno

2019.10401 - CAMPO DI CALCIO

Beneficiario

VINCENZO BOMBACI

Atto amministrativo

del

Modalità di pagamento

BONIFICO

2025	descrizione fattura:	CIG:	importo:
1 del 29/10/2025	Nc Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72		€ -17.792,81

Capitolo

2019/206201031 - Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti CAPITOLO ENTRATA 546/1

Impegno

2019.10401 - CAMPO DI CALCIO

Beneficiario

VINCENZO BOMBACI

Atto amministrativo

del

Modalità di pagamento

BONIFICO

49.007,56

Il Responsabile
Settore III - Lavori Pubblici
 Ing. Ivan Joseph Duca Ph. D.
(Firmato Digitalmente)



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 288**

Settore Proponente: **Settore III - Lavori Pubblici**

Ufficio Proponente: **Ufficio Lavori Pubblici**

Oggetto: **INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO ESISTENTE IN C.DA GRAZIA 'PATTO PER LO SVILUPPO SICILIA - PROGRAMMA FSC - SICUREZZA, LEGALITÀ E VIVIBILITÀ DEL TERRITORIO IMPIANTISTICA SPORTIVA' CUP: F77E12000530002 CIG: 7731765651LIQUIDAZIONE FATTURA N.5/23 DEL 27/12/2023 E SUCCESSIVA NOTA DI CREDITO NR.1 DEL 29/10/2025**

Nr. adozione settore: **121** Nr. adozione generale:

Data adozione: **20/07/2026**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Lavori Pubblici)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **20/07/2026**

Il Responsabile di Settore

Ing. Ivan Joseph Duca



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 288**

Settore Proponente: **Settore III - Lavori Pubblici**

Ufficio Proponente: **Ufficio Lavori Pubblici**

Oggetto: **INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO DI CALCIO ESISTENTE IN C.DA GRAZIA 'PATTO PER LO SVILUPPO SICILIA - PROGRAMMA FSC - SICUREZZA, LEGALITÀ E VIVIBILITÀ DEL TERRITORIO IMPIANTISTICA SPORTIVA' CUP: F77E12000530002 CIG: 7731765651LIQUIDAZIONE FATTURA N.5/23 DEL 27/12/2023 E SUCCESSIVA NOTA DI CREDITO NR.1 DEL 29/10/2025**

Nr. adozione settore: **121** Nr. adozione generale: **507**

Data adozione: **20/07/2026**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Lavori Pubblici)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **20/07/2026**

Il Responsabile di Settore

Ing. Ivan Joseph Duca

Visto Contabile

Settore II - Economico Finanziario

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **21/07/2026**

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Giuseppina Mangano

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

GIUSEPPINA MANGANO in data 21/07/2026