

COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

Il Revisore Unico

VERBALE N. 01 DEL 26 gennaio 2024

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 4° trimestre 2023**

L'anno 2024 il giorno 26 del mese di gennaio alle ore 09,45 la sottoscritta dott.ssa Maria Teresa Zironi – Revisore Unico nominata dal Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 29 luglio 2021 per il triennio 01.08.2021 – 31.07.2024, ha proceduto alla effettuazione della verifica ordinaria di cassa relativa al 4° trimestre 2023.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistito dalla dott.ssa Chiara Siligardi – Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e partecipazioni.

Si procede alla verifica trimestrale, così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di cui si dà atto di seguito.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (4° Trimestre 2023).

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla delibera di G.C. n. 2 del 03 gennaio 2023 con la quale è stato aggiornato l'elenco degli agenti contabili interni a denaro e materia per l'anno 2023, integrata dalle deliberazioni n. 17/2023 e n. 51/2023.

Visti

- lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- gli artt. 223, 234 e segg. del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Premesso che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.p.a. fino al 31/12/2023 in base ad apposita convenzione;
2. che il servizio di Tesoreria per il periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2027 è stato nuovamente affidato al Banco BPM Spa con apposita convenzione stipulata in data 20/12/2023;
3. il Servizio Economato come da delibera di G.C. n. 166 del 28/12/2021 fino al 02/01/2023 era affidato a Donatella Stefani, mentre dal 03 gennaio 2023 è stata nominata Economo comunale la dott.ssa Francesca Usocchi con conferma di Donatella Stefani quale sostituta dell'economo comunale in caso di assenza o impedimento della stessa; che in data
4. l'introduzione del sistema di riscossione PagoPa ha notevolmente ridotto l'utilizzo del denaro contante per cui gli unici servizi che ancora lo utilizzano, oltre all'economato, sono i servizi demografici in relazione al rilascio di carte di identità elettroniche e la Biblioteca per la riscossione del costo riproduzione atti;
5. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi, che rendicontano



mensilmente alla Ragioneria:

- Servizi Demografici, agenti riscossione Venturi Grazia, Cadoppi Vanda, Bagnacani Monica e Vasapollo Sandra;
- Biblioteca, agente riscossione Daria Barchi Merlo.

Considerato che

1. Il presente verbale è reso con la collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio economato dell'Ente;
2. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2023 è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n.15 del 05 maggio 2023, al secondo trimestre è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 26 del 26 luglio 2023 e al terzo trimestre è stata effettuata dalla sottoscritta con verbale n. 28 del 25 ottobre 2023;
3. la verifica relativa al quarto trimestre dell'esercizio 2023 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti esistenti presso la sede comunale e gli uffici relativi;

Si attesta quanto segue.

1.1 SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa del Servizio economato esaminando la documentazione predisposta dall'agente contabile Francesca Usocchi che la assiste nella verifica. All'Economo Comunale è stata riconosciuta per l'anno 2023 un'anticipazione ammontante ad Euro 5.000,00 per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate periodicamente al fine di ottenerne il reintegro. L'economo preleva periodicamente i contanti necessari all'espletamento del servizio.

Si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione della cassa economale del 4^a trimestre 2023 con l'esame del giornale di cassa.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute, i pagamenti effettuati ed i prelievi dal conto corrente per il reintegro della cassa, che le spese pagate dall'economo sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti.

I versamenti dei fondi iniziali sono stati i seguenti:

- per Euro 400,00 in data 16/01/2023 con ordinativo n. 2023/89 e per Euro 311,18 in data 18/01/2023 con ordinativo n. 2023/148.

Il fondo cassa è stato ufficialmente istituito (una volta approvato il bilancio preventivo) in data 03/02/2023 con ordinativo n. 2023/400 del 02/02/2023 dell'importo di euro 4.238,82 e con

ordinativo n. 2023/401 del 02/02/2023 è stato completato il fondo cassa con Euro 50,00. L'economista preleva periodicamente dal conto corrente, per alimentare la cassa contanti, importi di max Euro 500,00 e chiede integrazione del Fondo Cassa circa una volta al mese.

Dal 1° gennaio 2023 al 31/12/2023 sono stati emessi n. 109 buoni numerati dal n. 01 al n. 109 l'ultimo in data 20 dicembre 2023 dell'importo di Euro 119,50 per un totale di spese di Euro 7.026,89.

Il Revisore procede alla verifica di tre buoni estratti in base all'importo più alto:

- 1) Buono n. 90 del 13/10/2023 di Euro 228,80 relativo a a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco/spese di trasferta.
- 2) Buono n. 106 del 15/12/2023 di Euro 228,70 relativo a a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco/spese di trasferta.
- 3) Buono n. 107 del 15/12/2023 di Euro 307,95 relativo a a spese organi istituzionali; rimborso carta di credito al Sindaco/spese di trasferta.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati.

Il saldo della cassa economale alla data del 31/12/2023 risulta pari ad Euro zero in quanto il saldo è stato interamente riversato in data 30/12/2023 per l'importo di Euro 233,80 di contanti e per l'importo di Euro 4.766,20 per chiusura del saldo di conto corrente, totale riversato Euro 5.000,00 pari alla dotazione iniziale. Si acquisisce copia delle contabili bancarie di riversamento datate 28 e 29 dicembre 2023.

Si acquisisce la copia del giornale di cassa dal 01 ottobre 2023 al 31 dicembre 2023.

Il saldo del conto corrente al 31/12/2023 ammonta ad Euro 82,41 pari agli interessi e competenze maturati e contabilizzati dalla banca in data 30/12/2023.

Poi si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione della cassa economale dell'anno 2024.

Il fondo cassa è stato istituito con determinazione n. 7 del 09/01/2024

Il saldo della cassa economale alla data odierna 26/01/2024 risulta pari ad Euro 4.339,05 di cui Euro 393,23 in contanti ed Euro 3.945,82 contabilizzati sul conto corrente. Il saldo del conto corrente come da estratto conto bancario al 25/01/2024 ammonta ad Euro 3.945,82.

Saldo al 01/01/2024	€.	
buoni emessi con uscita di contanti	€	556,77
reintegri di cassa in contanti	€	- 950,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo cassa riconciliato al 26/01/2024	€.	-393,23

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro e la fotocopia del saldo del c/c bancario al 31/12/2023 e al 25/01/2024 e la stampa dei giornali di cassa.

Si acquisisce la copia del conto della gestione alla data del 31/12/2023 dell'agente contabile.

1.2 SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore, alle ore 10,30, si reca presso l'ufficio dei servizi demografici per procedere alla verifica di cassa del servizio.

L'Ufficio registra gli incassi per carte di identità elettroniche e per emissione carte di identità cartacee.

Si rileva che l'agente contabile Grazia Venturi è andata in pensione il 30 novembre 2023 e che dal 1° gennaio 2024 vi è stata integrazione di un nuovo agente contabile il sig. Bartolotta Federico, si acquisisce il Verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 09/01/2024 avente per oggetto: nomina agenti contabili interni a denaro e a materia – anno 2024.

Nella giornata di oggi sono presenti tre dei quattro agenti contabili: Bartolotta Federico, Vasapollo Sandra e Monica Bagnacani.

Si prende visione del registro e, tenuto conto che nella precedente verifica periodica si è controllato fino al 15 ottobre 2023, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 16 ottobre 2023 al 31 dicembre 2023.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate i giorni:

- 06 novembre 2023 con quietanza n. 4700 per l'importo di Euro 1.240,00;
- 20 novembre 2023 con quietanza n. 4857 per l'importo di Euro 920,00;
- 04 dicembre 2023 con quietanza n. 5148 per l'importo di Euro 1.120,00;
- 18 dicembre 2023 con quietanza n. 5354 per l'importo di Euro 760,00;
- 04 gennaio 2024 con quietanza n. 17 per l'importo di Euro 700,00;
- 04 gennaio 2024 con quietanza n. 16 per l'importo di Euro 30,00 per riscossioni diritti carte identità cartacee.

Si acquisisce il conto degli agenti contabili rilasciato con data 31 dicembre 2023.

Con riferimento alle operazioni del corrente anno 2024 si verifica dalla copia del registro gli incassi dal 01 gennaio al 15 gennaio 2024.

Le consistenze di cassa sono state interamente riversate nel giorno:

- 17 gennaio 2024 con quietanza n. 153 per l'importo di Euro 900,00.

Alla data odierna la consistenza materiale della cassa contanti è la seguente:

- Cadoppi Vanda Euro 240,00
- Bartolotta Federico Euro 80,00
- Bagnacani Monica Euro 236,00
- Vasapollo Sandra Euro 300,00

e si riferisce agli incassi in contanti dal 16 gennaio all'orario della verifica, in cui si sono verificate le consistenze.

1.3 BIBLIOTECA

La verifica prosegue esaminando la documentazione predisposta dall'agente Daria Barchi Merlo che è la responsabile del servizio Biblioteca.

L'agente contabile si occupa della riscossione dei diritti di vendita dei libri e delle riviste dismessi, dei diritti di ristampa della tessera di iscrizione alla Biblioteca e dei diritti di stampa di documentazione scaricata da Internet, incasso della vendita di pubblicazione cartacee prodotte dal Comune, provvedendo ad emettere delle ricevute cartacee numerate progressivamente e datate. I bollettari vengono forniti dall'Economato. I riversamenti vengono, di norma, effettuati mensilmente. Gli incassi vengono registrati in un registro impostato su fogli di word.

Con riferimento alle movimentazioni di cassa del 4° trimestre 2023 si rileva che l'ultima ricevuta è stata emessa in data 28 dicembre 2023 con il numero 305 dell'importo di euro 2,50. Si acquisisce una copia del Conto della gestione dell'agente contabile Daria Barchi Merlo con riferimento all'intero anno 2023.

Il totale incassi riversati alla data del 31 dicembre 2023 ammonta ad Euro 1.112,20.

Data	Numero	Importo
01/02/2023	364	124,00
01/02/2023	363	5,20
02/03/2023	817	55,00
05/04/2023	1356	4,50
05/04/2023	1357	129,50
03/05/2023	1798	3,20
03/05/2023	1799	79,00
05/06/2023	2386	78,50
05/06/2023	2387	2,00
17/07/2023	3029	4,5
17/07/2023	3030	91,50
07/08/2023	3033-3434	46,60
01/09/2023	3793-3795	38,80
09/10/2023	4303-4304	209,60
06/11/2023	4702-4701	69,20
06/12/2023	5185-5186	102,50
08/01/2024	24-25	68,60
Totale riversamenti		1.112,20

Si verificano ed acquisiscono le quietanze relative ai riversamenti effettuati nel 4° trimestre.

Nel 2024 sono state emesse n. 24 ricevute numerate dalla n. 01 alla n. 24, ultima ricevuta in data 24 gennaio 2024 dell'importo di Euro 1,55. Tenuto conto che gli incassi delle bollette del mese di gennaio ammontano ad Euro 52,40 (bollette numerate dalla 1 alla 24), il saldo cassa ad oggi ammonta ad Euro 52,40 che coincide con gli incassi/ bollette emesse nel mese di gennaio.

2. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Il Revisore

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

vista la documentazione alla data del 31/12/2023, attesta quanto segue:

2.1 Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - attualmente BPM s.p.a - alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di Euro 7.039.727,13 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2023	7.499.106,54
riscossioni per reversali al 31.12.2023	13.584.007,72
Pagamenti per mandati al 31.12.2023	-14.043.387,13
Saldo al 31.12.2023	7.039.727,13

2.2 Contabilità Comune

a) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 01.01.2023	7.499.106,54
reversali emesse dal n. 1 al n. 4431	13.584.007,72
mandati emessi dal n. 1 al n. 5648	-14.043.387,13
Saldo al 30.09.2023	7.039.727,13

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

2.3 L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale, e postali con i saldi alla data del 31/12/2023 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.12.2023		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	13.774,64
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	7.590,44
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	15.202,72

1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	18.150,15
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	9.571,80
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	1.071,22
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	91.749,11

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 31.12.2023		
C/C BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	82,41
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.039.727,13

2.4 Cassa Vincolata. Il revisore acquisisce la Determinazione n. 656 del 22/12/2023 del responsabile del Servizio Ragioneria ed avente per oggetto: Quantificazione cassa vincolata al 22 dicembre 2023. La responsabile del Settore vista e richiamata la pronuncia della Corte dei Conti Sezione autonomie n. 17 del 25/11/2023 in materia di corretta gestione della cassa vincolata la quale amplia la casistica delle entrate soggette al vincolo di cassa, ha proceduto all'adeguamento della cassa vincolata alla data del 22/12/2023, tenuto conto che nel bilancio dell'Ente sono accertati solo proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni di cui al Dpr n. 380/2001 e ridetermina la cassa vincolata, come somma delle casse vincolate relative a ciascuna partita vincolata, nell'importo di Euro 363.423,88.

Si prende atto che le somme vincolate presso Banca d'Italia al 31 dicembre 2023 ammontano ad Euro 178.240,15.

2.5 Il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:

N. 2.335.341 azioni Iren.

2.6 Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 4431 reversali e n. 5648 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 5.014,20 con debitore Regione Emilia Romagna.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse c/competenza	€ 12.452.625,42
Totale reversali emesse c/residui	€ 1.131.382,30
Totale reversali emesse	€ 13.584.007,72

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per euro 143,27 con beneficiario utenti mensa scuola elementare.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totali mandati emessi c/competenza	€ 11.009.462,17
Totale mandati emessi c/residui	€ 3.033.924,96
Totale mandati emessi	€ 14.043.387,13

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono presi a campione dalla stampa dell'elenco mandati del periodo, sulla base della rilevanza dell'importo e per diverse tipologie di beneficiario, per i quali si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

- n. 4250 del 02/10/2023 beneficiario "UNIONE TRESINARO SECCHIA" pagamento del secondo acconto per l'anno 2023 dei trasferimenti al servizio sociale unificato determina n. 219 del 26/05/2023 - atto di liquidazione distinta n. 779/2023 per Euro 214.999,62;

- n. 4632 del 28/10/2023 beneficiario "BISPORT srl" fatt. n. 26 del 03/10/2023 per secondo Sal lavori di trasformazione di un campo da calcio da erba naturale a erba sintetica - atto di liquidazione distinta n. 864/2023 per Euro 43.213,31. Importo pagato Euro 39.284,83 al netto dell'Iva in split per Euro 3.928,48;

- n. 5030 del 20/11/2023 beneficiario "F.LLI COSTI srl" fatt. n. 3/9 del 23/10/2023 per lavori di realizzazione nuovi parcheggi - atto di liquidazione distinta n. 935/2023 di Euro 37.224,00. Importo pagato Euro 33.840,00 al netto dell'Iva in split per Euro 3.384,00;

- n. 5061 del 21/11/2023 beneficiario "CITY GREEN LIGHT SRL" fatt. n. 23 del 24/10/2023 per liquidazione canone gestione annualità 2023 mese luglio e agosto e conguaglio revisione prezzi - atto di liquidazione distinta n. 949/2023 di Euro 134.484,19 Importo pagato Euro 110.232,94 al netto dell'Iva split per euro 24.251,25;

- n. 5146 del 01/12/2023 beneficiario "BUNNI SRL" fatt. n. 4/PA del 03/11/2023 per interventi di messa in sicurezza strade - atto di liquidazione distinta n. 991/2023 per Euro 28.426,71 Importo pagato Euro 23.300,58 al netto dell'Iva split per euro 5.126,13;

- n. 5557 del 27/12/2023 beneficiario "TAZZIOLI E MAGNANI SRL" fatt. n. 267 del 29/11/2023 per intervento di manutenzione straordinaria del "Ponte Montecatini" Tresinaro. Si tratta del progetto PNRR - Miss. 2 - Compon. 4 - Interv. 2.2. - atto di liquidazione distinta n. 1.147/2023 per Euro 177.920,34 Importo pagato Euro 161.745,76 al netto dell'Iva split per euro 516.174,58;

- n. 5558 del 27/12/2023 beneficiario "TAZZIOLI E MAGNANI SRL" fatt. n. 267 del 29/11/2023 per intervento di manutenzione straordinaria del "Ponte Montecatini" Tresinaro. Si tratta del progetto PNRR - Miss. 2 - Compon. 4 - Interv. 2.2. - atto di liquidazione distinta n. 1.147/2023 per Euro 74.148,14 Importo pagato Euro 67.407,40 al netto dell'Iva split per euro 6.740,74.

L' esame svolto, relativamente al documento contabile ed alla sua registrazione, al mandato di pagamento, alle verifiche effettuate dall'Ente presso l'Agenzia della Riscossione e Inps non ha fatto emergere rilievi.

Il controllo a campione sulle reversali di incasso ha riguardato le seguenti:

REVERSALI DI INCASSO			
Numero	Data	Importo	Causale
3451	23/10/2023	24.938,63	Introiti trasformazione diritto superficie in diritto proprietà
3490	25/10/2023	19.858,60	Introito contributo progetto conciliazione vita-lavoro dal Comune di Scandiano
3689	09/11/2023	42.247,89	Introiti locazione da Cooperativa Sociale Elleuno s.c.s.
3869	21/11/2023	24.251,25	Incasso Iva per Split Payment – collegato al mandato 5061. Fatt. 23 City Green Light srl
3959	04/12/2023	315.104,65	Introito fondo di solidarietà 2023 2 ^a rata da Ministero Interno
3960	04/12/2023	141.797,09	Introito fondo di solidarietà 2023 da Ministero Interno

L' esame svolto, relativamente al documento contabile ed alla sua registrazione, al mandato di pagamento, alle verifiche effettuate dall'Ente presso l'Agenzia della Riscossione e Inps non ha fatto emergere rilievi.

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.

3. Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue, tenuto conto che l'Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile.

Le liquidazioni IVA relative al quarto trimestre dell'esercizio 2023 determinano i saldi di seguito indicati:

Ottobre 2023	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	15.567,76
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	6.475,59
IVA SPLIT+REVERSE A DEBITO	16.189,15
DEBITO IVA	7.096,98

Novembre 2023	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	12.817,69
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	16.874,58
IVA SPLIT+REVERSE	13.344,33
DEBITO IVA	17.401,22
Dicembre 2023	
IVA ACQUISTI DETRAIBILE	15.357,37
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI A DEBITO	24.023,60
IVA SPLIT+REVERSE	17.423,05
DEBITO IVA	26.089,28

Si acquisiscono i mod. F24 relativi al versamento dell'imposta sul valore aggiunto e si rileva che la il debito Iva della liquidazione di ottobre è stato in parte regolarizzato con ravvedimento per l'importo di Euro 440,00. Non si rilevano irregolarità.

Versamenti periodici

Il Revisore prende in esame i versamenti per adempimenti fiscali e previdenziali relativi al quarto trimestre dell'esercizio 2023, che conserva agli atti, ai fini di procedere al controllo della effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi di lavoro autonomi, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente per i quali attesta il regolare versamento.

4. Monitoraggio progetti PNRR.

Il Revisore chiede informazioni in merito alla gestione dei progetti legati al Pnrr. Raggiunge il Revisore l'ing. G. Cutrò - assegnato al 4° settore – che specificatamente assiste il Rup al caricamento dei dati sulla piattaforma Regis. Si verifica il caricamento di tutti i cup che risultano tutti validati positivamente dalla Prefettura entro il 31/12/2023 per quanto riguarda i progetti 2020-2021

Ora l'ufficio sta lavorando ai progetti 2022 - 2023.

Sul portale Regis risultano presenti i seguenti interventi con lo stato "rendicontati":

*CUP J26J20000930005 PALAZZO SACRATI -SEDE COMUNE*VIA EMILIA EST, 5 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER EDIFICI PUBBLICI DI CUI AL D.M. 14/01/2020- PALAZZO SACRATI M2C4 I2.2 ANNO 2020;*

*CUP J29J21007810001 PALABURSI, SEDE COMUNE, SCUOLA DE AMICIS*VIA ALDO MORO, 1 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER EDIFICI PUBBLICI M2C4 I2.2 ANNO 2021.*

È in corso la rendicontazione dei seguenti interventi:

*CUP J29J20000260001 PONTE MONTECATINI SUL TORRENTE TRESINARO VIA DELLA CHIUSA*RIPISTINO ED AUMENTO DEL LIVELLO DI RESILIENZA DAL RISCHIO IDRAULICO DELLE*

INFRASTRUTTURE STRADALI IN ZONA MONTECATINI RUBIERA RE - DANNEGGIATE A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI M2C4 I2.2;

CUP J24J22000460006 CORTE OSPITALE VIA FONTANA,2 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED EFFICIENTAMENTO DELLA CENTRALE TERMICA DELLA CORTE OSPITALE DI RUBIERA M2C4 I2.2 ANNO 2022.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 13. Del che è verbale.

Rubiera, 26 gennaio 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Teresa Zironi



