COMUNE DI ROVIGO

SETTORE BILANCIO E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE, TRIBUTI, ORGANISMI VARIAMENTE PARTECIPATI E VIGILATI

SEZIONE ECONOMATO, ASSICURAZIONI E SINISTRI

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Caporali Michele

DETERMINAZIONE N. 4452 DEL 13/12/2024

OGGETTO: LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO FATTURE EMESSE DALLA DITTA PULISTAR SRL, CON SEDE OPERATIVA A MAZZANO (BS) E SEDE LEGALE A BORGOSATOLLO (BS), PER IL SERVIZIO DI PULIZIA E SANIFICAZIONE (APPALTO VERDE) PRESSO LE STRUTTURE DI COMPETENZA DEL COMUNE DI ROVIGO ESEGUITO NEL MESE DI NOVEMBRE 2024 - CIG 91435307A6.

IL DIRIGENTE

PREMESSO:
che con il Decreto Sindacale n. 44 in data 11.11.2022 alla sottoscritta è stato conferito l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione risorse finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati, per il periodo di tre anni con decorrenza dal 15 novembre 2022;
che il Decreto Sindacale n. 43 in data 11.11.2022 stabilisce che la sottoscritta sia sostituita in caso di assenza/impedimento dai dirigenti (per primo nell'ordine: Segretario Generale);
che tra le attività in carico a detto Settore, e in particolare alla Sezione Economato, rientra la gestione del servizio di pulizia presso le strutture di competenza del Comune di Rovigo;
che con la determinazione dirigenziale n. 2975 del 17.10.2022 della Sezione Appalti e Gare è stata disposta l'aggiudicazione definitiva con valore di efficacia (appalto verde) del servizio di pulizia e sanificazione, a basso impatto ambientale, presso le strutture di competenza del Comune di Rovigo, a favore della ditta Pulistar srl con sede operativa a Mazzano (BS) in Viale Enrico Mattei n. 8 e sede legale a Borgosatollo (BS) in Via Ferri n. 2/D, codice fiscale e partita IVA 03131230173, per un importo di € 1.513.334,48=, IVA e oneri per la sicurezza inclusi, con decorrenza del nuovo servizio di durata quadriennale dal 1° gennaio 2023 fino al 31 dicembre 2026 - CIG 91435307A6 e con contratto di appalto Rep. n. 289 del 13.02.2023;

che con la Determinazione Dirigenziale n. 351 del 31.01.2023 è stata disposta l'estensione dell'appalto in oggetto alle nuove sedi degli uffici della Sezione Turismo, Eventi e Manifestazioni e della Sezione URP, Comunicazione e Qualità presso l'ala "colonne" dell'ex Monastero degli Olivetani, ora Museo dei Grandi Fiumi, sito in Piazzale San Bartolomeo n.18, con decorrenza dal 01.02.2023, nonchè all'Ufficio Statistica sito in Via Donatoni n. 4 (ex ufficio Informagiovani) e ai servizi igienici presso le tribune del Campo di Atletica leggera "Tullio Biscuola" sito in Via Alfieri n. 44, con decorrenza dal 01.01.2023;

che con la Determinazione Dirigenziale n. 897 del 16.03.2023 è stata disposta l'estensione dell'appalto agli uffici della nuova sede del Settore Servizi Sociali di Viale Marconi n. 2, con decorrenza dal 1° aprile 2023, a seguito del trasferimento degli stessi uffici dalla ex sede di Viale Trieste n.18;

che con la Determinazione Dirigenziale n. 1905 del 13.06.2023 è stata disposta, con decorrenza dal 1° luglio 2023, l'estensione dell'appalto al Tempio della Beata Vergine del Soccorso (detto la Rotonda) sito in Piazza XX Settembre a Rovigo, e l'aumento (raddoppio) dell'attuale frequenza degli interventi di pulizia del Laboratorio Teatrale sito in Via Martiri di Belfiore in località S. Sisto;

che con la Determinazione Dirigenziale n. 3260 del 19.10.2023 è stata disposta, con decorrenza dal 16 ottobre 2023, la variazione delle frequenze della pulizia settimanale della Sala Gran Guardia (da gg 3/7 a gg 2/7) e della Sala Pescheria Nuova (da gg 1/7 a gg 2/7);

che con la Determinazione Dirigenziale n. 3994 del 04.12.2023 è stata disposta l'estensione dell'appalto agli uffici della nuova sede del Settore Polizia Locale di Viale Marconi n. 2, con decorrenza dall'8 dicembre 2023, a seguito del trasferimento degli stessi uffici dalle ex sedi di Viale Oroboni n.8 (Comando) e Piazza Tien An Men (Ufficio Verbali);
che con la Determinazione Dirigenziale n. 2971 del 30.08.2024 è stata disposta, con decorrenza dal 1° settembre 2024, la variazione delle frequenze della pulizia settimanale della Sala Pescheria Nuova da gg 2/7 a gg 3/7 nel periodo dal 01/09 al 30/06 per la durata del presente appalto;

che, in conseguenza del servizio di pulizia prestato nel mese di **novembre 2024**, la ditta Pulistar srl ha emesso i seguenti documenti contabili:

- fattura Split Payment **n.2/765** del 30.11.2024 di € 78,58= IVA esclusa, pari a € 95,87= IVA compresa (ns. prot. 92505/04.12.2024) – *Ufficio I.A.T.;*
- fattura Split Payment **n.2/764** del 30.11.2024 di € 1.670,57= IVA esclusa, pari a € 2.038,10= IVA compresa (ns. prot. 92494/04.12.2024) – *Ex Liceo classico Celio ora Urban Digital Center-Innovation Lab e Dipartimento di Ingegneria Civile Edile e Ambientale dell'Università di Padova;*
- fattura Split Payment **n.2/752** del 30.11.2024 di € 8.316,24= IVA esclusa, pari a € 10.145,81= IVA compresa (ns. prot. 92498/04.12.2024) – *Sede Municipale e altre sedi;*
- fattura Split Payment **n.2/762** del 30.11.2024 di € 215,01= IVA esclusa, pari a € 262,31= IVA compresa (ns. prot. 92511/04.12.2024) – *Campo Atletica leggera (CONI) – quota istituzionale 51%;*
- fattura Split Payment **n.2/766** del 30.11.2024 di € 11,35= IVA esclusa, pari a € 13,85= IVA compresa (ns. prot. 92506/04.12.2024) –*Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda" - quota istituzionale 8%;*
- fattura Split Payment **n.2/760** del 30.11.2024 di € 741,73= IVA esclusa, pari a € 904,91= IVA compresa (ns. prot. 92503/04.12.2024) – *Palasport – quota istituzionale 61%;*
- fattura Split Payment **n.2/754** del 30.11.2024 di € 2.019,73= IVA esclusa, pari a € 2.464,07= IVA compresa (ns. prot. 92502/04.12.2024) – *Palestre Tassina, Granzette, Mardimago – quota istituzionale 76%;*
- fattura Split Payment **n.2/756** del 30.11.2024 di € 947,51= IVA esclusa, pari a € 1.155,96= IVA compresa (ns. prot. 92508/04.12.2024) – *Palestre Favero-Trieste e V.le Marconi – quota istituzionale 73%;*

- fattura Reverse Charge **n.2/757** del 30.11.2024 di € 2.707,98= (ns. prot. 92509/04.12.2024) – *Museo dei Grandi Fiumi;*
- fattura Reverse Charge **n.2/763** del 30.11.2024 di € 206,58= (ns. prot. 92497/04.12.2024) – *Campo Atletica leggera (CONI) - quota commerciale 49%;*
- fattura Reverse Charge **n.2/758** del 30.11.2024 di € 2.499,55= (ns. prot. 92495/04.12.2024) – *Asili nido;*
- fattura Reverse Charge **n.2/767** del 30.11.2024 di € 130,60= (ns. prot. 92510/30.11.2024) – *Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda"- quota commerciale 92%;*
- fattura Reverse Charge **n.2/759** del 30.11.2024 di € 3.238,59= (ns. prot. 92501/30.11.2024) – *Teatro Sociale – Uffici Teatro Sociale – Laboratorio Teatrale – Sala Gran Guardia e Sala Pescheria Nuova;*
- fattura Reverse Charge **n.2/761** del 30.11.2024 di € 474,23= (ns. prot. 92504/04.12.2024) – *Palasport – quota commerciale 39%;*
- fattura Reverse Charge **n.2/753** del 30.11.2024 di € 637,83= (ns. prot. 92507/04.12.2024) – *Palestre Tassina, Granzette, Mardimago – quota commerciale 24%;*
- fattura Reverse Charge **n.2/755** del 30.11.2024 di € 350,46= (ns. prot. 92499/04.12.2024) – *Palestre Favero-Trieste e V.le Marconi – quota commerciale 27%;*

che la legge di stabilità per l'anno 2015 (legge n. 190/2014) dispone che per il servizio di pulizia eseguito in strutture ove si svolge attività istituzionale va applicato il regime IVA di "split payment", in base al quale l'IVA è a carico dell'Ente pubblico, mentre per il servizio di pulizia eseguito in strutture ove si svolge attività commerciale va applicato il regime IVA di "reverse charge", in base al quale la ditta affidataria deve emettere documenti contabili senza addebito d'imposta (art.17, comma 6, lettera a-ter, del D.P.R. n. 633/72);
che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 30, comma 5 bis, del D.Lgs. n. 50/2016, per gli appalti aventi efficacia prolungata nel tempo la somma totale registrata nei suindicati documenti contabili tiene conto della ritenuta dello 0,5% (operata sull'importo netto progressivo delle fatture) e ammonta a **€ 121,84=**, importo che verrà liquidato e pagato solo alla cessazione del contratto con l'emissione di regolare fattura e previa acquisizione del documento unico di regolarità contributiva del fornitore;
che l'importo complessivo fatturato dalla ditta appaltatrice in esecuzione del servizio svolto durante il mese di **novembre 2024** è di **€ 24.246,54**= IVA esclusa;
che la stessa ditta, così come previsto dall'art. 6 del Capitolato speciale d'appalto, ha effettuato durante il mese di **novembre 2024 n. 3 interventi straordinari a chiamata**, per i quali la ditta Pulistar srl ha trasmesso i seguenti n. 3 documenti contabili:

Fattura n. intervento a chiamata	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
n. 2/776 del 30.11.2024 PG/94245/10.12.2024 Ex-scuola Granzette 05.11.2024	Split Payment	81,64	17,96	99,60
n. 2/777 del 30.11.2024 PG/94634/12.12.2024 Ex-sede CeDi 27 e 29.11.2024	Split Payment	61,23	13,47	74,70

n. 2/778 del 30.11.2024 PG/94304/11.12.2024 Box Piazza Annonaria 29.11.2024	Split Payment	612,30	134,71	747,01
TOTALE complessivo	**€**	**755,17**	**166,14**	**921,31**

che i referenti di seguito indicati hanno attestato la regolarità degli interventi eseguiti dalla ditta appaltatrice richiamati nei sopra citati documenti contabili:
- fattura n. 2/776/2024: N.G. - con attestazione del 06.11.2024;
- fattura n. 2/777/2024: M.C. - con attestazione del 02.12.2024;
- fattura n. 2/778/2024: M.P. - con attestazione del 03.12.2024;

che responsabile del presente procedimento amministrativo è il Dott. Michele Caporali, nominato Economo Comunale con decreto dirigenziale n. 131 del 14.12.2023, e che lo stesso è altresì Direttore dell'Esecuzione del Contratto del servizio di pulizia dal 01.01.2024, come da decreto dirigenziale n. 133 del 15.12.2023.

Tutto quanto sopra premesso
Dato atto della verifica effettuata dalla Sezione Economato, dalla quale risulta che nel mese di novembre 2024 i referenti degli uffici dell'Ente incaricati di controllare l'esecuzione del servizio presso le strutture di competenza non hanno formulato rilievi in ordine agli interventi di pulizia effettuati dalla ditta appaltatrice.
Dato atto, inoltre, che l'adozione del presente provvedimento presuppone:

1. l'avvenuta verifica, ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/73, in data 12/12/2024 sul sito dell'Agenzia delle Entrate (con identificativo univoco richiesta: 202400005183010) per eventuali inadempimenti dell'appaltatrice, da cui è emersa l'insussistenza a carico della stessa di debiti verso l'Erario;
2. che l'appaltatrice, come da documentazione agli atti della Sezione Economato, è risultata in regola con i versamenti contributivi e previdenziali (come da DURC prot. INAIL_45644443 del 01/10/2024 con scadenza validità il 29/01/2025).

Atteso che, ai sensi di quanto disposto dalla Determina dell'AVCP n. 8/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari, all'appalto in oggetto è stato assegnato il CIG 91435307A6.
Rilevato che, ai sensi dell'art. 191 del TUEL, alla ditta affidataria sono stati comunicati il numero del provvedimento, il numero dell'impegno con cui si fa fronte alla spesa in questione e il relativo codice CIG.
Visto l'art.30 del vigente Regolamento di contabilità armonizzata del nostro Ente.
Visto l'art.184 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL."
Vista la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 104 del 29.12.2023, avente ad oggetto "Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2024/2026, relativa nota di aggiornamento al DUP 2024/2026, bilancio di previsione esercizio 2024/2026 e relativi allegati".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 18.01.2024 avente ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 – Assegnazione dotazioni finanziarie".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 01/02/2024 avente ad oggetto "Approvazione Piano integrato di attività e organizzazione 2024-2026" (PIAO).
Visto l'art.16 del vigente Regolamento delle Funzioni Dirigenziali.

D E T E R M I N A

1) di approvare l'istruttoria effettuata dal responsabile del procedimento indicato in premessa;

2) di liquidare e pagare, conseguentemente, alla ditta Pulistar srl, con sede operativa a Mazzano (BS) in Viale Enrico Mattei n. 8 e sede legale a Borgosatollo (BS) in Via Ferri n. 2/D, codice fiscale e partita IVA 03131230173, le fatture di seguito riportate relative al servizio di pulizia svolto nel mese di novembre 2024 presso le strutture comunali per l'importo complessivo di **€ 29.580,78**= IVA compresa, tenendo conto dei meccanismi dello split payment e del reverse charge**:**

Fatture mese di novembre 2024	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
n. 2/765 del 30.11.2024	Split Payment	78,58	17,29	95,87
n. 2/764 del 30.11.2024	Split Payment	1.670,57	367,53	2.038,10
n. 2/752 del 30.11.2024	Split Payment	8.316,24	1.829,57	10.145,81
n. 2/762 del 30.11.2024	Split Payment	215,01	47,30	262,31
n. 2/766 del 30.11.2024	Split Payment	11,35	2,50	13,85
n. 2/760 del 30.11.2024	Split Payment	741,73	163,18	904,91
n. 2/754 del 30.11.2024	Split Payment	2.019,73	444,34	2.464,07
n. 2/756 del 30.11.2024	Split Payment	947,51	208,45	1.155,96
Totale parziale	*€*	*14.000,72*	*3.080,16*	*17.080,88*
n. 2/757 del 30.11.2024	Reverse Charge	2.707,98	595,76	3.303,74
n. 2/763 del 30.11.2024	Reverse Charge	206,58	45,45	252,03
n. 2/758 del 30.11.2024	Reverse Charge	2.499,55	549,90	3.049,45
n. 2/767 del 30.11.2024	Reverse Charge	130,60	28,73	159,33
n. 2/759 del 30.11.2024	Reverse Charge	3.238,59	712,49	3.951,08
n. 2/761 del 30.11.2024	Reverse Charge	474,23	104,33	578,56
n. 2/753 del 30.11.2024	Reverse Charge	637,83	140,32	778,15

n. 2/755 del 30.11.2024	Reverse Charge	350,46	77,10	427,56
Totale parziale	*€*	*10.245,82*	*2.254,08*	*12.499,90*
TOTALE complessivo	**€**	**24.246,54**	**5.334,24**	**29.580,78**

3) di accantonare sulle fatture del mese di novembre 2024 nn. 2/765 - 2/764 – 2/752 - 2/762 – 2/766 – 2/760 – 2/754 – 2/756, in applicazione dello split payment, l'importo complessivo di **€ 3.080,16** dovuto per IVA, che sarà versato direttamente dalla Sezione Ragioneria allo Stato ex art. 17 ter del DPR 633/72;

4) di accantonare sulle fatture del mese di novembre 2024 nn. 2/757 - 2/763 - 2/758 - 2/767 – 2/759 – 2/761 – 2/753 – 2/755, in applicazione dell'istituto del reverse charge, l'importo complessivo di **€ 2.254,08**= dovuto per IVA;
5) di prendere atto che, ai sensi dell'art. 30, comma 5 bis, del D.Lgs. n. 50/2016, la ditta Pulistar srl ha effettuato sulle fatture in parola la ritenuta di garanzia dello 0,5%, pari a **€ 121,84**= e che detto importo sarà fatturato dalla ditta appaltatrice al termine dell'esecuzione del contratto e liquidato dal nostro Ente - previa approvazione di regolare esecuzione del servizio e regolarità del DURC - con l'impegno codice 197808 anno 2024;
6) di dare atto che l'Ufficio Ragioneria applicherà ai sensi della Legge di Stabilità per l'anno 2015 (legge n. 190/2014, art. 1, comma 629) l'istituto dello split payment, trattenendo, in misura proporzionale alla quota di imponibile pagata, l'importo dell'Iva per versarlo allo Stato;
7) di liquidare e pagare alla ditta Pulistar srl l'imponibile di **€ 24.246,54=** concernente le prestazioni di pulizia ordinaria eseguite nel **mese di novembre 2024**, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2024, utilizzando l'impegno codice 197808_2024 di cui alla DTD/2022/2975 del 17.10.2022 di aggiudicazione del servizio;
8) di liquidare e pagare, inoltre, le fatture indicate nella tabella in premessa, relative a interventi di pulizia straordinaria a chiamata eseguiti nel **mese di novembre 2024** per l'importo complessivo di **€ 921,31**= procedendo al pagamento del relativo imponibile pari a complessivi **€ 755,17**=, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2024, utilizzando l'impegno codice 197808_2024:
9) di accantonare sulle fatture di cui al precedente punto 8), in applicazione dello split payment, l'importo di **€ 166,14**= dovuto per IVA, che sarà versato direttamente dalla Ragioneria allo Stato ex art.17 ter del DPR 633/72;
10) di precisare che il pagamento di tutti i documenti contabili suindicati andrà eseguito entro il giorno 04 gennaio 2025;
11) di accreditare gli importi di **€ 24.246,54**= e di **€ 755,17**=, specificandone le causali, a favore della ditta Pulistar srl, con bonifico sul conto corrente dedicato di coordinate IBAN IT42R0511611201000000302476 presso Banca Valsabbina – filiale di San Polo di Brescia (BS) come da comunicazione resa dalla citata ditta in data 06.12.2023, acquisita al prot. n. 91265 del 07.12.2023 – codice CIG 91435307A6;
12) di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.Lgs. n. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente–sezione provvedimenti–provvedimenti dei dirigenti";
13) di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo online del Comune avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da

evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;
14) di trasmettere il presente atto alla Sezione Ragioneria per l'emissione del relativo mandato di pagamento.

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale