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. 1139 DEL 26/03/2025

OGGETTO: LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO FATTURE EMESSE DALLA DITTA CSS S.P.A., CON SEDE A LAIVES (BZ), PER INTERVENTI STRAORDINARI A CHIAMATA DI PULIZIA E SANIFICAZIONE (APPALTO VERDE) PRESSO LE STRUTTURE DI COMPETENZA DEL COMUNE DI ROVIGO ESEGUITI NEL MESE DI GENNAIO 2025 - CIG 91435307A6.

IL SEGRETARIO

Richiamati:

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 04/03/2021, esecutiva, con cui è stato approvato l'assetto della macrostruttura dell'Ente, come già previsto nella Deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 29/07/2019;

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 06/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stata approvata una parziale revisione della macrostruttura organizzativa dell'Ente;

- il Decreto Sindacale n. 44 del 11/11/2022, con cui è stato conferito alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati, per un periodo di tre anni con decorrenza dal 15/11/2022;

- il Decreto Sindacale n. 43 del 11/11/2022, con cui si stabilisce che la Dirigente venga sostituita in caso di assenza/impedimento dai dirigenti (primo nell'ordine: Segretario Generale), confermato, da ultimo, con Decreto Sindacale n. 76 del 24/12/2024, così come modificato con Decreto Sindacale n. 7 del 11/02/2025.

Premesso 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;

- 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;

- in data 09/01/2025, con pec registrata in arrivo al PG n. 1619 del 10/01/2025, la Società CSS S.P.A. ha comunicato al Comune di Rovigo l'avvenuta fusione per incorporazione dell'aggiudicataria Pulistar S.r.l. nella **CSS S.P.A.**, la quale assume tutti i diritti e gli obblighi della società incorporata, proseguendo nella totalità dei suoi rapporti giuridici, attivi e passivi, anteriori alla fusione;

Atteso che:

- con la Determinazione Dirigenziale n. 751 del 25/02/2025, si è preso atto in via provvisoria, nelle more del completamento dei dovuti accertamenti, del subentro di **CSS S.P.A.** nella gestione del servizio di pulizia e sanificazione, a basso impatto ambientale, presso le strutture di competenza del Comune di Rovigo - CIG 91435307A6;

- per qualsiasi rapporto commerciale si dovrà pertanto fare riferimento alla ditta **CSS S.P.A.**, codice fiscale e **partita IVA 00461740219**, con sede a Laives (BZ), Zona Produttiva Vurza n. 6;

- 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);

- la suddetta ditta, così come previsto dall'art. 6 del Capitolato speciale d'appalto, ha effettuato durante il mese di **gennaio 2025 n. 5 interventi straordinari a chiamata**, come da documenti agli atti della Sezione Economato, per i quali la ditta Pulistar srl ha trasmesso i seguenti n. 2 documenti contabili:

Fattura n. intervento a chiamata	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
n.VPA-2025-167 del 28.02.2025 PG/15844/04.03.2025	Split payment	5.405,79	1.189,27	6.595,06
n.VPA-2025-168 del 28.02.2025 PG/15845/04.03.2025	*Reverse charge*	*1.293,81*	*284,64*	*1.578,45*
TOTALE complessivo	**€**	**6.699,60**	**1.473,91**	**8.173,51**

- i referenti di seguito indicati hanno attestato la regolarità degli interventi eseguiti dalla ditta appaltatrice e richiamati nei sopra citati documenti contabili: G.T. con attestazione del 27.01.2025; A.C. con attestazione del 03.02.2025; S.P. con attestazione del 27.01.2025; F.B. con attestazione del 28.01.2025; F.B. con attestazione del 28.01.2025;

- 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 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 13/03/2025 sul sito dell'Agenzia delle Entrate (con identificativo univoco richiesta: 202500001036930) 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_47630858 del 03/02/2025 con scadenza validità il 03/06/2025).

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. 69 del 19.12.2024, avente ad oggetto "Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2025/2027, relativa nota di aggiornamento al DUP 2025/2027, bilancio di previsione esercizio 2025/2027 e relativi allegati".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 08.01.2025 avente ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – Assegnazione dotazioni finanziarie".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 30/01/2025 avente ad oggetto "Approvazione Piano integrato di attività e organizzazione 2025-2027" (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 le fatture indicate nella tabella in premessa, relative a interventi di pulizia straordinaria a chiamata eseguiti nel **mese di gennaio 2025** per l'importo complessivo di **€ 8.173,51**= procedendo al pagamento del relativo imponibile pari a complessivi **€ 6.699,60**=, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2025, utilizzando l'impegno codice 197809_2025:
3) di accantonare sulle fatture di cui al precedente punto 2), in applicazione dello split payment, l'importo di **€ 1.189,27**= dovuto per IVA, che sarà versato direttamente dalla Ragioneria allo Stato ex art.17 ter del DPR 633/72, e l'importo di **€ 284,64**= dovuto per IVA in applicazione dell'istituto del reverse charge;
4) di precisare che il pagamento di tutti i documenti contabili suindicati andrà eseguito entro il giorno 02 aprile 2025;
5) di accreditare l'importo di **€ 6.699,60**, specificandone la causale, a favore della ditta CSS S.P.A. con bonifico sul conto corrente dedicato di coordinate IBAN IT 18 O 03069 11622 100000008671 presso Banca Intesa San Paolo sede di Bolzano, come da comunicazione resa dalla citata ditta in data 31.01.2025, acquisita al prot. n. 9336 del 07.02.2025 – codice CIG 91435307A6;
6) 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";

7) 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;
8) 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 SEGRETARIO
Michela Targa

Documento sottoscritto con firma digitale