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. 1213 DEL 01/04/2025

OGGETTO: REVOCA DELLA DTD N. 1088 DEL 20.03.2025 PER INTERVENUTE NOTE DI CREDITO E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DOCUMENTI CONTABILI EMESSI DALLA DITTA CARROZZERIA LA PERLA SNC DI ROVIGO PER IL SERVIZIO DI MANUTENZIONE VEICOLI – AUTOPARCO COMUNALE.

IL DIRIGENTE

RICHIAMATI:

- il Decreto Sindacale n. 44 dell'11/11/2022 con cui alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin è stato conferito 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 novembre 2022 e il Decreto Sindacale n. 43 dell'11/11/2022 con cui si stabilisce che la Dirigente venga sostituita in caso di assenza/impedimento dai dirigenti (per primo nell'ordine: Segretario Generale);

- il Decreto Sindacale n.76 del 24.12.2024 con cui sono state confermate la validità e l'efficacia del Decreto Sindacale n.43 dell'11/11/2022, la validità parziale e l'efficacia parziale del Decreto Sindacale n.44 dell'11/11/2022 e la validità e l'efficacia del Decreto Sindacale n.35 del 09/07/2024, relativi al conferimento degli incarichi dirigenziali e dell'incarico di Vice Segretario dell'Ente e alla modifica dell'ordine di sostituzione dei dirigenti in caso di assenza o impedimento ai sensi dell'art. 5 bis, commi 1 e 2, del Regolamento delle Funzioni Dirigenziali.
- il Decreto Sindacale n.7 dell'11/02/2025 di modifica al decreto sindacale n. 76 del 24/12/2024 relativo al conferimento degli incarichi dirigenziali.

PREMESSO:

che tra i servizi in capo alla sottoscritta rientra la Sezione Economato, nel cui ambito opera l'Ufficio Autoparco che ha per competenza la gestione del parco macchine dell'Ente;

che con la Determinazione Dirigenziale della Sezione Appalti e Gare DTD/2021/590 del 05.03.2021 è stata aggiudicata, per il periodo 01.03.2021-28.02.2025, alla ditta "Carrozzeria LA PERLA snc" di Salmaso Stefano & C. con sede a Rovigo in Viale dell'Artigianato n. 31, codice fiscale e partita IVA 01128610290, la procedura negoziata multilotto (n. 4 lotti) relativa alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli automezzi comunali;

che agli atti dell'Ente risultano pervenute n.3 fatture e precisamente le nn. 1846-1847 e 1848 del 24.12.2024 (ns PG, rispettivamente, nn. 98330-98329-98328 del 24.12.2024) relative al servizio di REVISIONE ordinaria biennale e sostituzione bombole metano di n.3 veicoli comunali quali: Fiat Fiorino tg GC190GR – Fiat Panda tg GC404GN e Fiat Panda tg GC377GN, per le quali è già stata adottata la determinazione dirigenziale di liquidazione ed esattamente la DTD n. 448 del 06.02.2025;

che erroneamente sono state accettate n.3 fatture elettroniche relative al servizio di REVISIONE ordinaria biennale e sostituzione bombole metano, inviate al ns Ente dalla Carrozzeria La Perla e precisamente la n. 299/21.02.2025 (Fiat Panda tg GC377GN) la n. 302/21.02.2025 (Fiat Fiorino tg GC190GR) e la n. 304/21.02.2025 (Fiat Panda tg GC404GN) e liquidate con DTD n.1088 del 20.03.2025, ma risultanti duplicati, e quindi si rende necessario:

- procedere alla revoca della DTD succitata n.1088 del 20.03.2025;

- prendere atto delle n.3 note di credito emesse a storno totale dei n.3 documenti contabili duplicati e precisamente:

1) nota di credito n.219 del 27.03.2025 (ns PG/23995 del 27.03.2025) di € 266,81= Iva compresa riferita alla fattura n. 299 del 21.02.2025 (ns PG/14396 del 26.02.2025) di pari importo;

2) nota di credito n.220 del 27.03.2025 (ns PG/23975 del 27.03.2025) di € 266,81= Iva compresa riferita alla fattura n. 302 del 21.02.2025 (ns PG/14399 del 26.02.2025) di pari importo;

3) nota di credito n.221 del 27.03.2025 (ns PG/23974 del 27.03.2025) di € 266,81= Iva compresa riferita alla fattura n. 304 del 21.02.2025 (ns PG/14398 del 26.02.2025) di pari importo;

che a seguito degli interventi sotto specificati, la suindicata ditta, applicando l'istituto dello split payment, ha emesso le fatture di seguito elencate, relative alla manutenzione veicoli anno 2024:

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.266/20.02.2025 ns PG/14701/27.02.2025	€ 156,51	€ 190,94	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.267/20.02.2025 ns PG/14702/27.02.2025	€ 136,92	€ 167,04	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.268/20.02.2025 ns PG/14703/27.02.2025	€ 18,41	€ 22,46	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.269/20.02.2025 ns PG/14704/27.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.270/20.02.2025 ns PG/14705/27.02.2025	€ 156,51	€ 190,94	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.271/20.02.2025 ns PG/13893/25.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.272/20.02.2025 ns PG/15276/28.02.2025	€ 154,20	€ 188,12	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.273/20.02.2025 ns PG/13894/25.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.274/20.02.2025 ns PG/13895/25.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.275/20.02.2025 ns PG/14706/27.02.2025	€ 32,05	€ 39,10	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.276/20.02.2025 ns PG/14709/27.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.277/20.02.2025	€ 64,48	€ 78,67	Impegno n.192109/2024

ns PG/14708/27.02.2025			CIG 8584620C85
Fattura n.278/20.02.2025 ns PG/14710/27.02.2025	€ 64,48	€ 78,67	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.279/20.02.2025 ns PG/13899/25.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.280/20.02.2025 ns PG/14707/27.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.281/20.02.2025 ns PG/14711/27.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.282/20.02.2025 ns PG/14712/27.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85
Totale	€ 891,56	€ 1.087,70	Impegno n.192109/2024 CIG 8584620C85

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.283/20.02.2025 ns PG/14713/27.02.2025	€ 20,02	€ 24,42	Impegno n.192113/2024 CIG Z56300E884
Fattura n.284/20.02.2025 ns PG/14714/27.02.2025	€ 105,47	€ 128,67	Impegno n.192113/2024 CIG Z56300E884
Fattura n.285/20.02.2025 ns PG/14832/27.02.2025	€ 105,47	€ 128,67	Impegno n.192113/2024 CIG Z56300E884
Totale	€ 230,96	€ 281,76	Impegno n.192113/2024 CIG Z56300E884

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.286/20.02.2025 ns PG/14717/27.02.2025	€ 23,88	€ 29,13	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.287/20.02.2025 ns PG/14715/27.02.2025	€ 23,88	€ 29,13	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.288/20.02.2025 ns PG/14718/27.02.2025	€ 23,88	€ 29,13	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.289/20.02.2025 ns PG/14719/27.02.2025	€ 23,88	€ 29,13	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.290/20.02.2025 ns PG/14721/27.02.2025	€ 9,95	€ 12,14	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.291/20.02.2025 ns PG/14722/27.02.2025	€ 19,90	€ 24,28	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.292/20.02.2025 ns PG/14723/27.02.2025	€ 19,90	€ 24,28	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD
Totale	€ 145,27	€ 177,22	Impegno n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.300/21.02.2025 ns PG/14408/26.02.2025	€ 124,64	€ 152,06	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.301/21.02.2025 ns PG/14405/26.02.2025	€ 81,96	€ 99,99	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.303/21.02.2025 ns PG/14397/26.02.2025	€ 193,17	€ 235,67	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.305/21.02.2025 ns PG/14402/26.02.2025	€ 437,72	€ 534,02	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.306/21.02.2025 ns PG/14401/26.02.2025	€ 705,06	€ 860,17	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.307/21.02.2025 ns PG/14404/26.02.2025	€ 218,70	€ 266,81	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.308/21.02.2025 ns PG/14407/26.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.309/21.02.2025 ns PG/14406/26.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Fattura n.310/21.02.2025 ns PG/14400/26.02.2025	€ 64,48	€ 78,67	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85
Totale	€ 1.849,73	€ 2.256,67	Impegno n.192110/2024 CIG 8584620C85

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.311/21.02.2025 ns PG/14403/26.02.2025	€ 144,27	€ 176,01	Impegno n.192118/2024 CIG ZB2300E8CD
Fattura n.312/21.02.2025 ns PG/14409/26.02.2025	€ 109,60	€ 133,71	Impegno n.192118/2024 CIG ZB2300E8CD
Totale	€ 253,87	€ 309,72	Impegno n.192118/2024 CIG ZB2300E8CD

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	Impegno di spesa
Fattura n.313/21.02.2025 ns PG/14412/26.02.2025	€ 97,01	€ 118,35	Impegno n.192122/2024 CIG ZA1300E91F
Fattura n.314/21.02.2025 ns PG/14411/26.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192122/2024 CIG ZA1300E91F
Fattura n.315/21.02.2025 ns PG/14410/26.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192122/2024 CIG ZA1300E91F
Fattura n.316/21.02.2025 ns PG/14413/26.02.2025	€ 12,00	€ 14,64	Impegno n.192122/2024 CIG ZA1300E91F
Totale	€ 133,01	€ 162,27	Impegno n.192122/2024 CIG ZA1300E91F

che il Dott. Michele Caporali, responsabile del presente procedimento designato dalla sottoscritta con Decreto Dirigenziale n. 131 del 14/12/2023, con la predisposizione della presente proposta di

determinazione ha riscontrato la correttezza dell'importo riportato nei documenti contabili in argomento;

che la presente determinazione non si è potuta adottare prima in quanto fino al 10 marzo 2025 non era stata rilasciata la regolarità del DURC da parte degli organi competenti e solo con posta pec del 17.03.2025 l'INAIL di Rovigo ha notificato all'Economato l'esito della verifica della regolarità contributiva;

che la ditta in questione è risultata:

- non in regola con i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi (come da DURC prot. INAIL_47352390 del 14.01.2025) e la relativa documentazione è agli atti della Sezione Economato – ns PG/12044 del 18.02.2025;

- in regola con i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi (come da DURC prot. INPS_44983862 del 10.03.2025 con scadenza validità 08/07/2025) e la relativa documentazione è agli atti della Sezione Economato – ns PG/19890 del 17.03.2025;

che alla citata società, con l'invio della comunicazione con cui sono stati accettati i preventivi di spesa, sono stati comunicati anche, ex art.191 del TUEL, il numero del provvedimento di impegno di spesa, il numero dell'impegno con cui si sarebbe fatto fronte alla spesa in questione ed il relativo codice CIG;

che, conseguentemente, si può procedere alla liquidazione ed al pagamento delle suindicate fatture, riconosciutane la regolarità;

che, ai sensi di quanto disposto dall'art.30, comma 5-bis, del D.Lgs. n. 50/2016 in merito agli appalti aventi efficacia prolungata nel tempo, la somma registrata nei documenti contabili tiene conto della ritenuta dello 0,5% (operata sull'importo netto progressivo delle fatture) ed ammonta ad **€ 16,88=** 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 effettuato è di **€ 3.504,40=** IVA esclusa.

Tutto quanto sopra premesso.

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 dicembre 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 dell' 08/01/2025, avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027 – Assegnazione dotazioni finanziarie";
Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 30/01/2025 con la quale è stato approvato il 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 revocare, per i motivi citati in premessa, la determinazione dirigenziale n.1088 del 20.03.2025 con cui si disponeva la liquidazione e pagamento di n.45 fatture a favore della Ditta Carrozzeria La Perla di Rovigo;

3. di dare atto che sono pervenute le note di credito nn. 219-220-221 del 27.03.2025 (ns PG/ 23995-23975-23974/27.03.2025) emesse a favore del Comune di Rovigo, dalla ditta ex affidataria del servizio di manutenzione autoparco, per l'importo totale di € 656,10= Iva esclusa, quindi € 800,43= Iva compresa, a totale storno delle fatture nn. 299-302-304 del 21.02.2025 (ns PG/14396-14399-14398/26.02.2025), in conseguenza di quanto specificato nella premessa del presente provvedimento;

4. di liquidare e pagare, conseguentemente, alla ditta **"Carrozzeria LA PERLA Snc"** di Salmaso Stefano & C. con sede a Rovigo in Viale dell'Artigianato n. 31, codice fiscale e partita IVA 01128610290, le n. 42 fatture sotto dettagliate, che qui si intendono integralmente richiamate, relative al servizio di manutenzione anno 2024 su veicoli di proprietà comunale;

5. di accantonare l'importo di **€ 770,94=** dovuto per IVA, che sarà versato direttamente dalla Ragioneria del ns. Ente allo Stato in applicazione dello split payment sulle fatture sotto specificate;

6. di prendere atto che, ai sensi dell'art. 30, comma 5 bis, del D.Lgs. n. 50/2016, la ditta Carrozzeria LA PERLA snc ha effettuato sui documenti contabili in parola la ritenuta di garanzia dello 0,5%, pari ad **€ 16,88=**, e che detto importo sarà fatturato dall'appaltatrice al termine dell'esecuzione del contratto e liquidato dal nostro Ente, previa approvazione di regolare esecuzione del servizio e regolarità del DURC;

7. di dare atto che l'Ufficio Ragioneria applicherà ai sensi della Legge di Stabilità per l'anno 2015 (legge 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;

8. di far fronte alla liquidazione della spesa di **€ 4.275,34=**IVA compresa **(pagamento al fornitore € 3.504,40=)** concernente le fatture di seguito elencate, impegni contabili in conto residui bilancio anno 2024:

Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa	IVA	Impegno di spesa Capitolo 120130/1346	Ritenuta di garanzia
n.17 Fatture 266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282	€ 891,56	€ 1.087,70	€ 196,14	Imp. n.192109/2024 CIG 8584620C85	€ 3,93
n. 3 Fatture nn.283-284-285	€ 230,96	€ 281,76	€ 50,80	Imp. n.192113/2024 CIG Z56300E884	€ 1,28
n. 7 Fatture nn.286-287-288-289-290-291-292	€ 145,27	€ 177,22	€ 31,95	Imp. n.192117/2024 CIG ZB2300E8CD	€ 0,73
Documenti contabili	Importo IVA esclusa	Importo IVA inclusa		Impegno di spesa Capitolo 040130/1345	Ritenuta di garanzia

n. 9 Fatture nn.300-301-303-305-306-307-308-309-310	€ 1.849,73	€ 2.256,67	€ 406,94	Imp. n.192110/2024 CIG 8584620C85	€ 9,17
n. 2 Fatture nn.311-312	€ 253,87	€ 309,72	€ 55,85	Imp. n.192118/2024 CIG ZB2300E8CD	€ 1,28
n. 4 Fatture nn.313-314-315-316	€ 133,01	€ 162,27	€ 29,26	Imp. n.192122/2024 CIG ZA1300E91F	€ 0,49
Totale € 3.504,40= Iva esclusa - € 4.275,34= Iva compresa - € 770,94= Iva - € 16,88= trattenuta di garanzia					

9. di precisare che il pagamento delle prestazioni effettuate andrà eseguito entro il 16.04.2025;

10. di accreditare l'importo di **€ 3.504,40=**, specificandone la causale, a favore della ditta Carrozzeria LA PERLA snc di Rovigo, con bonifico sul conto corrente dedicato comunicato in data 24.03.2021 (ns PG/21693/25.03.2021), nonché indicato nei documenti contabili di coordinate IBAN IT 40 L 02008 12203 000007599591;

11. di attestare il deposito agli atti della Sezione Economato del DURC dal quale emerge che alla data del 10.03.2025 risultano chiuse, in regola e validate le istruttorie dell'INPS e dell'INAIL, circa la regolarità contributiva ed assicurativa del fornitore stesso;

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" ed altresì Sezione "Bandi e contratti – sottosezione informazioni sulle singole procedure in formato tabellare" del sito web dell'ente;

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