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. 3067 DEL 05/09/2025

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

IL DIRIGENTE

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;

- 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, nonché 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;

- 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;

- 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;

- 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);

- 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);

- 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;

- 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. 2526 del 17/07/2025, conclusisi positivamente i dovuti accertamenti, si è preso atto in via definitiva 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 deve 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;

- in conseguenza del servizio di pulizia prestato nel mese di **luglio 2025**, la ditta CSS S.P.A. ha emesso i seguenti documenti contabili:

- fattura Split Payment **n.VPA-2025-958** del 29.08.2025 di € 85,07= IVA esclusa, pari a € 103,79= IVA compresa (ns. prot. 63211/01.09.2025) – *Ufficio I.A.T.;*

- fattura Split Payment **n.VPA-2025-957** del 29.08.2025 di € 1.500,86= IVA esclusa, pari a € 1.831,05 IVA compresa (ns. prot. 63216/01.09.2025) – *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.VPA-2025-952** del 29.08.2025 di € 8.892,13= IVA esclusa, pari a € 10.848,40= IVA compresa (ns. prot. 63248/01.09.2025) – *Sede Municipale e sedi distaccate uffici comunali;*
- fattura Split Payment **n.VPA-2025-959** del 29.08.2025 di € 12,30= IVA esclusa, pari a € 15,01= IVA compresa (ns. prot. 63220/01.09.2025) – *Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda" - quota istituzionale 8%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2025-962** del 29.08.2025 di € 2.798,29= (ns. prot. 63213/01.09.2025) – *Museo dei Grandi Fiumi;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2025-966** del 29.08.2025 di € 455,51= (ns. prot. 63250/01.09.2025) – *Campo Atletica leggera (CONI);*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2025-1059** del 31.08.2025 di € 944,90= (ns. prot. 64303/04.09.2025) – *Animazione estiva presso Asili nido;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2025-967** del 29.08.2025 di € 141,49= (ns. prot. 63221/01.09.2025) –*Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda"- quota commerciale 92%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2025-1061** del 31.08.2025 di € 2.971,92= (ns. prot. 64304/04.09.2025) – *Teatro Sociale – Uffici Teatro Sociale – Laboratorio Teatrale – Sala Gran Guardia e Sala Pescheria Nuova;*

- 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);
- 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 **€ 89,21=**, 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;
- l'importo complessivo fatturato dalla ditta appaltatrice in esecuzione del servizio svolto durante il mese di **luglio 2025** è di **€ 17.802,47**= IVA esclusa;
- la stessa ditta, così come previsto dall'art. 6 del Capitolato speciale d'appalto, ha effettuato durante il mese di **luglio 2025 n. 3 interventi straordinari a chiamata**, come da documenti agli atti della Sezione Economato, per i quali la ditta CSS S.P.A. ha trasmesso i seguenti documenti contabili:

Intervento a chiamata/ Fattura n.	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
25, 27, 30/06, 02/07/2025 Uffici Sede municipale **n. VPA-2025-971** del 29.08.2025 PG/63245/01.09.2025	Split payment	173,35	38,14	211,49

05 e 14/07/2025 Segrete e servizi igienici Castello **n. VPA-2025-969** del 29.08.2025 PG/63209/01.09.2025	Split payment	244,92	53,88	298,80
28/07/2025 Torre Donà **n. VPA-2025-970** del 29.08.2025 PG/63212/01.09.2025	Split payment	489,84	107,76	597,60

- i referenti dei settori competenti di seguito indicati hanno attestato la regolarità degli interventi eseguiti dalla ditta appaltatrice e richiamati nei sopra citati documenti contabili: F.B. con attestazione del 24.07.2025, G.T. con attestazione del 24.07.2025, G.T. con attestazione del 07.08.2025 agli atti della Sezione Economato;

- 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 luglio 2025 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 05/09/2025 sul sito dell'Agenzia delle Entrate (con identificativo univoco richiesta: 202500003731624) 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_49330829 del 03/06/2025 con scadenza validità il 01/10/2025).

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, conseguentemente, alla ditta CSS S.P.A., con sede a Laives (BZ), Zona Produttiva Vurza n. 6, codice fiscale e partita IVA 00461740219, le fatture di seguito riportate relative al servizio di pulizia svolto nel mese di luglio 2025 presso le strutture comunali per l'importo complessivo di **€ 21.719,02**= IVA compresa, tenendo conto dei meccanismi dello split payment e del reverse charge**:**

Fatture mese di luglio 2025	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
n.VPA-2025-958 del 29.08.2025	Split Payment	85,07	18,72	103,79
n.VPA-2025-957 del 29.08.2025	Split Payment	1.500,86	330,19	1.831,05
n.VPA-2025-952 del 29.08.2025	Split Payment	8.892,13	1.956,27	10.848,40
n.VPA-2025-959 del 29.08.2025	Split Payment	12,30	2,71	15,01
Totale parziale	*€*	*10.490,36*	*2.307,89*	*12.798,25*
n.VPA-2025-962 del 29.08.2025	Reverse Charge	2.798,29	615,62	3.413,91
n.VPA-2025-966 del 29.08.2025	Reverse Charge	455,51	100,21	555,72
n.VPA-2025-1059 del 31.08.2025	Reverse Charge	944,90	207,88	1.152,78
n.VPA-2025-967 del 29.08.2025	Reverse Charge	141,49	31,13	172,62
n.VPA-2025-1061 del 31.08.2025	Reverse Charge	2.971,92	653,82	3.625,74
Totale parziale	*€*	*7.312,11*	*1.608,66*	*8.920,77*
TOTALE complessivo	**€**	**17.802,47**	**3.916,55**	**21.719,02**

3) di accantonare sulle fatture del mese di luglio 2025 nn. VPA-2025-959, VPA-2025-952, VPA-2025-957, VPA-2025-958, in applicazione dello split payment, l'importo complessivo di **€ 2.307,89** 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 luglio 2025 nn. VPA-2025-962, VPA-2025-966, VPA-2025-1059, VPA-2025-967, VPA-2025-1061, in applicazione dell'istituto del reverse charge, l'importo complessivo di **€ 1.608,66**= dovuto per IVA;

5) di prendere atto che, ai sensi dell'art. 30, comma 5 bis, del D.Lgs. n. 50/2016, la ditta CSS S.P.A. ha effettuato sulle fatture in parola la ritenuta di garanzia dello 0,5%, pari a **€ 89,21**= 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 197809 anno 2025;
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 CSS S.P.A. l'imponibile di **€ 17.802,47** concernente le prestazioni di pulizia ordinaria eseguite nel **mese di luglio 2025**, 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 di cui alla DTD/2022/2975 del 17.10.2022 di aggiudicazione del servizio;
8) di liquidare e pagare, inoltre, la fattura indicata nella tabella in premessa, relativa a interventi di pulizia straordinaria a chiamata eseguiti nel **mese di luglio 2025** per l'importo complessivo di **€ 1.107,89**= procedendo al pagamento del relativo imponibile pari a **€ 908,11**=, 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:
9) di accantonare sulla fattura di cui al precedente punto 8), in applicazione dello split payment, l'importo di **€ 199,78**= 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 29 settembre 2025;
11) di accreditare gli importi di **€ 17.802,47**= e di **€ 908,11**=, specificandone le causali, 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. PG n. 9336 del 07.02.2025 – 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