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. 2046 DEL 11/06/2026

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 MAGGIO 2026 - CIG 91435307A6.

IL DIRIGENTE

Richiamati:

- il Decreto Sindacale n. 32 del 19/12/2025 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 01 gennaio 2026;

- lo stesso Decreto Sindacale n. 32 del 19/12/2025 che stabilisce che la suddetta Dirigente in caso di assenza/impedimento sia sostituita dai Dirigenti (per primo nell'ordine: Segretario Generale).

Premesso che:

- nell'ambito di detto Settore opera la Sezione Economato/Assicurazioni, tra le competenze della quale 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 novembre 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 **maggio 2026**, la ditta CSS S.P.A. ha emesso i seguenti documenti contabili:

- fattura Split Payment **n.VPA-2026-567** del 31.05.2026 di € 1.668,32= IVA esclusa, pari a € 2.035,35= IVA compresa (ns. prot. 38740/04.06.2026) – *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-2026-562** del 31.05.2026 di € 8.456,02= IVA esclusa, pari a € 10.316,34= IVA compresa (ns. prot. 38687/04.06.2026) – *Sede Municipale e sedi distaccate altri uffici comunali;*

- fattura Split Payment **n.VPA-2026-568** del 31.05.2026 di € 12,30= IVA esclusa, pari a € 15,01= IVA compresa (ns. prot. 38752/04.06.2026) *–Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda" - quota istituzionale 8%;*
- fattura Split Payment **n.VPA-2026-565** del 31.05.2026 di € 321,33= IVA esclusa, pari a € 392,02= IVA compresa (ns. prot. 38692/04.06.2026) *– Palasport – quota istituzionale 27%;*
- fattura Split Payment **n.VPA-2026-563** del 31.05.2026 di € 2.207,44= IVA esclusa, pari a € 2.693,08= IVA compresa (ns. prot. 38686/04.06.2026) *– Palestre Tassina, Mardimago, San Pio X – quota istituzionale 54%;*
- fattura Split Payment **n.VPA-2026-564** del 31.05.2026 di € 640,34= IVA esclusa, pari a € 781,21= IVA compresa (ns. prot. 38691/04.06.2026) *– Palestre Favero-Trieste, ex-Riccoboni di v.le Marconi, Granzette – quota istituzionale 27%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-571** del 31.05.2026 di € 2.589,53= (ns. prot. 38756/04.06.2026) *– Museo dei Grandi Fiumi;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-575** del 31.05.2026 di € 436,04= (ns. prot. 38741/04.06.2026) *– Campo Atletica leggera (CONI);*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-572** del 31.05.2026 di € 2.582,39= (ns. prot. 38754/04.06.2026) *– Asili nido;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-576** del 31.05.2026 di € 141,49= (ns. prot. 38755/04.06.2026) *–Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda"- quota commerciale 92%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-573** del 31.05.2026 di € 3.237,92= (ns. prot. 38758/04.06.2026) *– Teatro Sociale – Uffici Teatro Sociale – Laboratorio Teatrale – Sala Gran Guardia e Sala Pescheria Nuova;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-574** del 31.05.2026 di € 868,78= (ns. prot. 38743/04.06.2026) *– Palasport – quota commerciale 73%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-569** del 31.05.2026 di € 1.880,42= (ns. prot. 38822/ 04.06.2026) *– Palestre Tassina, Mardimago, San Pio X – quota commerciale 46%;*
- fattura Reverse Charge **n.VPA-2026-570** del 31.05.2026 di € 1.731,36= (ns. prot. 38823/ 04.06.2026) *– Palestre Favero-Trieste, ex-Riccoboni di viale Marconi, Granzette – quota commerciale 73%*;

- per i mesi di febbraio, marzo, aprile e maggio 2026 la ditta CSS S.P.A. non emetterà fattura per il servizio di pulizia effettuato presso l'Ufficio IAT, dovendosi recuperare in più *tranche*, a seguito di disservizi rilevati dai referenti preposti, la penale di € 400,00 comminata dal R.U.P. con nota prot. p.e.c. 14678 del 02/03/2026;

- 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 vada 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 vada 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 **€ 134,55=**, 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 **maggio 2026** è di **€ 26.773,68**= IVA esclusa;
- la stessa ditta, così come previsto dall'art. 6 del Capitolato speciale d'appalto, ha effettuato durante il mese di **maggio 2026 n. 6 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 €**
06/05/2026 Palasport **- n. VPA-2026-577** del 31.05.2026 PG/38751/ 04.06.2026	*- Reverse charge 73%*	*89,40*	*19,67*	*109,07*
- n. VPA-2026-578 del 31.05.2026 PG/38759/04.06.2026	- Split payment 27%	33,06	7,27	40,33
15/05/2026 Torre Donà **n. VPA-2026-579** del 31.05.2026 PG/38749/04.06.2026	Split Payment	612,30	134,71	747,01
19/05/2026 Appartamento Via Gramsci **n. VPA-2026-38757** del 04.06.2026 PG/38757/04.06.2026	Split Payment	489,94	107,79	597,73
21/05/2026 Teatro Sociale **n. VPA-2026-581** del 31.05.2026 PG/38746/04.06.2026	*Reverse charge*	*183,69*	*40,41*	*224,10*
28/05/2026 Segrete del Castello **n. VPA-2026-582** del 31.05.2026 PG/38745/04.06.2026	Split Payment	489,94	107,79	597,73
29/05/2026 Box 12-13 Piazzetta Annonaria **n. VPA-2026-583** del 31.05.2026 PG/38747/04.06.2026	Split Payment	489,94	107,79	597,73

- 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: I.B. con attestazione del 03.06.2026, G.T. con attestazione del 08.06.2026, S.P. con attestazione del 09.06.2026, V.M. con attestazione del 03.06.2026, G.T. con attestazioni del 08.06.2026, 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 maggio 2026 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 11/06/2026 sul sito

dell'Agenzia delle Entrate (con identificativo univoco richiesta: 202600005247669) 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. INPS_50955708 del 30/05/2026 con scadenza validità il 27/09/2026).

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. 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. 109 del 22/12/2025 avente ad oggetto: "Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2026/2028, relativa nota di aggiornamento al DUP 2026/2028, Bilancio di Previsione esercizio 2026/2028 e relativi allegati".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 9/01/2026 avente ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 – Assegnazione dotazioni finanziarie".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 25 febbraio 2026 avente ad oggetto "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 (PIAO)".
Visto l'art. 16 del vigente Regolamento delle Funzioni Dirigenziali.
Visto l'art. 30 del vigente Regolamento di contabilità armonizzata del nostro Ente.

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 maggio 2026 presso le strutture comunali per l'importo complessivo di **€ 32.663,89**= IVA compresa, tenendo conto dei meccanismi dello split payment e del reverse charge**:**

Fatture mese di maggio 2026	**Meccanismo IVA**	**Imponibile €**	**IVA €**	**Importo complessivo €**
n.VPA-2026-567 del 31.05.2026	Split Payment	1.668,32	367,03	2.035,35
n.VPA-2026-562 del 31.05.2026	Split Payment	8.456,02	1.860,32	10.316,34
n.VPA-2026-568 del 31.05.2026	Split Payment	12,30	2,71	15,01
n.VPA-2026-565 del 31.05.2026	Split Payment	321,33	70,69	392,02
n.VPA-2026-563 del 31.05.2026	Split Payment	2.207,44	485,64	2.693,08
n.VPA-2026-564 del 31.05.2026	Split Payment	640,34	140,87	781,21

Totale parziale	*€*	*13.305,75*	*2.927,26*	*16.233,01*
n.VPA-2026-571 del 31.05.2026	Reverse Charge	2.589,53	569,70	3.159,23
n.VPA-2026-575 del 31.05.2026	Reverse Charge	436,04	95,93	531,97
n.VPA-2026-572 del 31.05.2026	Reverse Charge	2.582,39	568,13	3.150,52
n.VPA-2026-576 del 31.05.2026	Reverse Charge	141,49	31,13	172,62
n.VPA-2026-573 del 31.05.2026	Reverse Charge	3.237,92	712,34	3.950,26
n.VPA-2026-574 del 31.05.2026	Reverse Charge	868,78	191,13	1.059,91
n.VPA-2026-569 del 31.05.2026	Reverse Charge	1.880,42	413,69	2.294,11
n.VPA-2026-570 del 31.05.2026	Reverse Charge	1.731,36	380,90	2.112,26
Totale parziale	*€*	*13.467,93*	*2.962,95*	*16.430,88*
TOTALE complessivo	**€**	**26.773,68**	**5.890,21**	**32.663,89**

3) di accantonare sulle fatture del mese di maggio 2026 nn. VPA-2026-567, VPA-2026-562, VPA-2026-568, VPA-2026-565, VPA-2026-563, VPA-2026-564, in applicazione dello split payment, l'importo complessivo di **€ 2.927,26** 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 maggio 2026 nn. VPA-2026-571, VPA-2026-575, VPA-2026-572, VPA-2026-576, VPA-2026-573, VPA-2026-574, VPA-2026-569, VPA-2026-570, in applicazione dell'istituto del reverse charge, l'importo complessivo di **€ 2.962,95**= 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 **€ 134,55**= 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 197811 anno 2026;
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 **€ 26.773,68**= concernente le prestazioni di pulizia ordinaria eseguite nel **mese di maggio 2026**, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2026, utilizzando l'impegno codice 197811_2026 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 maggio 2026** per l'importo complessivo di **€**

2.913,70= procedendo al pagamento del relativo imponibile pari a **€ 2.388,27**=, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2026, utilizzando l'impegno codice 197811_2026:
9) di accantonare sulle fatture di cui al precedente punto 8), in applicazione dello split payment, l'importo di **€ 465,35**= dovuto per IVA, che sarà versato direttamente dalla Ragioneria allo Stato ex art.17 ter del DPR 633/72, e l'importo di **€ 60,08**= dovuto per IVA in applicazione dell'istituto del reverse charge;
10) di precisare che il pagamento di tutti i documenti contabili suindicati andrà eseguito entro il giorno 03 luglio 2026;
11) di accreditare gli importi di **€ 26.773,68**= e di **€ 2.388,27**=, specificandone le causali, a favore della ditta CSS S.P.A. con bonifico sul conto corrente dedicato di coordinate IBAN IT17D0200811600000103515146 presso Banca UNICREDIT sede di Bolzano, come da dichiarazione resa dalla citata ditta in data 26.09.2025, acquisita al prot. PG n. 70695 del 29.09.2025 – 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