COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE ECONOMATO, ASSICURAZIONI E SINISTRI

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Govoni Nicoletta

DETERMINAZIONE N. 3885 DEL 28/11/2023

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 SETTEMBRE 2023 - 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, ed 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 ed 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 dell'Ufficio Statistica sito in via Donatoni n. 4 (ex ufficio Informagiovani) e dei servizi igienici presso le tribune del campo di Atletica leggera "Tullio Biscuola" sito in Via Alfieri n. 44 con decorrenza dal 01.01.2023;

COMUNE DI ROVIGO

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) situato in piazza XX settembre a Rovigo e l'aumento (raddoppio) dell'attuale frequenza degli interventi di pulizia del Laboratorio Teatrale sito in via Martiri Belfiore in località San Sisto;

che, in conseguenza del servizio di pulizia prestato nel mese di **settembre 2023**, la ditta Pulistar srl ha emesso i seguenti documenti contabili:

- fattura Split Payment **n.2/667** del 31.10.2023 di € 85,07=IVA esclusa, pari a € 103,79=IVA compresa (ns.prot. 84598/13.11.2023) – *Ufficio I.A.T.;*
- fattura Split Payment **n.2/670** del 31.10.2023 di € 1.731,32=IVA esclusa, pari a € 2.112,21=IVA compresa (ns.prot. 87415/22.11.2023) – *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.2/672** del 31.10.2023 di € 346,41=IVA esclusa, pari a € 422,62=IVA compresa (ns.prot. 84605/13.11.2023) – *Palazzetto dello Sport-quota istituzionale 27%;*
- fattura Split Payment **n.2/673** del 31.10.2023 di € 8.304,17=IVA esclusa, pari a € 10.131,09=IVA compresa (ns.prot. 87537/22.11.2023) – *Sede Municipale;*
- fattura Split Payment **n.2/676** del 31.10.2023 di € 1.310,02=IVA esclusa, pari a € 1.598,22=IVA compresa (ns.prot. 87536/22.11.2023) – *Palestre-quota istituzionale 27%;*

- fattura Reverse Charge **n.2/665** del 31.10.2023 di € 2.798,05= (ns.prot. 84602/13.11.2023) – *Museo dei Grandi Fiumi;*
- fattura Reverse Charge **n.2/666** del 31.10.2023 di € 2.927,83= (ns.prot. 87420/22.11.2023) – *Teatro Sociale – Uffici Teatro Sociale – Laboratorio Teatrale – Sala Gran Guardia e Sala Pescheria Nuova,* parzialmente compensata dalla nota di credito n.2/710 del 23.11.2023 (ns.prot. 88314/24.11.2023) quale detrazione per mancata prestazione del servizio di pulizia presso la Sala Pescheria Nuova in data 18 settembre 2023;
- fattura Reverse Charge **n.2/668** del 31.10.2023 di € 455,61= (ns.prot. 84611/13.11.2023) – *Campo Atletica leggera (CONI);*
- fattura Reverse Charge **n.2/669** del 31.10.2023 di € 153,82= (ns.prot. 84603/13.11.2023) – *Tempio della Beata Vergine del Soccorso detto "la Rotonda";*
- fattura Reverse Charge **n.2/671** del 31.10.2023 di € 936,62= (ns.prot. 84597/13.11.2023) – *Palazzetto dello Sport-quota commerciale 73%;*
- fattura Reverse Charge **n.2/674** del 31.10.2023 di € 2.428,63= (ns.prot. 84604/13.11.2023) – *Asili Nido;*
- fattura Reverse Charge **n.2/675** del 31.10.2023 di € 3.542,16= (ns.prot. 87539/22.11.2023) – *Palestre-quota commerciale 73%;*

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) ed ammonta ad € 125,35=, 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 settembre 2023 è di € 24.985,14=IVA esclusa;
che la stessa ditta, così come previsto dall'art.6 del Capitolato speciale d'appalto, ha effettuato durante il mese di settembre 2023 i seguenti interventi a chiamata:
1) interventi di pulizia straordinaria, per una spesa di € 280,63= Iva esclusa (pari a € 342,37= Iva compresa), dei gg. 1-2-6-8-13-15-16-20-22-27 e 29 settembre 2023 presso la Sala Pescheria Nuova di Corso del Popolo n. 140 in occasione di vari eventi;
2) interventi di pulizia straordinaria, per una spesa di € 979,68= Iva esclusa (pari a € 1.195,21= Iva compresa), dei gg. 4 e 5 settembre 2023 presso la Scuola secondaria di primo grado/Scuola media Riccoboni di Via Mozart n. 8 in occasione della conclusione dei lavori di efficientamento energetico;
3) intervento di pulizia straordinaria, per una spesa di € 10,20= Iva esclusa (pari a € 12,44= Iva compresa), del giorno 8 settembre 2023 presso un ufficio del Comando di Polizia Locale di Viale Oroboni n. 8 per sanificazione;
che in conseguenza degli interventi di cui sopra la ditta Pulistar srl ha trasmesso i seguenti n.3 documenti contabili:

Fattura split payment	Protocollo ns PG	Importo Iva esclusa	Importo Iva compresa	Interventi presso:
nr. 2/677 del 31.10.2023	PG/84596/13.11.2023	€ 280,63	€ 342,37	Sala Pescheria Nuova
nr. 2/678 del 31.10.2023	PG/84610/13.11.2023	€ 979,68	€ 1.195,21	Scuola secondaria di primo grado/Scuola media Riccoboni
nr. 2/679 del 31.10.2023	PG/84595/13.11.2023	€ 10,20	€ 12,44	Comando di Polizia Locale
Totale		**€ 1.270,51**	**€ 1.550,02**	

che i referenti di seguito indicati hanno attestato la regolarità degli interventi eseguiti dalla ditta appaltatrice richiamati nei sopra citati documenti contabili:
- fattura n.2/677/2023: V.M. - con attestazione del 03.11.2023
- fattura n.2/678/2023: S.B. - con attestazione del 16.11.2023
- fattura n.2/679/2023: I.C. - con attestazione del 17.11.2023

Tutto quanto sopra premesso

COMUNE DI ROVIGO

Dato atto che i suindicati documenti contabili si intendono validati dal responsabile della Sezione Economato, Dott.ssa Nicoletta Govoni, designata dalla sottoscritta quale responsabile del presente procedimento con Decreto Dirigenziale n.70 del 10.05.2022, nonché nominata D.E.C. con Decreto Dirigenziale n. 156 del 20.12.2022, che dà inoltre atto che nel mese di settembre 2023 sono stati formulati dei rilievi in merito all'esecuzione del servizio per i quali l'Ufficio Economato ha attivato nei confronti della ditta appaltatrice le procedure previste dal capitolato speciale d'appalto in vigore.
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 23.11.2023 sul sito dell'Agenzia delle Entrate (con identificativo univoco richiesta: 202300004325148) 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_37906545 del 5 ottobre 2023 con scadenza validità il 2 febbraio 2024).

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 ed 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. 10 del 28.02.2023, esecutiva, avente ad oggetto: "Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2023/2025, relativa nota di aggiornamento al DUP 2023/2025, bilancio di previsione esercizio 2023/2025 e relativi allegati".
Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 03.03.2023, esecutiva, avente ad oggetto: "Approvazione piano esecutivo di gestione 2023/2025 – Assegnazione dotazioni finanziarie".
Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 125 dell'11.04.2023, ad oggetto "Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2023-2025", esecutiva.
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 settembre 2023 presso le strutture comunali per l'importo complessivo di € 30.481,87= IVA compresa, tenendo conto dei meccanismi dello split payment e del reverse charge e compensando parzialmente la fattura n. 2/666 del 31.10.2023 (ns PG/87420/22.11.2023) emessa dalla ditta per € 2.927,83= Iva esclusa, con la nota di credito n. 2/710 del 23.11.2023 - ns PG/88314/24.11.2023 emessa dalla medesima per € 34,57= IVA esclusa**:**

Fatture mese di **settembre 2023**	Meccanismo IVA	Imponibile €	IVA €	Importo complessivo €
nr. 2/667 del 31.10.2023	Split Payment	85,07	18,72	103,79
nr. 2/670 del 31.10.2023	Split Payment	1.731,32	380,89	2.112,21

nr. 2/672 del 31.10.2023	Split Payment	346,41	76,21	422,62
nr. 2/673 del 31.10.2023	Split Payment	8.304,17	1.826,92	10.131,09
nr. 2/676 del 31.10.2023	Split Payment	1.310,02	288,20	1.598,22
Totale parziale €		*11.776,99*	*2.590,94*	*14.367,93*
nr. 2/665 del 31.10.2023	Reverse Charge	2.798,05	615,57	3.413,62
nr. 2/666 del 31.10.2023 **n.2/710/23.11.2023 nota di credito**	Reverse Charge	2.927,83 - 34,57 --- 2.893,26	644,12 - 7,61 --- 636,51	3.571,95 - 42,18 --- 3.529,77
nr. 2/668 del 31.10.2023	Reverse Charge	455,61	100,23	555,84
nr. 2/669 del 31.10.2023	Reverse Charge	153,82	33,84	187,66
nr. 2/671 del 31.10.2023	Reverse Charge	936,62	206,06	1.142,68
nr. 2/674 del 31.10.2023	Reverse Charge	2.428,63	534,30	2.962,93
nr. 2/675 del 31.10.2023	Reverse Charge	3.542,16	779,28	4.321,44
Totale parziale €		*13.208,15*	*2.905,79*	*16.113,94*
TOTALE complessivo €		**24.985,14**	**5.496,73**	**30.481,87**

3) di accantonare sulle fatture del mese di settembre 2023 n. 2/667 – n.2/670 – n.2/672 – n.2/673 e n.2/676 in applicazione dello split payment, l'importo complessivo di € 2.590,94= 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 settembre 2023 nn. 2/665-2/666 (vincolata alla nota di credito n. 2/710/13.11.2023)-2/668-2/669-2/671-2/674 e 2/675, in applicazione dell'istituto del reverse charge, l'importo complessivo di € 2.905,79= 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 ad **€ 125,35=** 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 197807 anno 2023;
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 **€ 24.985,14=** concernente le prestazioni di pulizia ordinaria eseguite nel mese di settembre 2023, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2023, utilizzando l'impegno codice 197807_2023 di cui alla DTD/2022/2975 del 17.10.2022 di aggiudicazione del servizio;
8) di liquidare e pagare, inoltre, le fatture di seguito riportate e relative ad interventi di pulizia straordinaria (a chiamata) eseguiti nel mese di settembre 2023 per l'importo complessivo di **€ 1.550,02**= procedendo al pagamento del relativo imponibile, pari a complessivi **€ 1.270,51=**, la cui spesa è da imputare al cap/art 040130/1315 "Servizio di pulizia e traslochi" del bilancio anno 2023, utilizzando l'impegno codice 197807_2023:

Fattura split payment	Protocollo ns PG	Importo Iva esclusa	Importo Iva compresa	Interventi presso:
nr. 2/677 del 31.10.2023	PG/84596/13.11.2023	€ 280,63	€ 342,37	Sala Pescheria Nuova
nr. 2/678 del 31.10.2023	PG/84610/13.11.2023	€ 979,68	€ 1.195,21	Scuola secondaria di primo grado - media Riccoboni
nr. 2/679 del 31.10.2023	PG/84595/13.11.2023	€ 10,20	€ 12,44	Comando di Polizia Locale
Totale		**€ 1.270,51**	**€ 1.550,02**	

9) di accantonare sulle suindicate fatture di cui al precedente punto 8), in applicazione dello split payment, l'importo di **€ 279,51=** 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 31 dicembre 2023;**
11) di accreditare gli importi di € 24.985,14= e di € 1.270,51=, specificandone le causali, a favore della ditta Pulistar srl, con bonifico sul conto corrente dedicato di coordinate IBAN IT38Z 0538711260000002208148 presso BPER (Banca Popolare Emilia Romagna), Filiale di Brescia, come da comunicazione resa dalla citata ditta in data 04.03.2022, protocollata in arrivo col n. 15946 dell'08.03.2022, nonché indicato nelle fatture – 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.

COMUNE DI ROVIGO

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