



COMUNE DI MAZZE'
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE DEL SERVIZIO TECNICO

nr. **213** in data **24/11/2022**

OGGETTO:

LAVORI DI "RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO
NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
DELLA SEDE COMUNALE DI MAZZE' - LOTTO 1
CODICE CUP: D31J20000210001 - CODICE CIG:
(LAVORI): 8874128A15.
APPROVAZIONE TERZO S.A.L. E LIQUIDAZIONE
FATTURE ALL'IMPRESA AGG IUDICATARIA ED AI
SUBAPPALTATORI RIFERITE AI CERTIFICATI DI
PAGAMENTO NN. 13-14-15.
LIQUIDAZIONE CREDITO RESIDUO
DELL'APPALTATORE RELATIVO AL PRIMO S.A.L.
DERIVANTE DALL'EMISSIONE DEI CERTIFICATI DI
PAGAMENTO STRAORDINARI NN. 5-6-7.

Determina n. 213 del 24/11/2022
--

OGGETTO:

LAVORI DI "RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE COMUNALE DI MAZZE' - LOTTO 1

CODICE CUP: D31J20000210001 - CODICE CIG: (LAVORI): 8874128A15.

APPROVAZIONE TERZO S.A.L. E LIQUIDAZIONE FATTURE ALL'IMPRESA AGG IUDICATARIA ED AI SUBAPPALTATORI RIFERITE AI CERTIFICATI DI PAGAMENTO NN. 13-14-15.

LIQUIDAZIONE CREDITO RESIDUO DELL'APPALTATORE RELATIVO AL PRIMO S.A.L. DERIVANTE DALL'EMISSIONE DEI CERTIFICATI DI PAGAMENTO STRAORDINARI NN. 5-6-7.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:

- Determinazione n. 102 del 16/07/2021 ad oggetto: "Servizio di progettazione di fattibilità tecnico economica/definitiva/esecutiva – verifica pratica antincendio – strutturale – relazione energetica – attestazione di prestazione energetica, direzione lavori e coordinamento della sicurezza relativa ai lavori di "Ristrutturazione per adeguamento normativa ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze'". Presa d'atto di gara deserta su Mepa e avvio della procedura di affidamento diretto ad altro operatore economico, previo confronto economico, ai sensi dell'art. 1, comma 2 Lett. a) della Legge 120 del 11/09/2021. CIG: 8799025123 – CUP: D31J20000210001";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 14/08/2021 ad oggetto: "Studio di fattibilità tecnico ed economica denominato – Ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze' – Esame ed approvazione. CUP: D31J20000210001";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 18/08/2021 ad oggetto: "Lavori di ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze' – Lotto 1 – Esame ed approvazione progetto definitivo / esecutivo. CUP: D31J20000210001 – CIG: 8874128A15";

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 04/02/2021 è stato approvato il Programma Triennale delle Opere Pubbliche ed Elenco Annuale Lavori 2021;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 04/02/2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2021/2023 con i relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 04/02/2021 è stato approvato il Bilancio di previsione del Comune di Mazze' per l'anno 2021 ed il Bilancio per il Triennio 2021/2023;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 8 del 18/02/2021 dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per l'anno 2021;

- con l'adozione del PEG i Responsabili dei Servizi sono stati autorizzati, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000, ad adottare gli atti relativi alla gestione finanziaria delle spese connesse alla realizzazione degli obiettivi loro assegnati nonché a procedere all'esecuzione delle spese nel rispetto della normativa vigente;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 14/08/2021 con cui sono stati modificati il Programma Triennale delle Opere Pubbliche ed Elenco Annuale Lavori 2021 inserendo i dati aggiornati dell'opera in oggetto (importo quadro economico del progetto del primo Lotto);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 14/08/2021 è stata apportata apposita variazione di bilancio per il finanziamento dell'opera in oggetto;
- con Deliberazione del C.C. n. 11 del 27.01.2022 è stata approvata la programmazione finanziaria 2022-2024: Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) – Bilancio di Previsione 2022-2024 e relativi allegati;
- i suddetti lavori sono finanziati con contributo assegnato al Comune di Mazzè, per l'importo di Euro 100.000,00, per interventi di efficientamento energetico e sviluppo sostenibile, ai sensi dell'art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, per l'annualità 2021, e con Fondi Covid per l'importo di Euro 30.000,00;
- con determinazione n. 111T del 18/08/2021:
 - si approvava l'appalto per i "Lavori di ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze' – Lotto 1", con importo complessivo di € 107.246,48 (IVA esclusa) e di € 5.207,16 quali costi per la sicurezza, e la relativa documentazione progettuale e di gara elencata in premessa e depositata presso l'Ufficio Tecnico Comunale, da affidare mediante procedura negoziata ex art. 63 D.Lgs. n. 50/2016 ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. n. 76/2020;
 - si decideva di procedere, nel rispetto del criterio di rotazione degli inviti e della dislocazione territoriale delle imprese da invitare, all'affidamento del lavoro in oggetto per un importo di € 112.453,64 (IVA esclusa) mediante procedura negoziata ai sensi ex art. 63 D.Lgs. n. 50/2016 ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020, previa individuazione di almeno cinque operatori sul Me.P.A. nell'ambito del bando "Lavori di manutenzione categoria OG1" nel rispetto del criterio di rotazione e di dislocazione territoriale, da aggiudicare tramite il del prezzo più basso;
- con determinazione n. 115T del 31/08/2021:
 - **si approvava** il verbale di seggio gara n°1 redatto in data 30/08/2021 inerente la prima seduta della gara in oggetto;
 - **si affidava**, in via provvisoria in attesa del completamento della procedura di verifica dei requisiti, mediante procedura negoziata ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. Semplificazioni, nel rispetto di quanto disposto dal D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020, dal D.Lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii., in ragione del criterio del minor prezzo ai sensi dell'art. 36, comma 9 bis del D.Lgs. n. 50/2016, a seguito procedura R.d.O. n° 2854168 avviata in data 18/08/2021, sul Mepa nell'ambito del bando/categoria LAVORI DI MANUTENZIONE - EDILI/OG1", all'operatore economico S.I.C.E.T S.r.l. con sede in Ivrea (TO) Via Aosta n°71 (P.Iva 07018900014) a fronte di un ribasso offerto del 3,00% (trevirgolazero per cento), sull'importo a base di gara, per un importo di Euro 104.029,09 oltre euro 5.207,16 per oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso d'asta, per un importo contrattuale di euro 109.236,25;
 - **Veniva imputata**, ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui al D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014, punto 5.2, la spesa suddetta, nella maniera seguente:
 - › € 130.000,00 (€ 100.000,00 contributo L. 160/2019 e Decreto 11/11/2020 - € 30.000,00 Fondo Covid)
 - › MISSIONE: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
 - › PROGRAMMA: 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
 - › TITOLO: 2 - Spese in conto capitale
 - › Macro aggregato: 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

- > Livello 4: U.2.02.01.09.000 - Beni immobili
- > Livello 5: U.2.02.01.09.999 - Beni immobili n.a.c.
- > Cod. Sp: 2 - Spesa non Ricorrente
- > C.O.F.O.G.: 01.3 - Servizi generali
- > Cap. PEG: 2043/99 "Efficientamento energetico e messa in sicurezza edificio sede municipale"

Del bilancio pluriennale 2021/2023, approvato con deliberazione di C.C. n° 12 del 04/02/2021, e successivamente modificato;

- con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 43 dell'11/04/2022 venivano aggiudicati, con efficacia, i lavori in oggetto all'offerente S.I.C.E.T. srl con sede legale in Via Aosta n. 71, - 10015 Ivrea (TO), C.F. e P.IVA 07018900014, con un'offerta di € 104.029,09 (centoquattromilaventinove/09), corrispondente ad un ribasso del 3,00%= $\frac{3}{100}$, oltre alla somma di € 5.207,16= (cinquemiladuecentosette/16) quali oneri per la sicurezza e, quindi, per un importo complessivo di € 109.236,25= (centontonovemiladuecentotrentasei/25) oltre IVA 10%;
- in data 14.04.2022 veniva stipulato il contratto d'appalto, rogito segretario comunale dott. Filadelfio Curcio, Rep. n. 2346, registrato telematicamente in data 29/04/2022 Serie 1T, numero 20539, dei lavori di cui trattasi con l'operatore economico S.I.C.E.T. srl per un importo contrattuale di 109.236,25 oltre I.V.A., comprensivi di € 5.207,16 per oneri relativi alla sicurezza;
- con verbale redatto dal direttore dei lavori in data 13.09.2021 è stata effettuata la consegna dei lavori dando atto che la scadenza del termine contrattuale, poiché i lavori dovevano compiersi in 180 giorni naturali e consecutivi, era il 12.03.2022;
- con verbale 20.09.2021, i lavori venivano sospesi con decorrenza da pari data, conseguentemente al verificarsi delle impreviste circostanze di indisponibilità maestranze causate da Covid-19;
- con verbale in data 25.10.2021, i lavori venivano ripresi con decorrenza da pari data dando atto che per effetto della sospensione la nuova scadenza del termine contrattuale è il 16.04.2022;
- con Determinazione n. 44/Servizio Tecnico del 14.04.2022, è stata concessa, per le motivazioni nel medesimo atto riportato, all'appaltatore dei lavori in parola, la proroga di giorni 150 (centocinquanta), posticipando, quindi, la nuova scadenza del termine contrattuale al 13.09.2022;
- con determinazione n. 74 del 20/05/2022 è stato approvato e liquidato il 1° Stato di Avanzamento dei Lavori di Ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze' – Lotto 1", a firma del D.L. Ing. Edoardo Porasso per un totale complessivo di € 33.083,42 oltre € 3.308,35 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 36.391,77 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni;
- Determinazione n. 109 del 24/06/2022, rettificata con Determinazione n. 127 del 10/08/2022:
 - E' STATO AUTORIZZATA, per le motivazioni esposte nei medesimi atti, la S.I.C.E.T S.r.l. con sede in Ivrea (TO) Via Aosta n°71 (P.Iva 07018900014), affidataria dei lavori di "Ristrutturazione per adeguamento normativa ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze'" a subappaltare parte delle lavorazioni contenute nella cat. OG1:
 1. All'operatore economico FALEGNAMERIA TARDITO S.a.s. di Tardito Fabrizio, con sede legale in via Assauto n. 5 – 14100 Asti (AT) (P. IVA 016797740058) per le lavorazioni di "fornitura in opera di serramenti",

per un importo complessivo di € 23.500,00, di cui € 600,00 quali oneri per la sicurezza;

2. All'operatore economico ELETTRICO ALARM DI ALESSANDRO MANCUSO, con sede legale in via Torino n. 23 – 10018 Pavone Canavese (TO) per le lavorazioni di "Esecuzioni di impianto elettrico/termico", per un importo complessivo di € 3.000,00=, di cui € 100,00= quali oneri di sicurezza non soggetti a ribasso;
3. All'operatore economico TRAVERSA PIERINO E C SNC, con sede legale in via Ivrea n. 118 – 10016 Montalto Dora (TO), per le lavorazioni di "Esecuzioni di impianto idrosanitario/termico", per un importo complessivo di € 10.000,00=, di cui € 600,00= quali oneri di sicurezza non soggetti a ribasso;

- E' STATO DATO ATTO che, come specificato nei contratti di subappalto, la stazione appaltante pagherà direttamente i subappaltatori:

- ELETTRICO ALARM DI ALESSANDRO MANCUSO
- D. TRAVERSA PIERINO E C SNC

Mentre, a seguito di comunicazione pervenuta in data 08.08.2022, prot. gen. n. 8944 l'operatore economico FALEGNAMERIA TARDITO S.a.s. di Tardito Fabrizio, con sede legale in via Assauto n. 5 – 14100 Asti (AT) (P. IVA 016797740058), subappaltatore delle lavorazioni di "fornitura in opera di serramenti", per un importo complessivo di € 23.500,00, di cui € 600,00 quali oneri per la sicurezza, ha manifestato la volontà di rinunciare al pagamento diretto delle prestazioni da parte dell'Amministrazione Comunale; conseguentemente l'impresa appaltatrice S.I.C.E.T. procederà al pagamento delle spettanze dovute al subappaltatore dietro presentazione di fattura, anche a prescindere dal SAL da parte della stazione appaltante.

- con verbale 13.08.2022, i lavori venivano sospesi con decorrenza da pari data e ripresi 22.08.2022 come da verbale in pari data per cui la nuova scadenza del termine contrattuale è il 19.08.2022;
- con determinazione n. 152 del 14/09/2022 sono stati approvati e liquidati i sotto indicati certificati di pagamento straordinari emessi dal sottoscritto R.U.P. conformemente a quanto disposto dall'art. 26 c. 2 D.L. art. 26 del D.L. 17.05.2022, n. 50 – convertito, con modificazioni, in legge 15 luglio 2022, n. 91, nelle more della determinazione dei prezzi regionali, e nella misura del 90% dei maggiori importi derivanti dall'applicazione dall'incremento, nei limiti del 20%, previsto dal comma 3 del medesimo art. 26:
 - ✓ certificato di pagamento straordinario n. 4 (Sicurezza) di € 298,43 oltre € 29,84 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 328,27 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni, emesso in data 10.06.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;
 - ✓ certificato di pagamento straordinario n. 5 (Lotto 1.A – opere inerenti a fondi Covid)) di € 449,26 oltre € 44,93 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 494,19 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni, emesso in data 13.05.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;
 - ✓ certificato di pagamento straordinario n. 6 (Lotto 1.B) di € 5.072,43 oltre € 507,24 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 5.579,67 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni, emesso in data 13.05.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;per un totale complessivo di € 5.820,12 oltre € 582,01 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 6.402,13 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni;
- con determinazione n. 157/Servizio Tecnico del 15.09.2022 è stata concessa, per le motivazioni nel medesimo atto riportate, la proroga di giorni 35 (trentacinque)

naturali e consecutivi, posticipando, quindi, la nuova scadenza contrattuale per l'ultimazione dei lavori al 27.10.2022;

- con deliberazione della G.C. n. 77 del 25.10.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata approvata la perizia suppletiva dei lavori in oggetto redatta dal direttore dei lavori Ing. Edoardo Porasso comportante un nuovo importo contrattuale pari ad € 113.676,26=, con un aumento di € 4.440,01= rispetto al valore iniziale del contratto, pari a circa il 4,065%,;
- con propria determinazione n. 189 del 26.10.2022 sono stati affidati i lavori di modifica del contratto in oggetto riguardanti la perizia suppletiva per l'esecuzione di maggiori lavori per un importo di € 4.440,01=, oltre IVA al 10%, determinando un importo contrattuale complessivo di € 113.676,26=, oltre IVA al 10%, ai sensi dell'art. 106, c. 2, lett b), del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i..
- che, in data 15.09.2022 sono stati emessi i certificati di pagamento nn.10-11-12 – straordinari dovuti all'adeguamento prezzi, riferiti al secondo S.A.L. per un importo complessivo di € 6.756,89, emessi conformemente a quanto disposto dall'art. 26, comma 1 del D.L. 17.05.2022, n. 50, convertito, con modificazioni, in legge 15 luglio 2022, n. 91, dando atto, nella comunicazione di trasmissione alla ditta appaltatrice che, poiché tali somme saranno oggetto di accesso al fondo adeguamento prezzi di cui al citato art. 26 c. 4, lett. b) e la piattaforma dedicata su cui presentare la relativa richiesta (trattandosi di S.A.L. concernenti lavorazioni eseguite e contabilizzate dal 1 agosto 2022 al 31 dicembre 2022) sarà attiva dal 1 gennaio 2023 al 31 gennaio 2023, l'effettivo pagamento verrà effettuato entro 30 giorni dal trasferimento di dette risorse;
- con determinazione n. 164 del 26/09/2022 è stato approvato e liquidato il 2° Stato di Avanzamento dei Lavori di Ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico della sede comunale di Mazze' – Lotto 1", a firma del D.L. Ing. Edoardo Porasso per un totale complessivo dei lavori di € 57.366,38 oltre I.V.A. 10% al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni;

RICHIAMATI gli artt. 13, 14 e 15 del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 07.03.2018, n. 49 denominato "Regolamento recante: Approvazione delle linee guida sulle modalità di svolgimento delle funzioni del direttore dei lavori e del direttore dell'esecuzione";

VISTO il 3° Stato di Avanzamento dei Lavori, a firma del D.L. Ing. Edoardo Porasso, acquisito al n. 12988 del prot. gen. in data 09.11.2022, suddiviso come segue:

- lotto 1.B
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 - importo € 76.021,31
- lotto 1.A (opere inerenti a fondi Covid)
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 – importo € 28.427,33
- Sicurezza
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 – importo € 4.189,07

dal quale risulta che l'Impresa SICET S.R.L. ha eseguito a tutto il 07.11.2022, lavori per un importo complessivo di € 108.637,71 al netto del ribasso del 3,00%, compresi € 5.178,63 per oneri relativi alla sicurezza non soggetti a ribasso;

VISTI

- ✓ il certificato di pagamento n. 13 (Lotto 1.A – opere inerenti a fondi Covid) di € 22.542,45 oltre € 2.254,25 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 24.796,70 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni e dei certificati precedenti, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;
- ✓ il certificato di pagamento n. 14 (Lotto 1.B) di € 27.178,95 oltre € 2.717,90 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 29.896,85 al netto della ritenuta dello 0,5% per

infortuni e dei certificati precedenti, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;

- ✓ il certificato di pagamento n. 15 (Sicurezza) di € 1.293,57 oltre € 129,36 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 1.422,93 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;

RICHIAMATI altresì i certificati di pagamento straordinari riferiti al secondo S.A.L., identificati dai nn. 16-17-18, emessi in data 21.11.2022 per un importo complessivo di € 8.219,13, emessi conformemente a quanto disposto dall'art. 26, comma 1 del D.L. 17.05.2022, n. 50, convertito, con modificazioni, in legge 15 luglio 2022, n. 91.

DATO ATTO che, riguardo a tali certificati di pagamento straordinario, poiché tali somme saranno oggetto di accesso al fondo adeguamento prezzi di cui al citato art. 26 c. 4, lett. b) e la piattaforma dedicata su cui presentare la relativa richiesta (trattandosi di S.A.L. concernenti lavorazioni eseguite e contabilizzate dal 1 agosto 2022 al 31 dicembre 2022) sarà attiva dal 1 gennaio 2023 al 31 gennaio 2023, l'effettivo pagamento verrà effettuato entro 30 giorni dal trasferimento di dette risorse;

PRESO ATTO della comunicazione acquisita al n. 10671 del 29.09.2022 da cui si evince che, a far data, dal 24.06.2022 la ditta subappaltatrice: TRAVERSA PIERINO & C. S.N.C. di Traversa Franco e C. P.IVA 00739900017 con sede in via Ivrea 118 – 10016 Montalto Dora (TO) ha cambiato la propria ragione sociale in: FRANCO TRAVERSA S.A.S. P.IVA 00739900017 con sede in via Ivrea 118 – 10016 Montalto Dora (TO);

RICHIAMATA la nota acquisita al prot. 13615 in data 19/11/2022 con cui la ditta appaltatrice S.I.C.E.T. s.r.l. comunicava di aver provveduto all'emissione delle fatture conseguenti all'emissione dei certificati di pagamento nn. 13-14-15 allegando contestualmente copia fotostatica delle fatture elettroniche emesse dai subappaltatori e riferite ai subappalti precedenti autorizzati con Determinazione n. 109 del 24/06/2022, rettificata con Determinazione n. 127 del 10/08/2022: :

1. FRANCO TRAVERSA S.A.S. in data 16.11.2022 – importo € 3.900,00 – I.V.A. 0,00 – Reverse charge subappalto nel settore edile art. 17, c. 6, lett. a), D.P.R. 633/77 e s.m.i.
2. FELICE ALESSANDRO MANCUSO in data 15.11.2022 – importo € 2.162,00 – I.V.A. 0,00 - Reverse charge subappalto nel settore edile art. 17, c. 6, lett. a), D.P.R. 633/77 e s.m.i.

VERIFICATO che l'importo complessivo delle somme da corrispondere ai subappaltatori rientrano tra quelle autorizzate;

RICHIAMATA la nota acquisita al prot. 13715 in data 22/11/2022 con cui la ditta appaltatrice S.I.C.E.T. s.r.l. trasmetteva la fattura di € 14.500,00 oltre I.V.A. emessa in data 26/04/2022 e successivamente quietanzata dal subappaltatore: Falegnameria Tardito s.a.s.;

EVIDENZIATO che il Comune di Mazzè in qualità di stazione appaltante dovrà provvedere alla liquidazione sulla base di quanto approvato dallo scrivente in qualità di R.U.P. emettendo tre distinti mandati di pagamento, uno nei confronti del soggetto appaltatore e due nei confronti dei subappaltatori;

PRESO ATTO che detti pagamenti diretti hanno un impatto fiscale e precisamente:

- nel rapporto tra appaltatore e subappaltatore viene applicato il regime del “reverse charge” ai sensi dell'art. 17, comma 6, lett. a), del Dpr. n. 633/72;
- il Comune versa l'IVA all'Erario sulla base della fattura elettronica ed in “split payment” emessa dall'appaltatore, mentre, riguardo all'importo da versare direttamente al subappaltatore invece che all'appaltatore, la problematica è esclusivamente finanziaria;

DATO ATTO che, al fine di consentire il pagamento diretto al subappaltatore:

- il subappaltatore emette fattura all'appaltatore senza applicazione dell'IVA, in osservanza delle disposizioni sulla fatturazione delle operazioni effettuate (artt. 21 e seguenti del D.P.R. 633/1972), indicando la norma che lo esenta dall'applicazione dell'imposta (art. 17, c. 6, lett. a, del D.P.R. 633/1972);
- l'appaltatore integra la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota IVA e della relativa imposta dovuta, con i connessi obblighi formali di registrazione della stessa, da effettuare sia nel registro delle fatture emesse (di cui all'art. 23 del D.P.R. 633/1972), sia in quello degli acquisti (di cui all'art. 25 del citato D.P.R. 633/1972);
- lo stesso appaltatore emetterà fattura nei confronti della stazione appaltante, con applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (cd. "split payment"), di cui all'art. 17-ter del medesimo D.P.R. 633/1972, in base al quale, in caso di cessioni di beni e prestazioni di servizi rese a favore di tutte le pubbliche amministrazioni, l'IVA deve essere da queste versata direttamente all'Erario;
- l'appaltatore emetterà fattura nelle modalità ordinarie (artt. 21 e seguenti del D.P.R. 633/1972), con indicazione dell'imponibile e dell'imposta per l'importo complessivo dei lavori eseguiti, compresi quelli realizzati dal subappaltatore, annotando inoltre nel citato documento la dicitura "scissione dei pagamenti-art.17-ter, D.P.R. 633/1972";
- la fattura complessiva sarà, quindi, successivamente registrata nel registro delle fatture emesse (art. 23 D.P.R. 633/1972) ed annotata in modo distinto dalle altre (apposita colonna o apposito codice), poiché l'IVA in essa esposta non andrà computata nella liquidazione periodica dell'appaltatore;
- la stazione appaltante dovrà corrispondere a favore dell'appaltatore un importo pari ai soli corrispettivi dei lavori eseguiti, detratto l'importo dovuto al subappaltatore, in ogni caso senza tener conto dell'imposta che, comunque, salderà direttamente Aii 'Erario;
- sulla base del certificato di pagamento così redatto, la stazione appaltante emette due distinti mandati di pagamento, uno nei confronti dell'impresa affidataria ed uno nei confronti del subappaltatore;

VISTE

- ✓ la Fattura n. 38/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 22.542,45 oltre I.V.A. 10% (€ 2.254,25) relativa al certificato di pagamento n. 13 (Lotto 1.A – opere inerenti a fondi Covid);
- ✓ la Fattura n.39/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 27.178,95 oltre I.V.A. 10% (€ 2.717,90) relativa al certificato di pagamento n. 14 (Lotto 1.B);
- ✓ la Fattura n. 40/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 1.293,57 oltre I.V.A. 10% (€ 129,36) relativa al certificato di pagamento straordinario n. 15 (Sicurezza).

VERIFICATO ED ACCERTATO che, il mandato di pagamento conseguente alla liquidazione, avvenuta con la summenzionata Determinazione n. n. 152 del 14/09/2022 delle fatture relative ai certificati di pagamento nn.4-5-6 (fatture nn. 25/FPA del 02/09/2022 di € 298,43 + I.V.A.– 29/FPA del 06/09/2022 di € 449,26 – 27/FPA del 02/09/2022 di € 5.072,43 + I.V.A.) anziché dell'importo complessivo esatto di € 5.820,12 è stato di € 5.252,27 in quanto, per mero errore materiale, è stata portata in deduzione la nota di credito n. 28/FPA del 06/09/2022 di € 567,85 riferita alla fattura n. 26/FPA, di pari importo, già oggetto di rifiuto per omessa o errata indicazione del numero e data della determinazione dirigenziale di impegno di spesa.

VISTA, conseguentemente

- ✓ la Fattura n. 42/FPA del 21/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 567,85 oltre I.V.A. 10% (€ 56,79) relativa al credito richiamato al punto precedente;

RITENUTO opportuno liquidare le fatture di cui al prospetto allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO CHE:

- a) la presente determinazione è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a cura del Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;
- b) con la sottoscrizione della presente determinazione il Responsabile del servizio ha esercitato il controllo di regolarità amministrativa verificando personalmente il rispetto della conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;
- c) sono state effettuate le verifiche previste dall'art. 9 della legge 3/8/2009 n. 102 di conversione del D.L. 78/2009 e che, stante l'attuale situazione di cassa dell'ente, i pagamenti conseguenti il presente impegno, risultano compatibili con gli stanziamenti di bilancio e con le regole della finanza pubblica, così come attestato dal Responsabile del servizio finanziario;
- d) il pagamento della spesa in oggetto dovrà essere effettuato sul conto corrente bancario comunicato dal creditore, ai sensi dell'art. 3 della Legge 136/2010;
- e) sono state osservate le disposizioni previste dal Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, di cui al D.P.R. n. 62 del 16/4/2013 e del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici del Comune di Mazzè, approvato con deliberazione di G.C. n. 21 del 25/3/2021;

- Visti:

- a) l'art. 151, comma IV, del D. Lgs. 267/2000;
- b) il vigente regolamento di contabilità;
- c) l'allegato 1 al D.P.C.M. del 28/12/2011, in forza del quale la spesa è registrata nelle scritture contabili, quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza;
- d) il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 183;
- e) il D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014, al punto 5.2 lettera b) del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria;
- f) il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

CONSIDERATO che l'adozione del presente atto compete al sottoscritto responsabile del servizio, ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs. 267/2000;

VISTO E RICHIAMATO il provvedimento del Sindaco n. 6 del 23.12.2021 di nomina del responsabile servizio al geom. Giorgio Pissardo con i poteri ad assumere atti di gestione;

DETERMINA

1. **DI PRENDERE ATTO** che le premesse formano parte integrante, formale e sostanziale del presente dispositivo;
2. **DI APPROVARE** il 3° Stato di Avanzamento dei Lavori, a firma del D.L. Ing. Edoardo Porasso, acquisito al n. 12988 del prot. gen. in data 09.11.2022, suddiviso come segue:
 - lotto 1.B
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 - importo € 76.021,31
 - lotto 1.A (opere inerenti a fondi Covid)
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 – importo € 28.427,33
 - Sicurezza
 - ✓ stato avanzamento n. 3 a tutto il 07/11/2022 – importo € 4.189,07

dal quale risulta che l'Impresa SICET S.R.L. ha eseguito a tutto il 07.11.2022, lavori per un importo complessivo di € 108.637,71 al netto del ribasso del 3,00%, compresi € 5.178,63 per oneri relativi alla sicurezza non soggetti a ribasso;

3. DI APPROVARE i sotto indicati certificati di pagamento:

- ✓ il certificato di pagamento n. 13 (Lotto 1.A – opere inerenti a fondi Covid) di € 22.542,45 oltre € 2.254,25 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 24.796,70 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni e dei certificati precedenti, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;
- ✓ il certificato di pagamento n. 14 (Lotto 1.B) di € 27.178,95 oltre € 2.717,90 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 29.896,85 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni e dei certificati precedenti, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;
- ✓ il certificato di pagamento n. 15 (Sicurezza) di € 1.293,57 oltre € 129,36 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 1.422,93 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni, emesso in data 07.11.2022 dal sottoscritto quale R.U.P.;

per un totale complessivo di € 51.014,97 oltre € 5.101,51 per I.V.A. 10% e, quindi, per complessivi € 56.116,48 al netto della ritenuta dello 0,5% per infortuni;

4. DI PRENDERE ATTO che, il mandato di pagamento conseguente alla liquidazione, avvenuta con la summenzionata Determinazione n. n. 152 del 14/09/2022 delle fatture relative ai certificati di pagamento nn.4-5-6 (fatture nn. 25/FPA del 02/09/2022 di € 298,43 + I.V.A.– 29/FPA del 06/09/2022 di € 449,26 – 27/FPA del 02/09/2022 di € 5.072,43 + I.V.A.) anziché dell'importo complessivo esatto di € 5.820,12 è stato di € 5.252,27 in quanto, per mero errore materiale, è stata portata in deduzione la nota di credito n. 28/FPA del 06/09/2022 di € 567,85 riferita alla fattura n. 26/FPA, di pari importo, già oggetto di rifiuto per omessa o errata indicazione del numero e data della determinazione dirigenziale di impegno di spesa.

5. DI LIQUIDARE:

- ✓ la Fattura n. 38/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 22.542,45 oltre I.V.A. 10% (€ 2.254,25) relativa al certificato di pagamento n. 13 (Lotto 1.A – opere inerenti a fondi Covid);
- ✓ la Fattura n.39/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 27.178,95 oltre I.V.A. 10% (€ 2.717,90) relativa al certificato di pagamento n. 14 (Lotto 1.B);
- ✓ la Fattura n. 40/FPA del 09/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 1.293,57 oltre I.V.A. 10% (€ 129,36) relativa al certificato di pagamento straordinario n. 15 (Sicurezza).
- ✓ la Fattura n. 42/FPA del 21/11/2022 emessa dall'appaltatore SICET S.R.L. mediante il sistema della fatturazione elettronica, dell'importo di € 567,85 oltre I.V.A. 10% (€ 56,79) relativa al credito richiamato al precedente punto 4.;

di cui all'allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale, emettendo il relativo mandato di pagamento con l'imputazione al conto analitico, come da allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale, del Bilancio Esercizio finanziario 2022, approvato con deliberazione di C.C. n. 11 del 27/1/2022, i cui impegni erano stati assunti con i provvedimenti citati in premessa;

6. **DI PROCEDERE** alla liquidazione secondo gli importi sotto riportati:
- all'impresa appaltatrice S.I.C.E.T. S.R.L., la somma di € 45.520,82 (51.014,97+567,85-3.900,00-2.162,00); dando atto che la quota riferita all'I.V.A.= € 5.158,28, considerata sull'importo complessivo fatturato (51.582,82), ai sensi delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dall'articolo 1, comma 629, lettera b) della legge 23/12/2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) verrà versata direttamente all'erario.
 - al subappaltatore FRANCO TRAVERSA S.A.S., la somma di € 3.900,00 – I.V.A. 0,00 – Reverse charge subappalto nel settore edile art. 17, c. 6, lett. a), D.P.R. 633/77 e s.m.i.
 - al subappaltatore FELICE ALESSANDRO MANCUSO la somma di € 2.162,00 – I.V.A. 0,00 - Reverse charge subappalto nel settore edile art. 17, c. 6, lett. a), D.P.R. 633/77 e s.m.i.
7. **DI DARE ATTO** che l'importo complessivo delle somme da corrispondere ai subappaltatori rientrano tra quelle autorizzate;
8. **DI DARE, INOLTRE**, atto che la presente determinazione è stata preventivamente sottoposta al controllo di regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L. e con la sottoscrizione si rilascia formalmente parere favorevole.

A norma dell'art. 8 della Legge 241/90, si rende noto che il Responsabile del procedimento è il Sig. Giorgio Pissardo e che potranno essere richiesti chiarimenti anche a mezzo telefono: 0119835901 o posta elettronica al seguente indirizzo: lavoripubblici@comune.mazze.to.it

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Geom. Giorgio PISSARDO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Vista la determina in oggetto esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Mazzè, lì 24/11/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 910 Registro Pubblicazioni.

La presente determinazione, su attestazione del responsabile della pubblicazione,

viene pubblicata il giorno 29/11/2022 all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi.

**IL RESPONSABILE DELLA
PUBBLICAZIONE**