



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI
Provincia di Teramo

SETTORE IV
SERVIZI GENERALI E DI COMUNITA'
ATTO DI LIQUIDAZIONE N. 170 del 10-07-2026

Registro generale n. 530

Oggetto: *LIQUIDAZIONE DELLA FATTURA/DOCUMENTO N.2/4 del 01 luglio 2026 DELL'OPERATORE ICONARS S.R.L DI SAN MARINO PER IL SERVIZIO DI COMODATO DI OPERE D'ARTE E DISPOSIZIONE PER L'EMISSIONE DI AUTOFATTURA ELETTRONICA (TD17) IN REGIME DI REVERSE CHARGE - SECONDO ANTICIPO 60 %*

IL SEGRETARIO GENERALE
DIRIGENTE IV SETTORE

Visti:

- il Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267 recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e successive modificazioni, in particolare gli artt. 107 e 109 relativi alle funzioni, compiti e responsabilità della dirigenza delle figure professionali equiparate;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. recante "Disposizione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42";
- il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126 recante "Disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 31.03.2022, ed in particolare l'art. 28 Competenze e funzioni dei responsabili di Settore;
- il Regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 del 27/12/2016 e successivamente modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 19/04/2017;
- il Regolamento comunale sui controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 15.02.2018 e successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 74 del 28.10.2022;

Richiamati:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29.09.2025 con cui è stato approvato il "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2026 – 2028";
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 21.01.2026 relativa all'approvazione della "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2026 – 2028";

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 21.01.2026, esecutiva, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 30.01.2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026/2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 03.04.2026 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021 (PIAO) e successivo aggiornamento;
- il decreto sindacale n.15/2022, al sottoscritto Segretario Generale è stato attribuito l'incarico ad interim di dirigente "IV Settore – Servizi Generali e di Comunità";

DATO ATTO

- che con delibera di Giunta Comunale n. 185 del 5.6.2026, con oggetto "EVENTI ESTIVI 2026 - VILLA IN ARTE 2026 - NUOVO ATTO DI INDIRIZZO PER ORGANIZZAZIONE DI UNA IMPORTANTE MOSTRA PITTORICA/GRAFICA PRESSO LA VILLA COMUNALE (LUGLIO/SETTEMBRE 2026)", al fine di garantire la massima efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa si è modificato l'atto di indirizzo precedentemente adottato, ovvero quello di dare in concessione il servizio artistico di che trattasi, disponendo una segmentazione delle prestazioni: da una parte l'affidamento a norma del codice dei contratti del servizio di noleggio di opere d'arte dall'altra la co progettazione a norma del D. Lgs 117/2017 di gestione della mostra;
- che con nuova deliberazione di Giunta comunale n. 197 del 15.06.2026 si è provveduto a rettificare il punto 4) del deliberato della D.G.C. n. 185 del 05-06-2026, precisando che l'importo di € 17.000,00 destinato all'allestimento della mostra è da intendersi oltre IVA 22%, per un totale di € 20.740,00;

VISTA la Determinazione dirigenziale n.166 del 16 giugno 2026 "DECISIONE DI CONTRARRE PER L'ORGANIZZAZIONE DI UNA IMPORTANTE MOSTRA PITTORICA/GRAFICA PRESSO LA VILLA COMUNALE - EVENTI ESTIVI 2026 - VILLA IN ARTE 2026 (LUGLIO/SETTEMBRE 2026) –" con la quale, fra l'altro:

- 1) **si procedeva all'affidamento** diretto all'O.E. Iconars S.R.L di San Marino, per l'attivazione del servizio di noleggio di opere d'arte (Piattaforma Digital Pa n. 67 del 16.6.2026 in fascicolo elettronico del provvedimento);
- 2) **si dava atto** che nel foglio patti e condizioni erano definite le modalità di erogazione del servizio e a salvaguardia dell'integrità dei beni pubblici;
- 3) **si impegnava** la spesa necessaria pari ad € 20.740,00, (imponibile € 17.000,00, Iva 22% € 3.740,00 Reverse Change) imputando tale somma, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del D.Lgs n° 267/2000, nel modo seguente:

Eserc. Finanz.	2026	- Cod. di bilancio 07.01-1.10.99.99.999			
Cap./Art.	2333	Descrizione	SPESE UNA TANTUM PER MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE TURISTICHE		
Miss./Progr.		PdC finanz.		Spesa non ricorr.	
Centro di costo				Compet. Econ.	
SIOPE		CIG	BC0DD5C109	CUP	
Creditore	Iconars S.R.L				

Causale	NOLEGGIO OPERE D'ARTE				
Modalità finan.				Finanz. da FPV	=
Imp./Pren. nn.	247 247.1	Importo	20.740,00		

CONSIDERATO che nel foglio Patti e Condizioni era stata prevista la seguente modalità di liquidazione:

ART. 14 – MODALITÀ DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO IN UN'UNICA SOLUZIONE

1. Il pagamento del corrispettivo contrattuale, pari a € 17.000,00 (diciassettemila/00) , al netto di IVA, con applicazione del meccanismo del Reverse Charge ai sensi dell'art. 17, comma 2, del DPR n. 633/72. L'IVA (pari a € 3.740,00) sarà assolta direttamente dal committente e sarà erogato dall'Ente secondo le seguenti modalità e tempistiche:

- **Anticipazione del prezzo (30%):** Un importo pari al 30% del corrispettivo contrattuale (pari a € 5.100,00 oltre iva 22% con il meccanismo Reverse Change ai sensi dell'art. 17, comma 2, del DPR n.633/72) sarà liquidata alla stipula del contratto, subordinata alla sottoscrizione di polizza fideiussoria bancaria o polizza assicurativa, da parte dell'Operatore Economico, di importo pari all'anticipazione maggiorato del tasso di interesse legale, rilasciata secondo le modalità previste dalla normativa vigente.
- La fattura elettronica dovrà essere emessa a carico del Comune di Roseto degli Abruzzi immediatamente dopo la sottoscrizione del contratto, e il provvedimento di liquidazione verrà inoltrato al settore Finanziario secondo la tempistica prevista dalla Delibera di Giunta Comunale n. 43 dell'11.02.2025 con la quale è stato approvato il Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento ai sensi dell'articolo 40, comma 9 bis, del D.I. n. 19/2024, convertito in L. n. 56/2024;
- **Primo acconto (60%): Al momento dell'avvenuto allestimento della mostra, previa verifica di conformità/regolare esecuzione delle prestazioni fino a quel momento eseguite, sarà liquidata la quota del 60% del valore contrattuale (pari a € 10.200,00 oltre iva 22% con il meccanismo del "Reverse Change").**
- **Con la liquidazione di questo acconto si intende svincolata la polizza fideiussoria di cui al punto precedente.**
- **Saldo: Il restante 10% del corrispettivo contrattuale (pari a € 1.700,00 oltre iva 22% "Reverse Change") sarà corrisposto entro i termini di legge, a seguito del completamento disallestimento e, del rilascio con esito positivo della verifica di conformità (o regolare esecuzione) e della presentazione di regolare fattura elettronica.**

Fase	Percentuale	Importo (Netto)	Condizione per il pagamento
F.Anticipo	30%	€ 5.100,00	Stipula contratto + Polizza fideiussoria
Acconto	60%	€ 10.200,00	Allestimento mostra + Verifica conformità
Saldo	10%	€ 1.700,00	Disallestimento + Verifica conformità

Fase	Percentuale	Importo (Netto)	Condizione per il pagamento
Totale		€17.000,0,0	

RICHIAMATA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 11.02.2025 con la quale è stato approvato il "Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento", contenente le misure previste dall'articolo 40, comma 9-bis, del D.L. 19/2024

POSTO che detto Piano al paragrafo 3, al fine di ridurre i tempi di pagamento, prevede, tra l'altro, la nomina, a cura dei Dirigenti di ciascun Settore di un Referente Incaricato della verifica e della gestione dei flussi di pagamento dei debiti commerciali da comunicarsi formalmente al Settore Finanze ed Economato entro il 01/03/2025 fermo restando che In assenza di nomina sarà ritenuto investito di tale responsabilità direttamente il Dirigente.

CONSIDERATO che ciascun addetto alla struttura dedicata di cui sopra deve occuparsi di verificare quotidianamente la sussistenza di eventuali fatture da assegnare e/o da lavorare, producendo appositi report in base alle richieste del dirigente del Settore Finanze ed Economato o di suo delegato.

TENUTO CONTO che i Dirigenti (e i titolari di posizione di Elevata Qualificazione da essi delegati), nel predisporre i provvedimenti che comportano impegni di spesa, devono verificare che i pagamenti conseguenti siano in linea e coerenti non solo con le previsioni del bilancio e del piano esecutivo di gestione, ma anche con le regole ed i vincoli di finanza pubblica e con il budget di cassa assegnato;

RICHIAMATA la decisione adottata dalla Commissione UE del 17 giugno 2026, n. 2026/0146, di prorogare fino al 30 giugno 2029 lo Split Payment giusta Comunicato n.77 del Ministero dell'Economie e delle Finanze il quale ha chiarito che l'autorizzazione produce effetti dal 1° luglio 2026, per cui i soggetti interessati possono continuare ad applicare il meccanismo dello split payment senza soluzione di continuità anche dopo il 30 giugno 2026 chiarendo che la misura è destinata a trovare applicazione fino al 30 giugno 2029 nei confronti dei medesimi soggetti già interessati;

DATO ATTO che il presente provvedimento di liquidazione è stato disposto a termini del richiamato Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento e che la liquidazione delle fatture è avvenuta a 3 giorni dall'accettazione al protocollo;

VISTA la fattura elettronica emessa dalla Iconars SRL quale primo acconto contrattuale del 60% regolarmente accettata, di seguito riportata:

FATTURA N.	PROTOCOLLO	IMPONIBILE	Reverse change	TOTALE IMPONIBILE
2/5 del 08 luglio 2026	36162 DEL 09.07.2026	€ 10.200,00		€ 10.200,00
TOTALI		€ 10.200,00	22% € 2.244,00	€ 10.200,00

VISTA la mail di comunicazione interna con la quale è stata accettata la suddetta Fattura elettronica, previo riscontro da parte del RUP della sua esattezza;

CONSIDERATO che in data 08.07.2026 il Responsabile del Procedimento, Dott.ssa Lorena Marcelli ha verificato la conformità delle opere esposte, come da bolla accompagnatoria prot. n.35837 del 08.07.2026, allegata al presente atto;

ACCLARATO che con la liquidazione del primo acconto del 60% si intende svincolata la polizza fideiussoria presentata dalla Iconsar srl;

DATO ATTO che con il presente provvedimento si attesta che sono state rispettate pedissequamente le tempistiche di cui al Diagramma di flusso del processo di pagamento delle fatture commerciali inserito nel Piano sopra richiamato per quanto nei termini di competenza di questo Settore.

RICHIAMATA, altresì, la Determinazione IV Settore n. 24 del 25.2.2025 con la quale è stata disposta una Micro - Organizzazione del Settore IV con contestuale nomina dei Referenti incaricati alla verifica e della gestione dei flussi di pagamento dei debiti commerciali.

DATO ATTO che il RUP, nei termini di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, non ha fatto pervenire alcuna segnalazione di conflitto di interessi rispetto al provvedimento di che trattasi.

DATO ATTO che si tratta di operazione non gravata da IVA all'origine nello Stato di San Marino;

CONSIDERATO che ai fini fiscali la prestazione di servizi in oggetto è territorialmente rilevante in Italia ai sensi dell'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972 e che, trattandosi di fornitore stabilito in un paese extra-UE (San Marino), l'assolvimento dell'imposta è in capo a questo Ente committente mediante il meccanismo dell'inversione contabile (*reverse charge*) ex art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 633/1972;

DATO ATTO che, non essendo ancora stata emessa la relativa autofattura elettronica, si rende necessario dare mandato al Servizio Finanziario di provvedere alla trasmissione del documento integrativo al Sistema di Interscambio (SDI) entro i termini di legge, applicando l'aliquota ordinaria del 22% sull'imponibile di € 10.200,00 per un'imposta pari a € 2.244,00;

ACCERTATA la regolarità delle verifiche sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge n. 136/2010 (CIG: BC0DD5C109) ;

RITENUTO di dover regolarizzare contabilmente il pagamento della somma complessiva liquidando il dovuto e autorizzando l'Ufficio Finanziario all'emissione di mandato di pagamento.

VISTI:

- L'attestazione di esecuzione del servizio conforme al capitolato prestazionale a firma del RUP;
- il modello di tracciabilità finanziaria agli atti del fascicolo elettronico del gestionale Halley.
- la dichiarazione sostitutiva Durc e con la quale l'O.E. dichiara di essere in regola con i contributi dovuti (allegato al gestionale Halley);

VISTI:

- la deliberazione di Giunta n. n. 105 del 03.04.2025 avente ad oggetto l'approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028, e in particolare la SEZIONE 2. VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE - Sottosezione di programmazione 2.3. - Rischi corruttivi e trasparenza;

- l'allegato 5 "Mappatura dei processi" ove il presente processo viene identificato come segue:

P 219	Liquidazione contratto dopo verifica esecuzione	D.5 Contratti pubblici - Esecuzione
-------	---	-------------------------------------

- l'allegato 6 "Valutazione di Rischio per processo" in cui il livello di rischio del predetto processo viene classificato **ALTO**;
- gli allegati 8 e 9 del predetto PIAO, che normano le misure di prevenzione del rischio corruzione generali e speciali ed in particolare:
 - assenza di segnalazione di conflitto d'interesse da parte del RUP e dei dipendenti coinvolti nel procedimento, nonché del dirigente competente alla sottoscrizione dell'atto;
 - le misure specifiche di seguito riportate:

Misura	Tipologia Misura	Indicatore Attuazione
compilazione checklist e allegazione	S1 misure di controllo	compilazione checklist e allegazione

DATO ATTO che tutte le misure di prevenzione del rischio corruzione risultano implementate:

- con riferimento alle misure generali e, in particolare, all'assenza di conflitto di interessi nel presente procedimento, il sottoscritto Dirigente, ai sensi dell'art. 6-bis della L. n. 241/1990, come introdotto dalla L. n. 190/2012, dell'art. 35-bis del D.Lgs. n. 165/2001, dell'art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, nonché del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici di cui al D.P.R. n. 62/2013 e del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune, approvato con Deliberazione di G.C. n. 435 del 13/12/2024, attesta, con la sottoscrizione del presente atto, che non sussiste obbligo di astensione. Si dà atto, altresì, che il RUP, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, non ha segnalato alcuna situazione di conflitto di interessi in relazione al presente provvedimento;
- con riferimento agli obblighi di trasparenza, il presente atto sarà pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Atti e provvedimenti";
- con riferimento alla corretta esecuzione della prestazione, si dà atto che è stata accertata la regolare esecuzione della fornitura ai sensi dell'art. 116 del D.Lgs. n. 36/2023. Agli atti risulta la certificazione di regolare esecuzione e di conformità quali-quantitativa della prestazione rispetto ai termini e alle condizioni stabilite nel provvedimento di affidamento (DD n. 85, R.G. n. 254 del 26.03.2026), sottoscritta dal Responsabile Unico del Progetto (RUP), Dott.ssa Lorena Marcelli, e allegata al fascicolo elettronico Halley, secondo l'ultima checklist approvata con Delibera di Giunta n. 346 del 24.10.2025, limitatamente a quanto pertinente al servizio in oggetto.

DATO ATTO che ai sensi dell'Art. 13 del Reg. (UE) 2016/679, Regolamento Generale Protezione Dati:

- i dati personali sono trattati per finalità di svolgimento e gestione della procedura e connessi adempimenti;
- il Titolare del trattamento dei dati è il Comune di Roseto degli Abruzzi;
- il Responsabile del trattamento dei dati è il dirigente del Settore di riferimento, ossia la sottoscritta Dr.ssa Raffaella D'Egidio;
- il Responsabile della protezione dei dati (RPD-DPO) del Comune di Roseto degli Abruzzi ai fini della privacy è la società FORMANAGEMENT SRL – Responsabile Dott. Fabiano Santo.

DISPONE

Le premesse sono parti integranti e sostanziali del presente atto ai sensi dell'art. 3 della L.241/90 e ss.mm.ii;

- 1) **DI LIQUIDARE** la somma di € 10.200,00, **corrispondente al valore imponibile del servizio prestato** a favore dell'operatore economico Iconars S.R.L., con sede in Via XXVIII Luglio n. 212 – 47893 Borgo Maggiore (Repubblica di San Marino) – COE SM29970 (P.I. 29970) quale secondo anticipo del 60% dell'importo complessivo di € 17.000,00 (diciassettemila/00 euro), al netto di IVA, con applicazione del meccanismo del Reverse Charge ai sensi dell'art. 17, comma 2, del DPR n. 633/72. L'IVA (pari a € 3.740,00) sarà assolta direttamente dal committente."
- 2) **DI DARE** atto che con la presente liquidazione la polizza fideiussoria può essere svincolata;
- 3) **DI AUTORIZZARE** il Servizio Finanziario all'emissione del mandato di pagamento per il suddetto importo netto di € 10.200,00 a favore del fornitore estero, da accreditare sulle coordinate bancarie fornite e allegate alla presente liquidazione:
- 4) **DI DARE MANDATO** al Servizio Finanziario, ai fini dell'applicazione del meccanismo del *Reverse Charge* di cui all'art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 633/72 per acquisto di servizi da soggetto non residente, di provvedere alla regolarizzazione fiscale dell'operazione mediante l'integrazione della fattura ricevuta o l'emissione dell'autofattura elettronica con tipo documento **TD17** (Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero), applicando l'aliquota IVA ordinaria del 22% sul valore del servizio, pari a € 2.244,00, ai fini del corretto assolvimento dell'imposta nei termini di legge."
- 5) **DI LIQUIDARE E ACCANTONARE** la suddetta somma di € 2.244,00 a titolo di IVA derivante dall'autofattura, per il successivo versamento all'Erario secondo le scadenze e le modalità previste dalla normativa vigente per questo Ente.
- 6) **DI IMPUTARE** la spesa complessiva (quota fornitore + quota IVA erariale) pari a complessivi € 12.444,00 sul capitolo 2333 "SPESE UNA TANTUM PER MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE TURISTICHE" Cod. di bilancio 07.01-1.10.99.99.999 247 – Imp. 247 e 247/1
- 7) **DI RENDERE NOTO** che il RUP di progetto è il funzionario dott. Lorena Marcelli;
- 8) **DI DARE ATTO** che il presente atto è stato adottato in conformità agli elementi di cui alla check list;
- 1) **DI DARE ATTO**, inoltre, che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
- 2) **DI TRASMETTERE** la presente liquidazione al Dirigente Settore III – Servizi Finanziari e Tributari per il riscontro/controllo amministrativo, contabile e fiscale.

IL SEGRETARIO GENERALE
DIRIGENTE IV SETTORE

Dr.ssa Raffaella D'Egidio

Documento firmato digitalmente