



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI
Provincia di Teramo
SETTORE IV
SERVIZI GENERALI E DI COMUNITA'
ATTO DI LIQUIDAZIONE N. 76 del 17-03-2026

Registro generale n. 232

Oggetto: *Preparazione e somministrazione pasti nella scuole dell'infanzia e primaria a tempo pieno, anno scolastico 2025/2026 - Liquidazione fattura febbraio 2026 emessa dalla ditta Nenè Services.*

IL SEGRETARIO GENERALE
DIRIGENTE IV SETTORE SERVIZIO II

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;

Richiamate:

- 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. 80 del 20.03.2025 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021 (PIAO) e successivo aggiornamento;

Considerato che, con 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";

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;

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 della fattura emessa il 28.02.2026, acquisita al protocollo in data 13/03/2026, è avvenuta nel termine di 12 giorni dalla data di accettazione della stessa al protocollo;

Dato atto che:

- con DD. Settore IV Servizio II n. 140 dell'1/9/2023, si approvava la proposta di aggiudicazione ai sensi dell'art. 32, comma 5 D.Lgs. n. 50/2016, alla ditta Nenè Services Soc. Coop arl, P. Iva 01967710672 piazza E.O. Orsini, 8, 64046 Montorio al Vomano, il servizio di Refezione Scolastica presso le mense scolastiche del Comune di Roseto Degli Abruzzi, per gli anni

scolastici 2023/2024, 2024/2025, 2025/2026 con eventuale proroga per il 2026/2027, per un importo complessivo di € 1.295.910,00 oltre IVA (valore pasto € 4,675 oltre iva 4%), CIG 9879265362);

- con DD. Settore IV, n. 156 del 20 settembre 2023, si prendeva atto delle verifiche del RUP sui requisiti richiesti ex art. 80 e 83 D.Lgs. 50/2016 e si dichiarava l'efficacia dell'aggiudicazione provvisoria;
- il contratto con la Ditta è stato sottoscritto il 14/11/2023 Rep. 5835 registrato a Giulianova il 12/03/2024 al n. 48S1;
- con capitolato speciale d'appalto si stabiliva, tra l'altro, che ai fini del pagamento del corrispettivo contrattuale, la Ditta emette fattura elettronica con cadenza mensile;

Dato atto che:

- con DD. Settore IV Servizio II n. 231 del 27/11/2024, si prendeva atto della relazione del RUP relativa alla variante contrattuale del servizio Mensa scolastica e si autorizzava, ai sensi dell'art. 106, comma 12, d.lgs. n. 50/2016-l'aumento delle prestazioni comprese nel contratto stipulato con la ditta Nenè Seviles Soc. Coop. Arl con sede in P.zza Ercole Vincenzo Orsini , Montorio al Vomano (Te) P.Iva 01967710672 – per una spesa aggiuntiva stimata così specificata:

2023	2024	2025	2026	2027
€ 37.899,82	€ 126.563,40	€ 158.063,40	€ 158.063,40	€ 105.375,60

- il nuovo importo del citato contratto risultava pari a € 1.938.212,20 (€ 1.933.712,20 iva 4% c per procedura di gara ed € 4.500,00 iva 22% c per oneri di sicurezza), a fronte dell'importo impegnato in sede di gara, pari ad € 1.496.880,00 IVA 4% c. per procedura di gara aperta, ed € 4.500,00 iva 22% per oneri di sicurezza non soggetti a ribasso, pari a un aumento complessivo del 43,33% iva c;
- si rideterminava tra l'altro l'impegno, IVA inclusa, da porsi a carico del bilancio comunale, sul cap. 807 SPESE PER REFEZIONE SCOLASTICA per l'anno scolastico in corso nel modo seguente:

ANNO 2025

Eserc. Finanz.	2025				
Cap./Art.	807	Descrizione	Spese per mensa scolastica		
Miss./Progr.		PdC finanz.		Spesa non ricorr.	
Centro di costo	Codice 04.06-1.03.02.15.006			Compet. Econ.	
SIOPE		CIG	9879265362	CUP	
Creditore	GARA A PROCEDURA APERTA Nenè Seviles Soc. Coop. Arl con sede in P.zza Ercole Vincenzo Orsini , Montorio al Vomano (Te) P.Iva 01967710672				

Causale	AGGIUDICAZIONE PROVVISORIA				
Modalità finan.				Finanz. da FPV	
Imp./Pren. n.	329 sub 1	Importo	€ 495.000,00	Frazionabile in 12	Si

- che con successiva D.D. del 14/12/2025 n. 275, si prendeva atto della relazione del RUP relativa alla seconda variante contrattuale del servizio Mensa scolastica e si autorizzava, ai sensi dell'art. 106, comma 12, d.lgs. n. 50/2016-l'aumento delle prestazioni comprese nel contratto stipulato con la ditta Nenè Sevices Soc. Coop. Arl con sede in P.zza Ercole Vincenzo Orsini , Montorio al Vomano (Te) P.Iva 01967710672 – per l'anno 2025, per una spesa aggiuntiva stimata così specificata:

Seconda variante (comprensiva di somme prima variante)

2023	2024	2025
€ 37.899,82	€ 126.563,40	+ € 158.063,40 prima variante + € 42.425,92 =====
		€ 200.489,32

elevando il contratto a complessivi € 1.976.466,52 (1.896.121,65 iva 4% c per procedura di gara ed € 3.688,52 iva 22% c per oneri di sicurezza), a fronte della prima variante, che portava il contratto a € 1.938.212,20 (€ 1.859.338,65 iva 4% c per procedura di gara ed € 3.688,52 iva 22% c per oneri di sicurezza), rispetto all' importo impegnato in sede di gara, pari ad € 1.295.910,00 iva 4% c. per procedura di gara aperta, ed € 3.688,52 iva 22% per oneri di sicurezza non soggetti a ribasso, **pari a un aumento complessivo del 43,22% circa escluso iva = € 1.295.910,00 x + 43,47%;**

- si rideterminava tra l'altro l'impegno anno 2025, iva inclusa, da porsi a carico del bilancio comunale, sul cap. 807 SPESE PER REFEZIONE SCOLASTICA- codice 04.06-1.03.02.15.006 nel modo seguente:

ANNO 2025

Eserc. Finanz.	2025				
Cap./Art.	807	Descrizione	Spese per mensa scolastica		
Miss./Progr.		PdC finanz.		Spesa non ricorr.	
Centro di costo	Codice 04.06-1.03.02.15.006			Compet. Econ.	
SIOPE		CIG	9879265362	CUP	
Creditore	GARA A PROCEDURA APERTA Nenè Sevices Soc. Coop. Arl con sede in P.zza Ercole Vincenzo Orsini , Montorio al Vomano (Te) P.Iva 01967710672				
Causale	AGGIUDICAZIONE PROVVISORIA				
Modalità finan.				Finanz. da FPV	
Imp./Pren. n.	329 sub 1	Importo	€ 537.425,92	Frazionabile in 12	Si

Vista la fattura emessa dalla Soc. Coop. Nenè Services, n. 189 del 28/02/2026, pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 11721, per l'importo di € 57.468,03 iva c, riferita al servizi di preparazione e somministrazione di complessivi 11.857 pasti erogati nelle mense scolastiche nel mese di febbraio 2026, come meglio specificato nella relazione allegata al presente atto;

Dato atto che a partire dal mese di gennaio 2026 sono state rideterminate le tariffe dell'annualità 2026 cancellando l'aumento disposto a carico degli utenti della scuola primaria nell'anno 2025, con Delibera di Giunta Comunale del 22/12/2025 n. 452;

Considerato che i servizi per l'a.s. 2025/2026 sono attivi dal 1° Ottobre 2025, che la ditta ha presentato all'ufficio Scolastico la documentazione a corredo della fattura, e che, da un riscontro effettuato sulle presenze rendicontate allegate alla presente liquidazione, e riferite al mese indicato e agli iscritti al servizio, si può accertare la regolarità servizio RESO;

Dato atto che la ditta ha somministrato inoltre, n. 125 pasti gratuiti ai beneficiari ammessi con DD. n. 194/2025, per il mese di febbraio 2026, per i quali viene addebitata all'ente soltanto l'I.V.A.;

Visto l'articolo 1, comma 629 lett. b) della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) che all'art. 17-ter del decreto n. 633/1972 stabilisce nuove disposizioni in materia di versamento IVA relativamente alle fatture emesse nei confronti di talune pubbliche amministrazioni (split payment);

Dato atto pertanto che in ottemperanza del suddetto meccanismo "split payment" l'importo dell'IVA relativo alla fattura n. 189, pari ad € 2.210,31 (I.V.A. sui pasti somministrati nelle mense scolastica ed I.V.A. sui pasti gratuiti ad indigenti) sarà corrisposto direttamente all'Erario;

Visto che spesa di che trattasi trova capienza al Cap. 807 "Spese per la refezione scolastica" imp. 757 del bilancio dell'esercizio di riferimento;

Dato atto che il CIG assegnato alla gara è il seguente: **9879265362**

Richiamata la determinazione dirigenziale I Settore n. 43 del 15.02.2021 con la quale veniva nominato il RUP di gara nella persona del Funzionario Dott. Lorena Marcelli;

Dato atto che il responsabile del procedimento e i collaboratori, di cui all'art. 42 della D. lgs 50/2016 non hanno fatto pervenire alcuna segnalazione di conflitto di interessi;

Visti:

- il modello di tracciabilità finanziaria della ditta Nenè Services agli atti del fascicolo elettronico del gestionale Halley.
- il Durc On Line, numero INAIL 49458041 Scadenza validità 12/06/2026 con cui si dichiara che la ditta Nenè Services, risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL, agli atti del fascicolo elettronico gestionale Halley;

Vista:

- la Delibera di Giunta n. 80 del 20.03.2025 avente per oggetto “Adozione P.I.A.O - Piano Integrato di Attività e Organizzazione Triennio 2025–2027” e in particolare la Sezione 2 denominata “Valore pubblico, Performance e Anticorruzione” - Sottosezione di programmazione 2.3 – Rischi corruttivi e trasparenza;
- l'allegato 6 “Mappatura dei processi” ove il presente processo viene identificato come segue:

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

- l'allegato 7 “Valutazione di Rischio di processo” in cui il livello di rischio del predetto processo viene classificato **ALTO**
- gli allegati 9 e 10 del predetto PIAO, che normano le misure di prevenzione del rischio corruzione generali e speciali ed in particolare:
 - assenza di segnalazioni 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 sotto riportate:

Misura	Tipologia Misura	Indicatore Attuazione
predisposizione checklist relativa agli obblighi specifici dell'appaltatore da verificare per la liquidazione da allegare alla determina di liquidazione	S4 misure di regolamentazione	predisposizione checklist
compilazione checklist e allegazione	S1 misure di controllo	compilazione checklist per ogni determina di liquidazione. Sino alla predisposizione checklist verbale di verifica adempimenti obbligazioni

Dato atto che nelle more di predisposizione della Check List sopra richiamata con verbale del **Responsabile del procedimento amministrativo**, allegato al fascicolo elettronico, si è accertata la regolarità delle prestazioni effettuate;

Dato atto che le misure di ordine speciale e generale risultano tutte applicate e rispettate:

- La misura specifica trova applicazione giusta verbale di esecuzione della prestazione a firma del RUP inserita nel fascicolo elettronico al gestionale Halley ;
- verifica negativa, nei confronti del responsabile del procedimento e del soggetto tenuto ad adottare il provvedimento finale, l'osservanza dei doveri di astensione, in conformità a quanto previsto dagli artt. 4, 5, 6, 7 e 8 del Codice di comportamento dell'Ente adottato con deliberazione GC n. _352_del _18.12.2020 e aggiornato con deliberazione 435 del 13.12.2025: il sottoscritto dirigente con la firma del presente atto assevera di non essere in situazione di conflitto di interessi con il destinatario del presente provvedimento;
- il presente atto verrà pubblicato in Amministrazione trasparente sotto sezione di primo livello Provvedimenti sezione di secondo livello / Provvedimenti dirigenti amministrativi;

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 il DPO FORMANAGEMENT Srl –Sede legale Via Bari n.33 Ladispoli 00055 RM

Ritenuto pertanto dover liquidare la predetta fattura per l'importo complessivo di € 57.468,03, regolarmente riscontate dall'ufficio competente per la regolarità e la congruità;

Verificata la congruità del servizio reso per gli effettivi giorni di mensa verificato dal **Responsabile del procedimento amministrativo/responsabile dell'esecuzione del contratto**;

Visti

- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale degli Uffici e dei servizi;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs.n.267/2000 ed in particolare gli artt.107 e 184;

DISPONE

1. di dare atto che la premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto e ne costituisce motivazione ai sensi della L. 241/90 e ss.mm.ii.;
2. di liquidare la seguente fattura emessa dalla Soc. Coop. Nenè Services, pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 11.721:
-n. 189 del 28/02/2026 dell'importo di € 57.468,03 iva c, riferita al servizio di preparazione e somministrazione di 11.857 pasti nelle mense scolastiche erogati nel mese di febbraio 2026, come meglio specificato nella relazione allegata al presente atto;
3. di dare atto che per effetto del meccanismo "split payment" introdotto dalla Legge di Stabilità 2015 (art. 17 DPR n.633/1972 e s.m.i) che impone alle Pubbliche Amministrazioni di versare direttamente all'Erario l'IVA addebitata loro dai fornitori, il mandato relativo al pagamento della fattura n. 189 del 28.02.2026 emessa dalla Soc. Coop. Nenè Services P. Iva Piazza E.V. Orsini, 8, 64046 Montorio al Vomano, pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 11.721, sarà emesso per complessivi € 55.257,52, la somma di complessivi € 2.210,31 sarà versata direttamente all'Erario;
4. di imputare la spesa complessiva di € 57.468,03 al capitolo 807 "Spese per la refezione scolastica" all'imp. 757/2024 del corrente bilancio finanziario (DD 231/2025);
5. di accreditare le somme sul conto corrente bancario, indicato in fattura;

6. di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
7. di dare atto che il responsabile del procedimento amm.vo è la sig.ra Giovanna Dezi;
8. di trasmettere il presente all'Ufficio di Ragioneria per i provvedimenti consequenziali.

Il Segretario Generale
Dirigente IV Settore
Servizio
*Il Dott.ssa Raffaella
D'Egidio*