COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA
PROVINCIA DI TERAMO

AREA LAVORI PUBBLICI

REGISTRO GENERALE N. 692 del 20/10/2026

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 408 del 19/10/2026

OGGETTO: Nova Qualitas srl - Impegno spesa e liquidazione fattura per corso di formazione necroforo dipendente comunale Sig. Berardini Graziano.

Premesso:

- che si rende necessario effettuare la formazione di un operatore comunale, nello specifico il Sig. Berardini Graziano dipendente del Comune, al fine di poter procedere alle tumulazioni presso i cimiteri del comune di Isola del Gran Sasso D'Italia;
- che per questo motivo si è contattato la Società Nova Qualitas srl con sede in Via Borgo Nuovo, 7/9 – 65020 Cugnoli (PE) – PI 02095610685 per la partecipazione ad un corso di formazione da necroforo, ai sensi della L.R.10 Agosto 2012 n° 41, del dipendente comunale sopra indicato stabilendo un prezzo complessivo per lo svolgimento pari ad €. 350,04;
- che si rende necessario provvedere ad idoneo impegno di spesa per la somma complessiva stabilita pari ad €. 350,04 a carico dell'ex capitolo 2732/6 cod.mecc. 12092 del bilancio 2026;
- che per il predetto servizio la Società Nova Qualitas srl ha presentato la seguente fattura:

Fattura	Impon. €	IVA €	Tot. fattura €
FATTPA1_26/PA del 15.10.2026	350,04	0,00	350,04

Visto l'art. 1, comma 629, lett. b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) che stabilisce per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di scissione dei pagamenti da applicarsi alle operazioni per le quali dette amministrazioni non siano debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni generali in materie d'IVA;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015 attuativo della scissione dei pagamenti prevista dalla legge di stabilità sopra richiamata;

Vista la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E con la quale si forniscono i primi chiarimenti sull'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'art. 1, comma 629, lett. b), della legge n. 190/2014;

Considerato che la disciplina della scissione dei pagamenti riguarda tutti gli acquisti effettuati dalle pubbliche amministrazioni individuate dalla norma, sia quelli effettuati in ambito non commerciale ossia nella veste istituzionale, che quelli effettuati nell'esercizio di attività d'impresa;

Dato atto che l'art. 3, comma 5, della Legge 13.8.2010, n. 136 e successive modificazioni, riguardante la tracciabilità dei flussi finanziari, stabilisce che gli strumenti di pagamento devono riportare il C.I.G. (Codice Identificativo Gara) e/o C.U.P. (Codice Unico di Progetto);

Visto il DURC regolare Numero Protocollo INAIL_56394021 Data richiesta 13/10/2026 con Scadenza validità 10/02/2027;

Visto il codice identificativo di gara **CIG BD5963DA83**;

Ritenuto opportuno provvedere alla liquidazione della relativa fattura di € 350,04;

Riconosciuta, per gli effetti di cui all'art.107 del D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267, la propria competenza a dichiarare la regolarità tecnica della presente determinazione;

Visti lo statuto comunale ed il vigente regolamento comunale di contabilità;

D E T E R M I N A

1. di ritenere la premessa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di impegnare e liquidare alla Società Nova Qualitas srl il corso di formazione di operatore funebre necroforo, dipendente comunale Berardini Graziano, la fattura di cui al seguente prospetto:

Fattura	Impon. €	IVA €	Tot. fattura €
FATTPA1_26/PA del 15.10.2026	350,04	0,00	350,04

3. di provvedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento nel modo seguente:
   - **€ 350,04** quale somma imponibile dovuta alla Società Nova Qualitas srl;
   - **€ 0,00** esente IVA sulla fattura sopra descritta;
4. Di dare atto che la somma complessiva di € 350,04 sarà posta a carico dell'ex capitolo 2732/6 cod.mecc. 12092 del bilancio 2026;
5. di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto, ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs.vo n. 267/2000, mediante la sottoscrizione dello stesso;
6. di aver verificato ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009, convertito dalla Legge n. 102/2009 e s.m.i., il preventivo accertamento della compatibilità del programma dei pagamenti conseguente al presente atto con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
7. di dare atto che sono state verificate eventuali relazioni di parentela o affinità sussistenti tra i titolari/amministratori/soci degli stessi soggetti contraenti con l'Ente ed i Responsabili di cui al presente procedimento, con esito negativo, non sussistendone.

   La presente determinazione, unitamente alla relativa documentazione giustificativa, viene trasmessa al servizio finanziario per i conseguenti adempimenti.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Ing. Maria Gabriella Fortezza)

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile di Servizio, ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni, in ordine alla proposta n.ro 1045 del 16/10/2026, esprime parere **POSITIVO**.

Visto di Regolarità Tecnica firmato da Il Responsabile di Servizio ING. FORTEZZA MARIA GABRIELLA in data 19/10/2026.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile di Servizio Finanziario, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 comma 4, in ordine alla regolarità contabile della proposta n.ro 1045 del 16/10/2026, esprime parere: **POSITIVO.**

Visto di Regolarità Contabile firmato da Il Responsabile di Servizio DOTT. RECCHIUTI GABRIELE in data 20/10/2026.

Il documento e' generato dal Sistema Informativo automatizzato del COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA. La firma autografa è sostituita dalla indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'Art. n.3 D.Lgs. n. 39 del 12 Febbraio 1993.