



Provincia di Avellino

Settore 4. Sviluppo Strategico e Assetto del Territorio

Determinazione N. 789 del 13/04/2025

OGGETTO: INCARICO DI DIRETTORE DEI LAVORI E SUA ESTENSIONE RELATIVAMENTE ALL'INTERVENTO DI "AMPLIAMENTO DEL PONTE DELLE FILANDE" LUNGO IL TORRENTE FENESTRELLE IN AGRO DI ATRIPALDA (AV) E AVELLINO. CIG: Z262FECE0C E B2DF43EA8A - LIQUIDAZIONE SALDO.

IL DIRIGENTE

PREMESSO CHE:

- con determinazione dirigenziale n° 2723 del 19/12/2019 si aggiudicavano in via definitiva i lavori di "Ampliamento del Ponte delle Filande, in agro di Atripalda e Avellino, per l'attraversamento della S.P. 23 sul Torrente Fenestrelle"- CIG: 7740980AC5 – CUP: F41B18000420003, all'impresa Albergo Appalti srl C.F/P.IVA 00604240770, per un importo complessivo, al netto del ribasso offerto del 33.157 %, di € 714.367,32 (dicomi euro settecentoquattordicimilatrecentosessantasette/32), IVA esclusa;
- in data 17/12/2020, rep. n° 2, veniva sottoscritto con l'impresa appaltatrice, il relativo contratto d'appalto, registrato in pari data presso l'Agenzia delle Entrate di Avellino al n° 6960 serie 1T;
- con determinazione dirigenziale n° 2689 del 22/12/2020 venivano affidati gli incarichi di direttore dei lavori, di coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione e di collaudatore in corso d'opera;
- con determinazione dirigenziale n° 2776 del 28/12/2021 veniva rimodulato il quadro economico dell'intervento per le voci rientranti nelle "somme a disposizione".

DATO ATTO CHE:

- il Responsabile Unico del Procedimento è l'ing. Massimiliano Roca;
- l'incarico di direzione lavori di cui alla determinazione n° 2689/2020 è stato perfezionato attraverso la sottoscrizione di *lettera commerciale contenente i patti contrattuali per l'affidamento incarico professionale di direzione lavori dei lavori di "ampliamento del ponte delle Filande in tenimento di Atripalda e Avellino CUP F41B18000420003 CIG Z262FECE0C* (prot. n° 41433 del 27/09/2023);
- il succitato documento prevedeva il compenso a corpo dell'importo di € 23.031,69 oltre CAP e IVA e la liquidazione a stato di avanzamento dei lavori in oggetto, decurtando il 10 % a saldo alla presentazione della relazione a struttura ultimata;
- per detto incarico è stata presentata dal professionista garanzia fidejussoria GROUPAMA Assicurazioni n° 114008591 del 02/10/2023;

DATO ATTO, altresì, CHE:

- per l'esecuzione dei lavori di cui sopra è stata eseguita una prima consegna parziale giusto verbale del

15/02/2023 agli atti;

- con verbale del 07/08/2023 veniva disposta una seconda consegna parziale dei lavori con disposizione dell'avvio delle demolizioni in alveo per prevenire rischi idraulici in caso di eventi di piena.
- con PEC del 17/10/2023, acquisita al protocollo di questo Ente in pari data con il n. 44676 la Direzione Lavori trasmetteva la relazione di accompagnamento al SAL n. 1, a tutto il 11/10/2023, con i relativi allegati tecnico-contabili sottoscritti dal D.L. e controfirmati dall'impresa appaltatrice in segno di accettazione;
- con PEC del 22/10/2023, acquisita al protocollo di questo Ente con il n. 45578 del 23/10/2023, la Direzione Lavori trasmetteva relazione di aggiornamento al SAL n° 1 comprendente anche gli importi dovuti all'impresa quale compensazione ex art. 26 commi 1 e 2 del DL 50/2022 in riferimento al SAL n° 1;
- il RUP ing. Massimiliano Roca, previa verifica degli atti, ha emesso, in data 25/10/2023:
 - certificato di pagamento n° 1 relativo al SAL n. 1 a tutto il 11/10/2023, dal quale risulta un credito all'impresa di € 157.047,73 oltre IVA al 10% pari a € 15.704,77, per un importo complessivo di € 172.752,50;
 - certificato di pagamento n° 1bis relativo alla rata di aggiornamento prezzi con riferimento al SAL n. 1, dal quale risulta un credito all'impresa di € 60.452,18 oltre IVA al 10% pari a € 6.045,22, per un importo complessivo di € 66.497,40.
- con determinazione n° 2449 del 09/11/2023 venivano liquidati all'impresa appaltatrice gli importi di cui sopra relativi ai certificati di pagamento n° 1 e n° 1bis;
- con determinazione n° 2536 del 21/11/2023 veniva liquidato al direttore dei lavori il primo acconto dell'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto;
- con PEC del 15/01/2024, acquisita al protocollo di questo Ente in data 16/01/2024 con il n.ri 2323-2324 la Direzione Lavori trasmetteva la relazione di accompagnamento al SAL n. 2, a tutto il 12/01/2024, con i relativi allegati tecnico-contabili sottoscritti dal D.L. e controfirmati dall'impresa appaltatrice in segno di accettazione e comprendente anche gli importi dovuti all'impresa quale compensazione ex art. 26 commi 1 e 2 del DL 50/2022 in riferimento al SAL n° 2;
- il RUP ing. Massimiliano Roca, previa verifica degli atti, ha emesso, in data 18/01/2024:
 - certificato di pagamento n° 2 relativo al SAL n. 2 a tutto il 12/01/2024, dal quale risulta un credito all'impresa di € 168.244,883 oltre IVA al 10% pari a € 16.824,488 per un importo complessivo di € 185.069,371;
 - certificato di pagamento n° 2bis relativo alla rata di aggiornamento prezzi con riferimento al SAL n. 2, dal quale risulta un credito all'impresa di € 85.976,150 oltre IVA al 10% pari a € 8.597,615 per un importo complessivo di € 94.573,765.
- con determinazione n° 233 del 25/01/2024 venivano liquidati all'impresa appaltatrice gli importi di cui sopra relativi ai certificati di pagamento n° 2 e n° 2bis.
- con determinazione n° 243 del 29/01/2024 veniva liquidato al direttore dei lavori il secondo acconto dell'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto;
- con determinazione N. 627 del 13/03/2024 veniva approvato progetto-perizia di variante e rimodulazione del quadro tecnico economico;
- con PEC del 23/06/2024, acquisita al protocollo di questo Ente in data 24/06/2024 con il n.ro 28824 la Direzione Lavori trasmetteva la relazione di accompagnamento al SAL n. 3, a tutto il 30/05/2024, con i relativi allegati tecnico-contabili sottoscritti dal D.L. e controfirmati dall'impresa appaltatrice in segno di accettazione e comprendente anche gli importi dovuti all'impresa quale compensazione ex art. 26 commi 1 e 2 del DL 50/2022 in riferimento al SAL n° 3;
- il RUP ing. Massimiliano Roca, previa verifica degli atti, ha emesso, in data 25/06/2024:
 - certificato di pagamento n° 3 relativo al SAL n. 3 a tutto il 30/05/2024, dal quale risulta un credito all'impresa di € 153.984,03 oltre IVA al 10% pari a € 15.398,40 per un importo

complessivo di € 169.382,43;

- certificato di pagamento n° 3bis relativo alla rata di aggiornamento prezzi con riferimento al SAL n. 3, dal quale risulta un credito all'impresa di € 82.084,14 oltre IVA al 10% pari a € 8.208,41 per un importo complessivo di € 90.292,55;
- con determinazione n° 1532 del 10/07/2024 venivano liquidati all'impresa appaltatrice gli importi di cui sopra relativi ai certificati di pagamento n° 3 e n° 3bis;
- con determinazione n° 1668 del 01/08/2024 veniva liquidato al direttore dei lavori il terzo acconto dell'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto;
- con determinazione n. 1877 del 29.08.2024 sono stati affidati all'Appaltatore lavori supplementari ai sensi dell'art. 106 co.1 lett. b) per l'importo netto desumibile dal relativo quadro economico di € 92.262,97 oltre IVA;
- con determinazione dirigenziale n° 2275 del 22/10/2024, è stata approvata perizia di variante n° 2, redatta dal direttore dei lavori, finalizzata ad una armonizzazione tra i lavori del contratto principale e quelli supplementari;
- con PEC del 01/11/2024, acquisita al protocollo di questo Ente in data 04/11/2024 con il n.ro 50164 la Direzione Lavori trasmetteva la relazione di accompagnamento al SAL n. 4, a tutto il 30/09/2024, con i relativi allegati tecnico-contabili sottoscritti dal D.L. e controfirmati dall'impresa appaltatrice in segno di accettazione e comprendente anche gli importi dovuti all'impresa quale compensazione ex art. 26 commi 1 e 2 del DL 50/2022 in riferimento al SAL n° 4;
- il RUP ing. Massimiliano Roca, previa verifica degli atti, ha emesso, in data 06/11/2024:
 - certificato di pagamento n° 4 relativo al SAL n. 4 a tutto il 30/09/2024, dal quale risulta un credito all'impresa di € 128.232,33 oltre IVA al 10% pari a € 12.823,23 per un importo complessivo di € 141.055,56;
- con determinazione dirigenziale n°1877 del 29/08/2024, rettificata con determinazione dirigenziale n° 2036 del 20/09/2024, a seguito della necessità di definire la sistemazione della SP 23 in prossimità delle estremità del ponte raccordando la realizzazione del nuovo ponte con l'asse stradale in modo da garantire le condizioni per la riapertura al traffico, venivano approvato in linea tecnica ed economica il progetto dei lavori complementari di cui alla perizia redatta dal Direttore dei Lavori, ing. Geminiano Mancusi, relativa alle opere di completamento da realizzarsi nell'ambito dell'intervento di "Ampliamento del Ponte delle Filande lungo il torrente Fenestrelle in agro di Avellino e Atripalda", redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 106 comma 1 lett. b) del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.;
- con la stessa determinazione n° 1877/2024, veniva affidato all'ing. Geminiano Mancusi, l'estensione dell'incarico di direzione lavori per l'importo di € 13.802,88, IVA compresa (CIG: **B2DF43EA8A**);
- detta estensione veniva perfezionata con atto rep. n° 1212 del 24/01/2025 e il professionista dimostrava di aver prestato ulteriore garanzia fidejussoria GROUPAMA Assicurazioni n° 115313187 del 23/12/2024;
- con verbale DL92 del 30/08/2024 il direttore dei lavori procedeva a formalizzare la consegna parziale, sotto le riserve di legge, dei lavori complementari;
- in data 09/10/2024 rep. n° 18, veniva sottoscritto con l'impresa Albergo Appalti srl C.F/P.IVA 00604240770, il contratto dei lavori complementari, per l'importo di € 92.714,99 oltre IVA.
- con pec del 12/09/2024, acquisita al prot. n° 41192 in pari data, il direttore dei lavori, con riferimento alla determinazione dirigenziale n° 1877/2024, chiedeva al RUP autorizzazione alla predisposizione di una perizia di variante che raccordasse e armonizzasse le opere previste nel contratto principale e quelle previste nei lavori complementari;
- con nota n° 41391 del 13/09/2024, il RUP, ing. Massimiliano Roca, autorizzava la predisposizione della perizia di variante;
- con acquisizione al protocollo di questo Ente n° 46748 del 11/10/2024 e successiva integrazione prot. 47496 del 16/10/2024, il direttore dei lavori, ing. Geminiano Mancusi, ha trasmesso documentazione inerente perizia di variante n° 2 composta dai seguenti elaborati:

1. relazione tecnica perizia di variante n° 2;
 2. sotto-computo delle opere a corpo;
 3. computo metrico estimativo complessivo;
 4. quadro economico di raffronto;
 5. schema di atto di sottomissione – parte A (contratto principale);
 6. schema di atto di sottomissione – parte B (affidamento supplementare);
 7. planimetria generale;
 8. verbale di concordamento n° 3 del 26/06/2024, sottoscritto dall'impresa e dal direttore dei lavori.
- con determinazione dirigenziale n° 2275 del 22/10/2024 veniva approvata in linea tecnica ed economica la perizia di variante n° 2 redatta dal Direttore dei Lavori, ing. Geminiano Mancusi;
 - con determinazione dirigenziale n. 2523 del 20/11/2024 venivano liquidati all'impresa Albergo Appalti srl:
 - l'importo complessivo di € 141.055,56 di cui € 128.232,33 di imponibile e € 12.823,23 per IVA (aliquota al 10%), relativa al SAL n° 4 del contratto principale;
 - l'importo complessivo di € 53.443,01 di cui € 48.584,55 di imponibile e € 4.858,46 per IVA (aliquota al 10%), relativa al SAL n° 1 delle opere suppletive;
 - l'importo complessivo di € 6.222,17, di cui € 5.100,14 di imponibile e € 1.122,03 per IVA (aliquota al 22%), relativa al conferimento a discarica riferito al 4° SAL a tutto il 30/09/2024;
 - l'importo complessivo di € 9.999,93 di cui € 8.564,23 di imponibile e € 1.435,7 per IVA (aliquota al 22% per i danni e al 10% per la manodopera), relativa ai danni eventi meteorici eccezionali del 21/09/2023;
 - con pec del 07/02/2025, acquisita al protocollo di questo Ente con il n° 6175 del 07/02/2025, il direttore dei lavori trasmetteva relazione di accompagnamento da cui si evince:
 - assestamento del Quadro Economico dovuta alla Prova di carico su impalcato

QUADRO ECONOMICO DI RAFFRONTO	Perizia Var n.2	Assestamento	Differenza
A1) + A2) TOTALE LAVORI A MISURA E A CORPO (contratto principale)	€ 756'668.01	€ 757'053.00	
A3) ONERI SPECIFICI DELLA SICUREZZA	€ 6'397.17	€ 6'397.17	
A4) TOTALE LAVORI A MISURA (affidamento supplementare)	€ 92'974.39	€ 96'056.43	
A5) ONERI SPECIFICI DELLA SICUREZZA (affidamento supplementare)	€ 452.42	€ 452.42	
A) TOTALE (A1+A2+A3+A4+A5)	€ 856'491.99	€ 859'959.02	€ 3'467.03
B1) SPESE TECNICHE PER ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA PROGETTAZIONE (Convenzione incarico studio geologico Rep. 09 del 22.06.2016) inclusive di IVA (22%)	€ 12'444.00	€ 12'444.00	
B2) SPESE TECNICHE PER ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA PROGETTAZIONE (Convenzioni stipulate in virtù della Determ. n. 2711 del 23.12.2016) inclusive di IVA (22%)	€ 44'166.95	€ 44'166.95	
B3) SPESE TECNICHE PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIVA E PER IL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE (Estensione dell'incarico di cui alla Determ. 2670 del 22.12.2016 nel limite dell'affidamento diretto), comprensive di oneri di rivalsa ed IVA (22%)	€ 19'893.51	€ 19'893.51	
B4) SPESE TECNICHE PER DIREZIONE DEI LAVORI E COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE (nuovo incarico), comprensive di oneri di rivalsa ed IVA (22%)	€ 44'251.21	€ 44'251.21	
B5) SPESE TECNICHE PER COLLAUDO (competenze collaudatore statico e costo prova di collaudo su ponte)	€ 12'688.00	€ 10'039.42	-€ 2'648.58
B6) SOMME A DISPOSIZIONE PER I COSTI DI ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO INTEGRATIVO E DI ATTUAZIONE DEL PROTOCOLLO DI SORVEGLIANZA ARCHEOLOGICA E DI MONITORAGGIO STRUTTURALE (IVA inclusa)	€ 11'419.20	€ 11'419.20	
B7) SPESE DI PUBBLICITA' E DI ESPLETAMENTO DELLA GARA, onnicomprensive	€ 1'250.00	€ 1'250.00	
B) TOTALE SPESE TECNICHE, SPESE GENERALI, inclusive di IVA	€ 146'112.87	€ 143'464.29	
D1) ONERI VARI (conferimenti incluse spese generali ed IVA al 22%)	€ 95'000.00	€ 86'835.14	
D2) ONERI VARI (Ristoro danni per causa di forza maggiore inclusa IVA al 22%)	€ 10'000.00	€ 10'000.00	
D3) Assistenza per la realizzazione di sottoservizi (inclusa IVA al 10%)	€ 13'000.00	€ 17'771.33	
D) ONERI VARI	€ 118'000.00	€ 114'606.47	-€ 3'393.53
E1) INDENNITA' DI ESPROPRIO	€ 17'469.00	€ 17'469.00	
E2) INDENNITA' DI OCCUPAZIONE TEMPORANEA	€ 2'573.00	€ 2'573.00	
E) TOTALE ESPROPRI ED OCCUPAZIONI TEMPORANEE	€ 20'042.00	€ 20'042.00	
G1) IVA SU LAVORI (aliquota 10%)	€ 85'649.20	€ 85'995.90	€ 346.70
Incentivazione ex 113 del D.Lgs. 50/2016 e altri rimborsi interni	€ 24'899.19	€ 27'127.57	€ 2'228.38
Economia risultante (imprevisti)	€ 269'536.53	€ 269'536.53	€ 0.00
IMPORTO QUADRO ECONOMICO	1'520'731.78 €	1'520'731.78 €	0.00 €

- Stato finale a tutto il 16/11/2024 (contratto principale);
- lo stato finale relativo alle opere suppletive a tutto il 30/09/2024;
- il RUP ing. Massimiliano Roca, previa verifica degli atti, ha emesso, in data 28/02/2025:

- certificato di pagamento relativo allo STATO FINALE (appalto principale), dal quale risulta un credito all'impresa di € 13.067,74 oltre IVA al 10% pari a € 1.306,77 per un importo complessivo di € 14.374,51;
- certificato di pagamento relativo allo STATO FINALE (opere suppletive), dal quale risulta un credito all'impresa di € 47.924,30 oltre IVA al 10% pari a € 4.792,43 per un importo complessivo di € 52.716,73.

ACQUISITI:

- la fattura elettronica n. **05/2025** del 03/03/2025, quale corrispettivo dovuto per il saldo relativo all'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto (aliquota maturata: 100% in riferimento all'andamento dei lavori del contratto principale), emessa dal professionista incaricato, registrata al prot. dell'Ente al n. 9890 del 03/03/2025, di importo complessivo di € **421,97** imponibile € 332,58 IVA € 76,09 (aliquota al 22%), contributo cassa pari ad € 13,30 (4%), al netto della ritenuta d'acconto;
- la fattura elettronica n. **06/2025** del 03/03/2025, quale corrispettivo dovuto per il saldo relativo all'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto (aliquota maturata: 100% in riferimento all'andamento dei lavori del contratto principale), emessa dal professionista incaricato, registrata al prot. dell'Ente al n. 9930 del 03/03/2025, di importo complessivo di € **13.802,88** imponibile € 10.878,69 IVA € 2.489,04 (aliquota al 22%), contributo cassa pari ad € 435,15 (4%), al netto della ritenuta d'acconto;
- la nota INARCASSA prot. n° 575465 del 07/04/2025, acquisita al protocollo di questo Ente con il n° 16717 del 07/04/2025, con cui si attesta la regolarità del professionista con gli adempimenti contributivi;
- il D.U.R.C. on-line prot. INPS_45364417, data richiesta 06/04/2025, con scadenza validità 04/08/2025, attestante la regolarità contributiva dell'incaricato alla direzione lavori, agli atti del RUP;
- il nulla-osta di regolarità fiscale n. **202500001425462** del 08/04/2025 rilasciato dall'Agenzia Entrate - Riscossione, recante la dicitura "soggetto non inadempiente".

VERIFICATO CHE gli importi occorrenti per la liquidazione delle succitate fatture trovano copertura come di seguito riportato:

- ✓ € 421,97, IVA e CAP compresi, sul cap. **21233/15**, impegno di spesa n. **1285/2024 sub1**;
- ✓ € 13.802,88 IVA e CAP compresi, sul cap. **21242/3**, impegno di spesa n. **1481/2025**.

RAVVISATA la correttezza e regolarità del procedimento amministrativo posto in essere dal RUP.

RITENUTO CHE:

- l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000;
- il presente atto rispetta il principio di minimizzazione dei dati secondo quanto previsto dall'art. 5 lettera c) del Regolamento Europeo GDPR 679/2016;

ATTESA la propria competenza, ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs. n. 267/2000 e del vigente statuto e regolamento degli uffici e dei servizi dell'Ente, all'adozione del presente atto giusto Decreto Presidenziale n. 78 del 30/12/2024 di conferimento dell'incarico quale Dirigente Settore 3 - Edilizia Scolastica e Patrimonio - Demanio e Viabilità e, *ad interim*, del Settore 4 Sviluppo Strategico e Assetto del Territorio.

ATTESO CHE rispetto ai ruoli ricoperti nel suindicato procedimento amministrativo, né il RUP, né lo scrivente Dirigente incorre in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 6 bis l. 241 del 1990, art. 53 d.lgs. 165/2001, art. 7 d.p.r. 62/2013, art. 42 d.lgs. 50/2016.

VISTI:

- l'art. 35 comma 18 del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'art. 184 del D. Lgs. n. 267/2000;

per quanto innanzi esposto, alla stregua dell'istruttoria operata dal Responsabile Unico del Procedimento

DETERMINA

- **di ritenere** la narrativa che precede parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
- **nulla-osta** allo svincolo della garanzia fidejussoria GROUPAMA Assicurazioni n° 114008591 del 02/10/2023 nonché della ulteriore garanzia fidejussoria GROUPAMA Assicurazioni n° 115313187 del 23/12/2024;
- **di liquidare:**
 - o la fattura n. 05/2025 del 03/03/2025, quale corrispettivo dovuto per il saldo relativo all'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto (CIG: **Z262FECE0C**), registrata al prot. dell'Ente al n. 9890 del 03/03/2025, di importo complessivo di € **421,97**, imponibile € 332,58 IVA € 76,09 (aliquota al 22%), contributo cassa pari ad € 13,30 (4%), al netto della ritenuta d'acconto;
 - o la fattura n. 06/2025 del 03/03/2025, quale corrispettivo dovuto per il saldo relativo all'estensione dell'incarico di direzione lavori dell'intervento in oggetto (CIG: **B2DF43EA8A**), registrata al prot. dell'Ente al n. 9930 del 03/03/2025, di importo complessivo di € **13.802,88**, imponibile € 10.878,69 IVA € 2.489,04 (aliquota al 22%), contributo cassa pari ad € 435,15 (4%), al netto della ritenuta d'acconto;
- **di dare atto** che risultano assegnati agli affidamenti:
 - o il CIG: **Z262FECE0C** per l'incarico di direttore dei lavori di cui alla determinazione dirigenziale n° 2689 del 22/12/2020;
 - o il CIG: **B2DF43EA8A** per l'estensione incarico di D.L. di cui alla determinazione n° 1877/2024.

DISPONE

- **i seguenti pagamenti:**
 - o (fattura n. 05/2025) - di complessivi € 421,97 di cui imponibile € 332,58 oltre IVA per € 76,09 (aliquota al 22%) e contributo cassa pari ad € 13,30 (4%), al netto della ritenuta d'acconto, per le motivazioni esposte in premessa, a favore del professionista incaricato, mediante bonifico su conto corrente bancario dedicato come indicato in allegato;
 - o (fattura n. 06/2025) – di complessivi € 13.802,88 di cui imponibile € 10878,69, oltre IVA per € 2.489,04 (22%) e contributo cassa di € 435,15 (4%), al netto della ritenuta d'acconto, per le motivazioni esposte in premessa, a favore del professionista incaricato, mediante bonifico su conto corrente bancario dedicato come indicato in allegato;
- **di versare** all'Agenzia delle Entrate nei modi e termini di legge, la ritenuta d'acconto (20%) di complessivi € 2.242,26 (€ 66,52 + € 2.175,74) a nome del professionista;
- **di prelevare** la spesa come di seguito riportato:
 - ✓ € 421,97, IVA e CAP compresi, sul cap. **21233/15**, impegno di spesa n. **1285/2024 sub1**;
 - ✓ € 13.802,88 IVA e CAP compresi, sul cap. **21242/3**, impegno di spesa n. **1481/2025**.