



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /
DIRIGENTE STAFF

SALVATORE DE MAIO

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
107	01/08/2025	5014	05

Oggetto:

Servizio sostitutivo mensa agosto 2025

IL DIRIGENTE

PREMESSO che:

- a. il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 25 del 30 dicembre 2024 ha approvato le “*Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania – Legge di stabilità regionale per il 2025*”;
- b. il Consiglio Regionale con legge regionale n. 26 del 30 dicembre 2024 ha approvato il “*Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania*”, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- c. la Giunta regionale con Deliberazione n. 773 del 27 dicembre 2024 ha approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2025/2027, contenente, ai sensi dell’articolo 39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la ripartizione delle Tipologie di Entrata in Categorie e dei Programmi di spesa in Macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d. la Giunta Regionale, con deliberazione n. 1 del 07/01/2025, ha approvato il Bilancio Gestionale 2025 – 2027 della Regione Campania, con contestuale aggiornamento dei residui e della cassa;
- e. presso la G. R. della Campania è istituito il servizio sostitutivo di mensa per i dipendenti, sotto la forma del buono pasto di valore facciale corrispondente ad € 7,00;
- f. per le forniture sopra soglia comunitaria è attivo il bando CONSIP “Buoni Pasto” del Sistema Dinamico di Acquisizione (SDAPA);
- g. con decreto dirigenziale n. 115 del 16/07/2024 sono stati assunte le prenotazioni impegni di spesa del bilancio pluriennale 2024-2026 sui cap. 9720-9771 a valere sugli esercizi 2025 e 2026.;
- h. in data 23 dicembre 2024 è stato stipulato il contratto per l’affidamento del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto per il personale della Giunta Regionale della Campania CIG B2E9F2EA6F, con l’operatore economico denominato Società E.P. SPA, sede legale Via Giuseppe Palumbo n. 26, 00195 Roma, Partita Iva 05577471005, registro imprese di Roma n. 194296/98
- i. con il decreto dirigenziale n. 25 del 24 gennaio 2025 la UOD Trattamento Economico ha richiesto l’assunzione degli impegni di spesa sui corrispondenti capitoli di bilancio per l’anno 2025;

CONSIDERATO che

- a. è pervenuta la fattura della EP S.p.A. n. N. 3972/TC del 30/07/2025 prot FT/0005089/2025 del 31/07/2025 registrazione in RUF 2110005125, relativa alla fornitura dei buoni pasto elettronici del mese di agosto 2025;
- b. l’operatore economico EP S.p.A. è regolare ai fini contributivi fino al 04/10/2025, come risulta dal D.U.R.C. prot. INPS_INAIL_ 46180191, trasmesso dall’U.S. Grandi Opere mediante Sportello Unico Previdenziale;
- c. il certificato camerale risulta regolare e dal prospetto di vigenza dell’impresa non risulta iscritta, a carico della stessa, alcuna procedura concorsuale;

RILEVATO che

- a. da un controllo effettuato i buoni pasto elettronici forniti corrispondono al numero ordinato, in particolare per la fattura N. 3972/TC del 30/07/2025 n. 48.593 buoni pasto che moltiplicato per l’importo unitario, pari ad €. 6,4554 determinano un valore complessivo di €. 313.687,25;
- b. di dover determinare, nel rispetto dei termini, l’importo dovuto per la liquidazione ed il pagamento della fattura N. 3972/TC del 30/07/2025 un imponibile pari ad €. 313.687,25 oltre IVA al 4% per €. 12.547,49 per un complessivo di €. 326.234,74;

CONSIDERATO, altresì che:

- a. l'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/2014 ha introdotto l'art. 17-ter al DPR n. 633/1972 prevedendo, a far data dal 01/01/2015, il sistema dello "Split payment", ovvero dello scorporo dalle fatture per cessione di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti, tra l'altro, degli enti pubblici territoriali dell'imposta sul valore aggiunto (IVA), che deve essere versata all'erario direttamente dai medesimi enti;
- b. con nota prot. 2015.0049611 del 26/01/2015 la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha esplicitato le direttive operative al riguardo;

DARE ATTO CHE:

- a. la spesa autorizzata rientra tra quelle obbligatorie così come richiamato ai punti 8 e 9 della Deliberazione di G. R. n. 186 del 05/06/2014, avente ad oggetto "Patto di stabilità 2014. Determinazioni", atteso che la stessa è relativa al personale dipendente;
- b. la presente spesa non rientra nella previsione normativa di cui agli artt. 26 e 27 del D. Lgs. n. 33/2013 e pertanto non è soggetta alla relativa pubblicazione;
- c. gli uffici competenti hanno provveduto a riscontrare la rispondenza fra quanto ordinato e quanto fatturato;
- d. con comunicazione della Direzione Generale delle Risorse Umane (50 – 14 – 00) datata 21/9/2023, si è provveduto all'assolvimento dell'obbligo d'informativa di cui all'art. 13 del Regolamento UE 2016/679 (G.D.P.R.);

RITENUTO pertanto:

- a. di liquidare l'importo di €. 313.687,25 per la fattura N. 3972/TC del 30/07/2025 a favore del beneficiario Società E.P. SPA, sede legale Via Giuseppe Palumbo n. 26, 00195 Roma, Partita Iva 05577471005, registro imprese di Roma n. 194296/98, con imputazione della spesa a valere sui capitoli 9720-9771 e con le transazioni elementari di cui al D. Lgs. n. 118/2011, come indicato nell'allegato contabile che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, mediante accredito su IBAN IT92Y0711003400000000001572
- b. di pagare in favore dell'Erario, nei modi e nei termini previsti dalla legge, l'importo di €. 12.547,49 per la fattura n. N. 3972/TC del 30/07/2025, a titolo di Imposta sul Valore Aggiunto (IVA);
- c. di imputare la spesa di cui ai punti precedenti come da allegato A, al presente provvedimento, che ne formano parte integrante e sostanziale;
- d. che i capitoli segnalati sono collegati a diversi COFOG, come di seguito indicato: cap. 9720, 9721, 9722, 9729 COFOG 01.1; 9770 e 9771 COFOG 01.2; 9723, 9724, 9725, 9726, 9727 e 9728 COFOG 01.3; 9730 COFOG 03.1; 9753 e 9754 COFOG 03.2; 9731 COFOG 03.6; 9763 e 9766 COFOG 04.1; 9767 e 9768 COFOG 04.2; 9769 COFOG 04.3; 9760 COFOG 04.4; 9747, 9748, 9749, 9750, 9752 COFOG 04.5; 9761 COFOG 04.6; 9738 COFOG 04.7; 9762 COFOG 04.8; 9746 COFOG 05.1; 9743 COFOG 05.2; 9741 e 9745 COFOG 05.3; 9742 e 9744 COFOG 05.4; 9739 COFOG 06.1; 9740 COFOG 06.2; 9751 COFOG 06.4; 9758 e 9759 COFOG 07.4; 9736 e 9737 COFOG 08.1; 9734 e 9735 COFOG 08.2; 9764 COFOG 09.3; 9732 COFOG 09.6; 9733 COFOG 09.8; 9756 COFOG 10.4; 9765 COFOG 10.5; 9755 COFOG 10.7 e 9757 COFOG 10.8;
- e. di dover procedere tempestivamente alla liquidazione delle dette somme, in ottemperanza sia a quanto previsto nella nota prot. 6863 del 20/03/2017 del Sig. Capo di Gabinetto, avente ad oggetto "Tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali", che delle disposizioni contenute all'art. 4 bis del DL 24/02/2023 n. 13, convertito in Legge del 21/04/2023 n. 41 e connessa circolare n. 1 del 03/01/2024 – MEF_RGS prot. 2449;

- f. di disporre la verifica ex art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, sul pagamento disposto con il presente provvedimento, in conformità alla circolare PG 0358375 del 13/07/2023 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;

VISTI:

- a. il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, avente ad oggetto “Disposizioni in materia armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- b. DGR 342 del 05/06/2018 che ha istituito il Regolamento di contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37
- c. la legge Regionale n. 25 del 30 dicembre 2024;
- d. la legge Regionale n. 26 del 30 dicembre 2024;
- e. la Giunta Regionale con la Deliberazione n. 773 del 27 dicembre 2024;
- f. la Giunta Regionale con la Deliberazione n. 1 del 07 gennaio 2025;

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal funzionario e dall'espressa dichiarazione di regolarità resa dal dirigente;

D E C R E T A

Per tutto quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e trascritto:

1. di liquidare l'importo della fattura N. 3972/TC del 30/07/2025 prot FT/0005089/2025 del 31/07/2025 registrazione in RUF 2110005125, relativa alla fornitura dei buoni pasto elettronici del mese di agosto 2025, di €. 313.687,25 di imponibile ed €. 12.547,49 per IVA, di ammontare complessivo di €. 326.234,74 di cui €. 313.687,25 in favore del beneficiario Società E.P. SPA, sede legale Via Giuseppe Palumbo n. 26, 00195 Roma, Partita Iva 05577471005, registro imprese di Roma n. 194296/98, con imputazione della spesa a valere sui capitoli 9720-9771 e con le transazioni elementari di cui al D. Lgs. n. 118/2011, come indicato nell'allegato contabile che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, mediante accreditamento su IBAN IT92Y0711003400000000001572;
2. di autorizzare la Struttura di STAFF 93 della Direzione Generale per le Risorse finanziarie al pagamento in favore dell'Erario, nei modi e nei termini previsti dalla legge, l'importo di €. 12.547,49 per la fattura n. N. 3972/TC del 30/07/2025, a titolo di Imposta sul Valore Aggiunto (IVA);
3. di imputare la spesa a valere sugli impegni assunti come riportato in premessa, precisando al riguardo che la competenza economica è 01/08/2025-31/08/2025, come riportato nell'allegato contabile che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. che i capitoli segnalati sono collegati a diversi COFOG, come di seguito indicato: cap. 9720, 9721, 9722, 9729 COFOG 01.1; 9770 e 9771 COFOG 01.2; 9723, 9724, 9725, 9726, 9727 e 9728 COFOG 01.3; 9730 COFOG 03.1; 9753 e 9754 COFOG 03.2; 9731 COFOG 03.6; 9763 e 9766 COFOG 04.1; 9767 e 9768 COFOG 04.2; 9769 COFOG 04.3; 9760 COFOG 04.4; 9747, 9748, 9749, 9750, 9752 COFOG 04.5; 9761 COFOG 04.6; 9738 COFOG 04.7; 9762 COFOG 04.8; 9746 COFOG 05.1; 9743 COFOG 05.2; 9741 e 9745 COFOG 05.3; 9742 e 9744 COFOG 05.4; 9739 COFOG 06.1; 9740 COFOG 06.2; 9751 COFOG 06.4; 9758 e 9759 COFOG 07.4; 9736 e 9737 COFOG 08.1; 9734 e 9735 COFOG 08.2; 9764 COFOG 09.3; 9732 COFOG 09.6; 9733 COFOG 09.8; 9756 COFOG 10.4; 9765 COFOG 10.5; 9755 COFOG 10.7 e 9757 COFOG 10.8;
5. di dover procedere tempestivamente alla liquidazione delle dette somme, in ottemperanza sia a quanto previsto nella nota prot. 6863 del 20/03/2017 del Sig. Capo di Gabinetto, avente ad oggetto “Tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali”, che delle disposizioni contenute all'art. 4 bis del DL 24/02/2023 n. 13, convertito in Legge del 21/04/2023 n. 41 e connessa circolare n. 1 del 03/01/2024 – MEF_RGS prot. 2449;

6. di disporre la verifica ex art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, sul pagamento disposto con il presente provvedimento, in conformità alla circolare PG 0358375 del 13/07/2023 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
7. di dare atto che:
 - 7.1 la spesa in oggetto non rientra nella previsione normativa di cui agli artt. 26 e 27 del D.Lgs. n. 33/2013 e pertanto non è soggetta alla relativa pubblicazione bensì a quella relativa ai sensi dell'art.37 del D.Lgs.n. 33/2013;
 - 7.2 con comunicazione della Direzione Generale delle Risorse Umane 50 – 14 – 00) datata 27/5/2019, si è provveduto all'assolvimento dell'obbligo d'informativa di cui all'art. 13 del Regolamento UE 2016/679 (G.D.P.R.);
8. di inviare altresì il presente atto, alla DG 50.13.00 ed allo Staff 50.13.93 nonché per opportuna conoscenza alla UOD 03 della Direzione Generale per le Risorse Umane.

DOTT. SALVATORE DE MAIO