

IL PRESIDENTE

IN QUALITA' DI COMMISSARIO DELEGATO

AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 DEL D.L.N. 74/2012

CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N. 122/2012

Decreto n. 3427 del 7 dicembre 2017

RETTIFICA DEL DECRETO N. 3116 DEL 08/11/2017

Richiamato il Decreto in oggetto, n. **3116 del 08/11/2017**, relativo alla liquidazione del contributo del **I SAL**, per la domanda di pagamento protocollo **CR-29972-2017 del 07/08/2017** riferita alla concessione a favore della **MOLINO DI SAN GIOVANNI S.P.A.**, a seguito della domanda di accesso ai contributi per la ricostruzione post-sisma protocollo **CR-19680-2015 del 30/04/2015**;

Considerato che tale pagamento non è stato effettuato poiché, nella domanda di pagamento protocollo **CR-29972-2017 del 07/08/2017**, per il prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI**, era stato erroneamente indicato un IBAN non corretto;

Considerato che, con Prot. **CR-40967-2017 del 28/11/2017**, Gianluca Pivetti, in qualità di Legale Rappresentante della **MOLINO DI SAN GIOVANNI S.P.A.**, ha comunicato l'IBAN corretto del prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI** da considerare per la liquidazione della somma da erogare a contributo, che risulta essere **IT39Z0538713009000000011609**;

Ritenuto, pertanto, di dover **rettificare parzialmente il Decreto n. 3116 del 08/11/2017**, per la sola parte relativa all'IBAN del prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI**, fermo restando il contenuto del suddetto decreto relativamente ai riferimenti procedurali ed alla documentazione amministrativa ivi riportata;

Ritenuto di poter procedere, con il presente provvedimento, alla liquidazione del contributo richiesto nella domanda di pagamento in oggetto ed inerente agli interventi di cui alla concessione, secondo quanto indicato nella nota di erogazione predisposta dalla società INVITALIA, i cui esiti sono riportati nell'Allegato Unico quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Ritenuto di incaricare la "**CASSA DI RISPARMIO DI CENTO S.P.A. - FILIALE DI SAN GIOVANNI IN PERSICETO (BO)**", istituto di credito prescelto dal richiedente in sede di presentazione della domanda di contributo, di liquidare l'importo **€ 10.974,88** da erogare al prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI**, in quanto la somma di € 145.107,32 è stata erogata rispettivamente al beneficiario (per € 138.739,91) e agli altri prestatori di lavoro (per € 6.367,41) con valuta del 29/11/2017, relativo al pagamento del **I SAL** per gli interventi sull'immobile di proprietà, secondo le modalità stabilite nella convenzione tra la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. e l'Associazione Bancaria Italiana (ABI).

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente riportate:

- 1. di rettificare parzialmente il Decreto n. 3116 del 08/11/2017** relativamente all'IBAN del prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI**, che correttamente risulta essere **IT39Z0538713009000000011609**, come peraltro riportato nell'Allegato Unico al presente decreto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

2. **di liquidare**, secondo il dettaglio e la ripartizione dell'importo di cui all'Allegato Unico del presente Decreto, che ne costituisce parte integrante e sostanziale, a favore della **MOLINO DI SAN GIOVANNI S.P.A.**, con sede legale nel Comune di Cento (FE), in Via Provenzali, n. 1, Codice Fiscale 03720370372 e Partita IVA 01725911208, avente come Legale Rappresentante Gianluca Pivetti, Codice Fiscale PVTGLC70A18C489W, l'importo pari a **€ 10.974,88** da erogare al prestatore di lavoro **GIULIANO MEZZADRI**, in quanto la somma di € 145.107,32 è stata erogata rispettivamente al beneficiario (per € 138.739,91) e agli altri prestatori di lavoro (per € 6.367,41) con valuta del 29/11/2017, relativo alla liquidazione del **I SAL** per gli interventi di cui alla domanda di concessione del contributo Prot. n. **CR-19680-2015**;
3. di dare mandato alla "**CASSA DI RISPARMIO DI CENTO S.P.A. - FILIALE DI SAN GIOVANNI IN PERSICETO (BO)**", istituto di credito prescelto dal richiedente in sede di presentazione della domanda di contributo, di erogare l'importo di cui al punto 2 del presente dispositivo, secondo le modalità stabilite nella convenzione tra la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. e l'Associazione Bancaria Italiana (ABI), ai soggetti e secondo gli importi indicati nell'Allegato unico, parte integrante del presente provvedimento;
4. che copia del presente provvedimento venga trasmessa alla **MOLINO DI SAN GIOVANNI S.P.A.** e alla "**CASSA DI RISPARMIO DI CENTO S.P.A. - FILIALE DI SAN GIOVANNI IN PERSICETO (BO)**", a cura della Struttura del Commissario delegato per la Ricostruzione, in relazione alle attività relative al procedimento amministrativo di concessione ed erogazione dei contributi, svolte secondo quanto previsto dalla normativa di cui all'Ord. n. 57/2012 e ss.mm.ii.

Bologna

Stefano Bonaccini
Firmato digitalmente

ALLEGATO UNICO AL DECRETO DI LIQUIDAZIONE (1° SAL)

Molino di San Giovanni SpA - Impresa

ANAGRAFICA								
TIPO	Impresa			PROTOCOLLI FASCICOLO				
LEGALE RAPPRESENTANTE:	GIANLUCA PIVETTI	PVTGLC70A18C469W		RICHIESTA DI CONTRIBUTO	CR -19680-2015	30/04/2015		
				DOMANDA DI PAGAMENTO I SAL	CR-29972-2017	07/08/2017		
SEDE LEGALE	VIA PROVENZALI n. 1- CAP 44042	Cento	(FE)	ALTRI PROTOCOLLI COLLEGATI				
LOCALIZZAZIONE INTERVENTI	Viale Minghetti n° 1 - CAP 40017	San Giovanni in Persiceto	(BO)	ALTRI PROTOCOLLI COLLEGATI				
CODICE FISCALE / P.IVA	03720370372	01725911208		VISURA DEGGENDORF	regolare	03/11/2017		
DELOCALIZZAZIONE	NO			CUP	E52F15000960001			
CODICE ATECO dell'attività svolta nell'immobile	C-10.61.1	(codice)	(codice)	TITOLO ABILITATIVO	CR-24532-2015	26/05/2015		
				AIA				
				DURC rilasciato il	06/09/2017	DURC-11431-2017	20/09/2017	
				REGOLARITA' CONTRIBUTIVA (richiesta /rilascio)				
BANCA CONVENZIONATA	CASSA DI RISPARMIO DI CENTO S.P.A. - FILIALE DI SAN GIOVANNI IN PERSICETO			ANTIMAFIA (certificato)	CR-36656-2017	18/10/2017		
RECAPITI BENEFICIARIO PER LA GESTIONE DELLA PRATICA	393-1865546	051-903876		N° DIPENDENTI IMPRESA RICHIEDENTE AL MOMENTO DEL SISMA	14			
				IVA	DETRAIBILE			

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	CONTRIBUTO CONCESSO	QUOTA COPERTA DA ASSICURAZIONE	CONTRIBUTO RIDETERMINATO (per eventuale aggiornamento)	CONTRIBUTO EROGATO				ECONOMIE
				I SAL	II SAL	III SAL	SALDO	
IMMOBILI	€ 332.954,20	€ 26.610,24	€ 0,00	€ 156.082,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BENI STRUMENTALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SCORTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DELOCALIZZAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PRODOTTI DOP/IGP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 332.954,20	€ 26.610,24	€ 0,00	€ 156.082,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

PRESENTE LIQUIDAZIONE

TIPOLOGIA DI INTERVENTO	COSTO RENDICONTATO	COSTO AMMISSIBILE	COSTO NON AMMISSIBILE/ COSTO SOSPESO / NON EROGABILE	CONTRIBUTO DA LIQUIDARE AL BENEFICIARIO	CONTRIBUTO DA EROGARE AI FORNITORI	CONTRIBUTO TOTALE DA LIQUIDARE
IMMOBILI	€ 210.181,00	€ 182.692,44	€ 54.098,80	€ 139.189,92	€ 16.892,28	€ 156.082,20
BENI STRUMENTALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SCORTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DELOCALIZZAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PRODOTTI DOP/IGP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 210.181,00	€ 182.692,44	€ 54.098,80	€ 139.189,92	€ 16.892,28	€ 156.082,20

DETTAGLIO SPESE NON AMMESSE

FATTURA	IMPORTO	MOTIVAZIONE
Fattura n° 26/16 del 31/05/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 311,50	L'importo di € 311,50 afferente alla fattura n° 26/16 del 31/05/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non ammesso come di seguito specificato: - € 38,80 relativo alla voce B01037 (demolizione di massetto) per errata computazione delle quantità, come dichiarato dal tecnico in integrazione documentale; - € 90,99 relativo alla voce A03018.d (conglomerato cementizio) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio; - € 77,67 relativo alla voce A03020.a (casseforme) per errata computazione delle quantità (la lavorazione deve essere misurata secondo la superficie effettiva delle casseforme a contatto con il calcestruzzo); - € 12,90 relativo alla voce A03029.b (acciaio diam 8 mm) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio; - € 2,39 relativo alla voce A03029.c (acciaio diam 10 mm) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio; - € 88,75 relativo alla voce A03029.e (acciaio diam 16 mm) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio;
Fattura n° 59/16 del 28/10/2016 di PARK GROUP SRL	€ 92,29	L'importo di € 92,29 afferente alla fattura n° 59/16 del 28/10/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non ammesso come di seguito specificato: - € 70,87 relativo alla voce B01003 (demolizione di muratura) per errata computazione delle quantità, come risulta dalle specifiche del consuntivo; - € 2,31 relativo alla voce A03019.d (conglomerato cementizio) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio; - € 19,11 relativo alla voce NP6 (piccola orditura in legno) in quanto afferente ad eccedenza dei prezzi unitari applicati alla lavorazione nel consuntivo rispetto al prezzo risultante dall'Analisi Prezzi;
Fattura n° 44/16 del 31/08/2016 di PARK GROUP SRL	€ 2.022,77	L'importo di € 2.022,77 afferente alla fattura n° 44/16 del 31/08/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non ammesso come di seguito specificato: - € 30,61 relativo alla voce A03019.d (conglomerato cementizio) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio; - € 1.992,16 relativo alla voce NP3 (posa in opera di piastre in acciaio) in quanto afferente a quantità di lavorazioni non riconosciute a contributo, come definito nel decreto di concessione e nel relativo esito istruttorio;
TOTALE	€ 2.426,56	

DETTAGLIO SPESE SOSPESSE		
FATTURA	IMPORTO	MOTIVAZIONE
Fattura n° 26/16 del 31/05/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 5.510,90	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 5.510,90 afferente alla fattura n° 26/16 del 31/05/2016 emessa da PARK GROUP SRL, come di seguito specificato. COSTI PER OPERE STRUTTURALI - OPERE EDILI (4.558,84 €): - € 1.432,03 relativo alla voce F01102.c (trabattello) in quanto la documentazione fotografica non supporta l'utilizzo della voce che prevede un trabattello di altezza superiore a 5,40 m; - € 53,99 relativo alla voce B01085 (smontaggio infissi) in quanto non è stata fornita documentazione fotografica a supporto di tale lavorazione; - € 365,68 relativo alla voce B01004.b (demolizione muratura) in quanto è stata utilizzata una voce differente da quella ammessa in fase di concessione; - € 425,29 relativo alla voce B01109 (trasporto in discarica) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 34,70 relativo alla voce IRER 2.05.04 (oneri di conferimento) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 2.247,15 relativo alla voce A05004.b (muratura in mattoni) in quanto è stata utilizzata una voce differente da quella ammessa in fase di concessione; COSTI PER OPERE STRUTTURALI - OPERE IMPIANTISTICHE (813,50 €) - € 813,50 relativo alla voce N.P.1 (rimozione impiantistica elettrica) in quanto non è stata fornita documentazione fotografica a supporto di tale lavorazione. COSTI PER LE FINITURE - OPERE EDILI (138,56 €) - € 138,56 relativo alla voce A11001.a (massetto di sottofondo) in quanto è stata utilizzata una voce differente da quella ammessa in fase di concessione.
Fattura n° 37/16 del 31/07/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 3.828,88	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 3.828,88 afferente alla fattura n° 37/2016 del 31/07/2016 emessa da PARK GROUP SRL, come di seguito specificato: COSTI PER OPERE STRUTTURALI - OPERE EDILI (516,63 €): - € 252,25 relativo alla voce F01095.b (noleggio ponteggio) per eccedenza delle quantità realizzate (del coperto B) rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 181,44 relativo alla voce F01099.b (noleggio piano di lavoro) per eccedenza delle quantità realizzate (del coperto B) rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 82,94 relativo alla voce F01101 (rete in fibra sintetica) per eccedenza delle quantità realizzate (del coperto B) rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; COSTI PER LE FINITURE - OPERE EDILI (3.312,25 €) - € 3.312,25 in quanto dalla documentazione fotografica non si ha evidenza della posa in opera dei canali di gronda in rame.
Fattura n° 60/16 del 31/10/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 283,23	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 283,23, afferente alla fattura n° 60/2016 del 31/10/2016 emessa da PARK GROUP SRL in quanto è stata utilizzata per i discendenti pluviali una voce differente (A07082.d) da quella ammessa in fase di concessione (A07082.g);
Fattura n° 44/16 del 31/08/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 2.380,34	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 2.380,34 afferente alla fattura n° 44/16 del 31/08/2016 emessa da PARK GROUP SRL, come di seguito specificato: - € 1.318,40 relativo alla voce F01101 (rete in fibra sintetica) per lavorazioni aggiuntive, rilevate nel consuntivo dei lavori, non previste nel computo metrico estimative ammesso in fase di concessione; - € 954,69 relativo alla voce F01102.c (trabattello) in quanto la documentazione fotografica non supporta l'utilizzo della voce che prevede un trabattello di altezza superiore a 5,40 m; - € 70,70 relativo alla voce B01061 (rimozione manto di copertura) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 10,18 relativo alla voce B01114.b (tiro in alto o calo in basso) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 10,97 relativo alla voce B01112 (scarriatura di materiali) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 14,24 relativo alla voce B01109 (trasporto in discarica) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 1,16 relativo alla voce IRER 2.05.04 (oneri di conferimento) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione;
Fattura n° 59/16 del 28/10/2016 di PARK GROUP SRL.	€ 9.884,94	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 9.884,94 afferente alla fattura n° 59/16 del 28/10/2016 emessa da PARK GROUP SRL, come di seguito specificato: COSTI PER OPERE STRUTTURALI - OPERE EDILI (4.012,11 €): - € 34,53 relativo alla voce A03029.b (acciaio diam 8 mm) per errata computazione delle quantità, come risulta dalle specifiche del consuntivo; - € 3.796,35 relativo alla voce NP6 (piccola orditura in legno) per lavorazioni aggiuntive, rilevate nel consuntivo dei lavori, non previste nel computo metrico estimative ammesso in fase di concessione; - € 181,23 relativo alla voce NP4 (fornitura e posa di doppio tavolato) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; COSTI PER LE FINITURE - OPERE EDILI (5.872,83 €) - € 45,16 relativo alla voce A11006 (manto impermeabile) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 62,13 relativo alla voce B02056 (rimontaggio manto di copertura) per eccedenza delle quantità realizzate rispetto al computo metrico ammesso in fase di concessione; - € 5.049,43 relativo alla voce A07075.e (canali di gronda) in quanto è stata utilizzata una voce differente rispetto a quella ammessa in fase di concessione (A07075.g); - € 716,11 relativo alla voce A07082.e (discendenti) in quanto è stata utilizzata una voce differente da quella ammessa in fase di concessione (A07082.g);
Fattura n° 09/2017 del 02/08/2017 di ing. Denis Zanetti	€ 1.040,00	Si sospende e si rinvia a verifica a SALDO l'importo di € 1.040,00 afferente alla fattura 09/2017 del 02/08/2017 di ing. Denis Zanetti in quanto relativo al collaudo statico delle strutture.
"Fattura n° 23/2017 del 02/08/2017 di ing. Giuliano Mezzadri	€ 2.075,12	Si sospende e si rinvia a verifica ai successivi SAL l'importo di € 2.075,12 afferente alla fattura 23/2017 del 02/08/2017 di ing. Giuliano Mezzadri: - 1.872,00 per eccedenza del limite dell'85% delle spese tecniche di progettazione di cui all'art. 4 comma 7 dell'Ord. 57/12 ess.mm.ii.. - 203,12 € per superamento del massimale previsto da ordinanza per le spese tecniche relativamente al costo dell'intervento dello Stato di Avanzamento Lavori complessivo.
Fattura n° M 000115 del 04/08/2017 di PHORMA MENTIS S.R.L.	€ 58,59	Si sospende e si rinvia a verifica ai successivi SAL l'importo di € 58,59 afferente alla fattura M 000115 del 04/08/2017 di PHORMA MENTIS S.R.L. per superamento del massimale previsto da ordinanza per le spese tecniche relativamente al costo dell'intervento dello Stato di Avanzamento Lavori complessivo.
	TOTALE	€ 25.062,00

DETTAGLIO SPESE NON EROGABILI (ES: Danno inferiore all'ammissibile; eccedenza 85%....)		
FATTURA	IMPORTO	MOTIVAZIONE
Fattura n° 26/16 del 31/05/2016 di PARK GROUP SRL	€ 1.973,02	L'importo di € 1.973,02 afferente alla fattura n° 26/16 del 31/05/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non erogabile ai sensi dell'art. 7 comma 7 dell'ord. 57/2012 e ss.mm.ii. : "l'ammontare dell'indennizzo assicurativo già liquidato al beneficiario verrà dedotto dall'importo rendicontato nel primo SAL utile".
Fattura n° 25/16 del 31/05/2016 di PARK GROUP SRL	€ 17.995,87	L'importo di € 17.995,87 afferente alla fattura n° 25/16 del 31/05/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non erogabile ai sensi dell'art. 7 comma 7 dell'ord. 57/2012 e ss.mm.ii. : "l'ammontare dell'indennizzo assicurativo già liquidato al beneficiario verrà dedotto dall'importo rendicontato nel primo SAL utile".
Fattura n° 44/16 del 31/08/2016 di PARK GROUP SRL	€ 6.641,35	L'importo di € 6.641,35 afferente alla fattura n° 44/16 del 31/08/2016 emessa da PARK GROUP SRL, risulta non erogabile ai sensi dell'art. 7 comma 7 dell'ord. 57/2012 e ss.mm.ii. : "l'ammontare dell'indennizzo assicurativo già liquidato al beneficiario verrà dedotto dall'importo rendicontato nel primo SAL utile".
TOTALE	€ 26.610,24	
TOTALE GENERALE	€ 54.098,80	

RIEPILOGO PER IL PAGAMENTO	
NUMERO PAGAMENTO	1° SAL
ID RICHIESTA SFINGE	CR -19680-2015 del 30/04/2015
ID PAGAMENTO	0800000010000196802015
CODICE CUP	E52F15000960001
STRINGA MIP	//MIP/E52F15000960001/NN/IBANccDEDICATO/0800000010000196802015

DATI PER ISTITUTO DI CREDITO PRESCELTO (art. 3 bis D.L. 95/12)					
INTESTATARIO CONTO CORRENTE	CODICE FISCALE	PARTITA IVA	IBAN	IMPORTO	CODICE NN
Molino di San Giovanni SpA	03720370372	01725911208	IT33M0611537061000000000001	€ 138.739,91	3D
PHORMA MENTIS S.R.L.	03134541204	03134541204	IT94A0611523401000000273736	€ 4.441,41	3A
ING. GIULIANO MEZZADRI	MZZGLN33R26D548H	00023660384	IT39Z053871300900000011609	€ 10.974,88	3A
LABORATORI INGEGNERIA FERRARA S.R.L.	01904060389	01904060389	IT11R0611513004000000001389	€ 1.926,00	3A
TOTALE				€ 156.082,20	

NOTE
Si specifica che gli importi non ammessi e sospesi sopra riportati sono al netto della ritenuta a garanzia lavori del 10% applicata in fattura.
Vi precisiamo che con la presente liquidazione Vi sono state erogate anche le somme relative alla ritenuta di acconto sul compenso del professionista Ing. Giuliano Mezzadri (Ft n° 23/2017 del 02/08/2017) pari a 2.550,00 €. Vi ricordiamo che dovrete tempestivamente produrre, ai sensi delle Linee Guida Ord. 57/2012 e ss.mm.ii. capitolo 11.1.6 punto b), attraverso la piattaforma SFINGE, la documentazione attestante il relativo versamento degli importi a voi erogato a titolo di ritenuta di acconto.