

255



# CITTÀ DI CARLENTINI

Provincia di Siracusa  
AREA II  
SERVIZI FINANZIARI- ENTRATE TRIBUTARIE

## DETERMINA DEL RESPONSABILE

n. 255 del 26-04-2022

**OGGETTO:** determina a contrarre e contestuale affidamento tramite trattativa diretta su MEPA per il servizio di supporto e affiancamento normativo e metodologico per le attività riguardanti il risparmio fiscale e finanziario IRAP e IVA anno 2021 e pregressi, ai sensi dell'art. 1, comma 2 lett. A) della legge 11/09/2020 n. 120, come modificato dal D.L. 77/2021, conv. In legge 108/2021 art. 51

**CIG: Z37360817C**

**VISTA** la determina sindacale n. 2 del 26/01/2022 proroga nomina Responsabile e conferimento di PP.OO. con conferimento delle funzioni direttive e di gestione;

**RICHIAMATA** la deliberazione di C.C. n. 42 del 30/12/2020, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022 e documenti allegati;

**VISTO** l'art. 107 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che attribuisce ai Dirigenti l'esclusiva competenza in ordine alla gestione amministrativa, finanziaria e tecnica e agli sviluppi organizzativi dell'Ente;

**VISTA** la deliberazione di Giunta Municipale n. 26 del 09/03/2021 immediatamente eseguibile, con la quale si è provveduto ad attribuire il PEG per l'esercizio provvisorio ai responsabili dei servizi;

**RICHIAMATO** il D.lgs. n. 446/1997, il quale ha istituito l'imposta Regionale sulle Attività Produttive – IRAP – individuando tra i soggetti passivi anche le Pubbliche Amministrazioni, e tra essi Comuni, e prevedendo per questi soggetti la possibilità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta secondo:

- il metodo retributivo, quale regime naturale, secondo il quale la base imponibile è costituita dall'ammontare delle retribuzioni erogate al personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, ai compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative nonché per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;

- il metodo commerciale, quale regime opzionale, secondo il quale la base imponibile è costituita dal Valore della Produzione Netta, determinata dalla differenza tra Ricavi e Costi deducibili delle sole attività commerciali;

**VISTA** la facoltà riconosciuta agli enti di operare con entrambi i metodi attraverso l'esercizio dell'opzione prevista dal comma 2 dell'art. 10-bis del D.Lgs. 446/97 che consente di separare le attività istituzionali da quelle commerciali;

**VISTA** la Legge 244/97 (Finanziaria 2008) che ha introdotto una rilevante riforma della disciplina dell'IRAP, nell'ambito di un processo di progressiva "regionalizzazione";

**RICHIAMATA:**

la deliberazione di G.M. N 24 del 11/04/2022, con la quale l'Amministrazione ha disposto:

- di procedere ad una verifica delle attività commerciali esercitate attraverso una consulenza specialistica, al fine di ottenere un eventuale ulteriore risparmio fiscale IRAP E IVA;
- di addivenire all'affidamento della verifica del recupero fiscale IRAP e IVA per gli anni 2021 e annualità pregresse;
- di attribuire alla Responsabile del Settore dell' Area Finanzia Servizio di compiere tutti gli atti necessari ;

**CONSIDERATO CHE** gli oneri derivanti dall'affidamento dell'incarico di supporto e affiancamento normativo e metodologico per le attività riguardanti il risparmio fiscale IRAP e IVA dell' Ente saranno compensati dai maggiori introiti che andranno a realizzarsi a beneficio del bilancio in seguito ai recuperi e/o i risparmi fiscali conseguiti;

**VISTO** l'art. 36 comma 2, lett. a) del d.lgs. n.50/2016, il quale prevede che per affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, le stazioni appaltanti procedono ad affidamento diretto, anche senza previa consultazione di due o più operatori economici;

**VISTO** l'ar1. 1, comma 2, lett. a), del D.L.7612020 (conv. in legge 120/2020), come modificato dal D.L. 77/2021, convertito in Legge n.108/2021, art.51, il quale stabilisce che le stazioni appaltanti procedono all'affidamento diretto delle attività di esecuzione di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 35 del D.lgs. n. 50/2016 tramite affidamento diretto per servizi e forniture di importo inferiore a 139.000 euro, anche senza previa consultazione di più operatori economici, fermi restando il rispetto dei principi di cui all'art.30 del d.lgs. n.50/2016 e l'esigenza che siano scelti soggetti in possesso di pregresse e documentate esperienze analoghe a quelle oggetto di affidamento;

**RITENUTO**, in ottemperanza ai principi di tempestività e di proporzionalità del procedimento di selezione del contraente di cui all'art.30 del d.lgs.50/2016, di procedere quindi mediante affidamento diretto, ai sensi del su citato art. 1, co. 2,lett. a) della legge n. 120/2020;

**CONSIDERATO** che il presente appalto non può essere suddiviso in lotti, in conformità a quanto stabilito dall'art. 51, del d.lgs. n.50/2016, poiché la sua corretta esecuzione rende necessaria la

gestione unitaria e organica, a cura del medesimo operatore, imposta dalle caratteristiche del servizio;

**VISTO** l'art. 37, comma 1, del d.lgs. n.50/2016, il quale prevede che le stazioni appaltanti fermo restando gli obblighi di ricorso agli strumenti di acquisto e negoziazione, anche telematici, previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa, possono procedere direttamente o autonomamente all'acquisizione di forniture e servizi di importo inferiore ad €. 40.000,00 e di lavori di importo inferiori ad €. 150.000,00;

**VISTE** le linee guida ANAC numero 4;

**DATO ATTO** che, in merito all'acquisizione del servizio in questione non sono attive convenzioni Consip ma è possibile avvalersi trattativa diretta sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione e ritenuto, pertanto, necessario attivare le procedure volte a garantire la fornitura in oggetto mediante Richiesta di offerta sul MePA con operatore economico abilitato al bando servizi di supporto specialistico;

**VISTA** che dalla proposta economica "allegato A", al punto 5 "Offerta Economica" trasmessa dalla Società Kibernetes S.r.l. con sede in Palermo, acquisita al protocollo generale di questo Ente n. 6781 in data 13/04/2022, si evince che il prezzo per i servizi offerti è determinato da una parte fissa pari a € 1.000,00 + iva (da non riconoscere in caso di assenza di risparmio e da scomputare in caso di effettivi risparmi per l'Ente) e da una parte variabile, pari a 25% da applicare ai recuperi e ai risparmi, se realizzati, come definiti nel documento "allegato A";

**RILEVATO CHE** il progetto è dunque autofinanziato, e cioè remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti;

**RILEVATO che:**

- il progetto proposto dalla ditta Kibernetes srl è tecnicamente e professionalmente completo per assicurare l'assolvimento degli adempimenti dovuti e anche per i possibili positivi risvolti economici della stessa, risvolti che, oltre alla validità retroattiva per gli anni consentiti per ogni tematica specifica (IRAP, IVA) assicurano un risparmio anche futuro;
- tale progetto prevede, in riferimento alla gestione IVA:
  - 1) la revisione del sistema di contabilità IVA tramite la verifica analitica dei servizi rilevanti attualmente gestiti dall'Ente e tramite un'analisi completa di tutte le altre attività svolte (ad esempio le convenzioni ecc.) per individuare possibili interventi di rettifica che permettano una corretta e più proficua gestione delle attività stesse;
  - 2) l'individuazione di un sistema oggettivo per la determinazione dei "costi ripartiti" per le fatture non direttamente imputabili ad attività commerciali;
  - 3) la redazione/controllo dei registri IVA - ai sensi agli articoli 23 (registro delle fatture), 24 (registro dei corrispettivi) e 25 (registro degli acquisti) del D. Lgs. 633/72 - tramite opportuno software applicativo;

4) la compilazione e l'inoltro della dichiarazione IVA per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti;

5) la stesura di una relazione finale di tipo tecnico/operativo che dettagli tutte le fasi del progetto riferite alle attività IVA, con gli obiettivi raggiunti e le strategie adoperate;

- tale progetto prevede, in riferimento alla gestione IRAP:

1) l'individuazione di tutte le attività rilevanti ai fini del calcolo commerciale, attraverso uno screening approfondito delle attività già incluse e delle opportunità di risparmio non ancora sfruttate;

2) la rilevazione dell'utilizzo promiscuo della manodopera nelle varie attività commerciali e/o istituzionali;

3) l'individuazione di ogni altra forma d'esenzione IRAP applicabile dall'Ente;

4) la predisposizione delle dichiarazioni IRAP e le eventuali istanze di rimborso riferite a tutti gli anni non ancora prescritti, compilazione ed inoltro;

5) la stesura di una relazione tecnico-operativo-metodologica finale che illustrerà i risultati ottenuti e le metodologie applicate.

**VISTO** che la predetta società risulta tra gli operatori economici come sopra abilitati per l'affidamento del servizio in argomento, che possiede i requisiti richiesti e che ha maturato adeguata esperienza nel campo dei servizi oggetto dell'affidamento;

**DATO ATTO** che il predetto importo risulta congruo e vantaggioso rispetto ai prezzi di mercato, ai sensi dell'art. 97 del D.lgs. 50/2016 ss.mm.ii;

**VISTO**, l'art.163 comma 2 del d.lgs. 267/2000, il quale in mancanza di approvazione del bilancio di previsione entro i termini di legge, consente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato, sicché è possibile assumere obbligazione per spese tassativamente regolate per legge;

**PRESO quindi ATTO:**

- che l'unico impegno di spesa sarà assunto, con il presente atto, relativamente alla parte fissa di cui al punto 5 dell'allegato A, pari a 1.000,00 € + IVA, trovando copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2022 al capitolo 648/2 da non riconoscere in caso di assenza di risparmio e da scomputare in caso di effettivi risparmi per l'Ente;
- per il compenso maturato sul maggior risparmio (di cui al punto 5. Offerta economica), Kibernetes presenterà per ciascun anno fiscale un resoconto/tabella contenente i risparmi/recuperi realizzati (rimborsabili e/o compensabili con minori versamenti delle imposte e contributi riferiti anche agli stipendi: IRPEF, INAIL, ecc.) e i relativi compensi a proprio favore;

- L'Ente procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla presentazione del suddetto resoconto e comunque entro e non oltre il 31 dicembre dell'anno solare in cui è pervenuto tale resoconto;
- L'incarico di cui al presente atto decorrerà dalla data di conferimento e si concluderà al 31/12/2022, e in ogni caso fino al completamento delle attività previste nel progetto (Gli anni fiscali sono il 2021 e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti);

**DATO ATTO CHE** l'affidamento del servizio è contrassegnato dal CIG Z37360817C

**VISTI:**

- l'art. 32, co. 2, del D.lgs. n.50/2016, il quale prevede che prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti, in conformità ai propri ordinamenti, decretano o determinano di contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte";
- l'art. 192, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) il quale dispone che "La stipulazione dei contratti deve essere preceduta da apposita determinazione del responsabile del procedimento indicante :
  - a) il fine che con il contratto s'intende perseguire;
  - b) l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali;
  - c) le modalità di scelta dei contraenti ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono alla base;

**RICHIAMATO** l'art. 1, co. 3, della già citata legge 11 settembre 2020, n.120 il quale dispone che "gli affidamenti diretti possono essere realizzati tramite determina a contrarre, o atto equivalente, che contenga gli elementi descritti nell'articolo 32, comma 2, del decreto legislativo n. 50 del 2016" e cioè l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta del fornitori, il possesso da parte sua dei requisiti di carattere generale, nonché il possesso dei requisiti tecnico-professionali, ove richiesti;

**DATO ATTO** che è stato acquisito attraverso il sistema e-procurement del MePA il modello di formulario per il documento di Gara Unico Europeo (DGUE) nonché dichiarazioni integrative;

**RILEVATO** che, alla luce delle norme sopra richiamate, l'ufficio ha avviato e ottenuto con esito favorevole tutti i controlli previsti per legge;

**VERIFICATO** che le clausole negoziali essenziali del presente affidamento, contenute nell'allegato disciplinare, ed il patto di integrità sono stati già sottoscritti per accettazione dall'operatore economico e restituiti in modalità elettronica sulla piattaforma MePA a questa Amministrazione;

**DATO ATTO** che trattandosi di acquisto effettuato attraverso il mercato elettronico nonché di affidamento diretto il contratto conseguente al presente provvedimento non è soggetto al termine dilatorio di cui all'art.32, co. 9, del d.lgs. n. 50/2016;

**VISTO** il D.lgs.n.267/2000;

**VISTO** il D.lgs. n. 50 del 18/04/2016 e ss.mm.ii. nella sua totale vigenza;

**VISTO** il D.lgs. 16/07/2020 n. 76 convertito con modificazione dalla legge 11 settembre 2020 n. 120;

### **DETERMINA**

La premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**DI PRENDERA ATTO** di quanto deliberato dalla Giunta con atto n. 24 del 11/04/2022 avente ad oggetto: servizio di supporto e affiancamento normativo e metodologico per le attività riguardanti il risparmio fiscale e finanziario IRAP e IVA anno 2021 e pregressi

**DI AFFIDARE** alla Ditta Kibernetes Srl con sede a Palermo in Via Giovanni Campolo 72, partita Iva 03883970828, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.Lgs. 18.04.2016 n.50, l'incarico di attuazione del "progetto di risparmio fiscale e finanziario anno fiscale 2021 e pregressi" come da allegato "A" di cui alla deliberazione di G.M. n. 24 del 11/04/2022;

**DI PRENDERA ATTO** e sottoscrivere l'allegato "A" alla sopracitata Deliberazione di G.M. n. 24 del 11/04/2022 formando parte integrante e sostanziale della presente determinazione dirigenziale;

#### **DI PRENDERA ATTO:**

- che l'unico impegno di spesa che sarà assunto con il presente atto, relativamente alla parte fissa di cui al punto 5 dell'allegato A, è pari a 1.000,00 € + IVA, trovando copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2022 al capitolo 648/2 da non riconoscere in caso di assenza di risparmio e da scomputare in caso di effettivi risparmi per l'Ente;
- che per il compenso maturato sul maggior risparmio (di cui al punto 5. Offerta economica), Kibernetes presenterà per ciascun anno fiscale un resoconto/tabella contenente i risparmi/recuperi realizzati (rimborsabili e/o compensabili con minori versamenti delle imposte e contributi riferiti anche agli stipendi: IRPEF, INAIL, ecc.) e i relativi compensi a proprio favore;
- che si procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla presentazione del suddetto resoconto e comunque entro e non oltre il 31 dicembre dell'anno solare in cui è pervenuto tale resoconto;
- che l'incarico di cui al presente atto decorrerà dalla data di conferimento e si concluderà al 31/12/2022, e in ogni caso fino al completamento delle attività previste nel progetto - gli anni fiscali sono il 2021 e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti;

**DI IMPEGNARE**, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, le seguenti somme corrispondenti ad obbligazione giuridicamente perfezionate al capitolo 648/2;

**DI ACCERTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'articolo 141 bis, comma 1, del d.lgs. n.267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

**DI DARE ATTO**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento, non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto diventa esecutivo con l'adozione del presente atto;

**DI DARE ATTO** che nei confronti del Responsabile di posizione organizzativa e del responsabile del procedimento (qui coincidenti), rispetto alla procedura di gara in argomento, non sussiste né conflitto di interesse, anche potenziale, né cause di incompatibilità ai sensi dell'art. 6 bis della L. n.241/90 e dell'art. 7 del DPR n. 62/2013 e che gli stessi non hanno violato i divieti di cui all'art. 14 commi da 1 a 3 del DPR n. 62/2013;

**DI STABILIRE** che le dichiarazioni di cui al precedente punto saranno pubblicate sul sito comunale <http://www.comune.carlentini.sr.it>;

**DI TRASMETTERE** il presente atto per la pubblicazione all'Albo pretorio on line.

**DI DARE ATTO** ai sensi dell'articolo 29 del d.lgs. n. 50/2016 che tutti gli atti relativi alla procedura in oggetto saranno pubblicati e aggiornati sul profilo del committente, nella sezione "Amministrazione trasparente" sotto sezione di 1° livello "Gare e Contratti", sul sito comunale, in ossequio al principio di trasparenza, con l'applicazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 14 marzo 2013, n.33.

## **II RESPONSABILE AREA II**

*D.ssa Milena Sorbello*

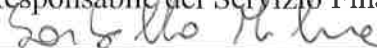


### Servizio Finanziario

Visto il provvedimento che precede, se ne attesta la copertura finanziaria con impegno a valere sul capitolo 648/2 del Bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2022 nell'ambito della disponibilità sullo stesso accertata in conformità all'art. 163 comma 2, del D.L. 18/08/2000 n. 267.

*Carlentini, li 26.04.2022*

Il Responsabile del Servizio Finanziario



Pubblicata all'Albo Pretorio on-line

Dal \_\_\_\_\_

Al \_\_\_\_\_

IL MESSO COMUNALE

---

Il Segretario Comunale

**CERTIFICA**

Su conforme relazione del messo incaricato per la pubblicazione degli atti, che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi a decorrere dal giorno \_\_\_\_\_ senza opposizioni o reclami.

Carlentini, li \_\_\_\_\_

Il Segretario Comunale

---



Messaggio numero 116533 del 13-04-2022 ora 09:11

Mittente AMATO MARINELLA  
Destinatario SORBELLO MILENA  
Oggetto Prot. (A) n 6781 - POSTA CERTIFICATA: Kiberneles\_PROGETTO di RISPARMIO FISCALE e FINANZIARIO Anno Fiscale 2021 E PREGRESSI

Protocollo n. 6781 del 13-04-2022

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: Kiberneles\_PROGETTO di RISPARMIO FISCALE e FINANZIARIO Anno Fiscale 2021 E PREGRESSI

Mittente : RUSSO LUCA MARIA

Mail mittente : lucamarusso@pec.it



Palermo, 21/02/2022

PR-U-PA-2022-60

**Spett./le Amministrazione Comunale  
COMUNE DI CARLENTINI (SR)  
Via Cap. F. Morelli, 6**

**C.A. Sig. Sindaco**

**OGGETTO: PROGETTO di RISPARMIO FISCALE e FINANZIARIO Anno Fiscale 2021 E  
PREGRESSI.**

Gentili Signori,

ci preghiamo di sottoporvi il ns. Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario calibrato per ottenere il massimo recupero di risorse finanziarie negli Enti della Pubblica Amministrazione.

Il Progetto nasce con lo scopo di dotare questi Enti, duramente colpiti dalla *spending review*, di una maggiore autonomia finanziaria, supportandoli sia nella difficile fase interpretativa della legge, sia nella sua corretta applicazione, adottando le svariate opportunità, offerte dalla normativa, di recuperare le risorse fiscali e finanziarie, individuando qualunque fonte di risparmio/detrazione/deduzione.

Kibernetes si propone di conseguire tale obiettivo mediante:

- 1) l'ottimizzazione della gestione dell'**IRAP**;
- 2) l'ottimizzazione della gestione dell'**IVA**;

Prima di rimandarVi alle pagine seguenti desideriamo evidenziare che in ogni caso:

- ✓ **IL PROGETTO È AUTOFINANZIATO** cioè remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti: **in mancanza di tali risultati, nulla sarà dovuto.** Il progetto non avrà maggiori costi né aggravii di bilancio per l'Ente in quanto l'eventuale compenso percepito da Kibernetes sarà rapportato ad una percentuale sugli **EFFETTIVI** recuperi fiscali/finanziari.
- ✓ **LA RESPONSABILITÀ SULLE OPERAZIONI FISCALI ESEGUITE PER OTTENERE IL RECUPERO/RISPARMIO IRAP E IVA RESTA DI KIBERNETES** compreso il "visto di conformità" per compensazioni IVA superiori a 5.000 euro.
- ✓ Il progetto di servizio è acquistabile esclusivamente sul MEPA mediante trattativa diretta, categoria merceologica "Servizi Professionali Fiscali e Tributari"; nella sez. richiedi un documento all'impresa, inserire "specifiche tecniche ed economiche del servizio". Trattativa alla quale risponderemo telematicamente.

Rimaniamo a Vs. completa disposizione per ogni ulteriore chiarimento, nell'attesa di un Vs. gradito cenno di riscontro, porgiamo i più distinti saluti.

Team Progetti e Consulenza

(Dr. Vincenzo Di Gregorio)

(Dr. Luca Maria Russo)



**Kibernetes s.r.l.**

**Via Giovanni Campolo, 72 – 90145 Palermo (PA)**

Web: [www.kibernetes.it](http://www.kibernetes.it) – Company mail: [posta@kibernetes-pa.it](mailto:posta@kibernetes-pa.it) – Pec: [posta@pec.kibernetes-pa.it](mailto:posta@pec.kibernetes-pa.it)  
Tel. 091 407809 – Fax 091 407823 – Codice Fiscale e Partita IVA 03883970828 – Cap. Soc. i.v. € 50.000,00

## 1. OBIETTIVI DEL PROGETTO

La spinosa questione della gestione fiscale negli Enti Pubblici ha comportato, negli anni, difficoltà sempre crescenti sia in merito all'interpretazione normativa della materia, che riguardo al corretto approccio metodologico della stessa, insinuando dubbi via via più evidenti anche tra gli addetti ai lavori.

Oggi la difficile situazione contingente rende **indispensabile e doveroso** un approccio altamente tecnico alla materia e ciò sia in ragione delle incombenze sempre più pressanti che gravano sull'ufficio ragioneria, sia in ragione dei **consistenti risparmi che possono scaturire da un approccio di tipo "specialistico"**. Il nostro lavoro si pone infatti in **parallelo alla funzione istituzionale**, propria ed inderogabile dell'Ufficio Ragioneria, dando un contributo supplementare di natura normativa, metodologica e professionale. Tutto ciò, facendo sempre riferimento al Vs. Resp. di Ragioneria, **senza mai aggravarne il già pesantissimo carico di lavoro**, ma in aggiunta all'ottima gestione pubblicistica già in essere dell'IVA e dell'IRAP.

Il nostro Progetto vuole essere anche e soprattutto un aiuto concreto per gli amministratori che potranno finalmente, grazie alle nuove economie di bilancio ottenute, **concretizzare le azioni decisionali, pianificate e rimandate esclusivamente per mancanza di fondi**, tutto ciò traducendosi per tutti in **maggiore serenità nell'amministrare**.

Il progetto ha come obiettivo finale quello di individuare **qualsiasi forma di risparmio** possibile per l'Ente in ambito **IRAP e IVA**.

Prima di rimandarLa alle pagine seguenti desideriamo ribadire che:

- ✓ **IL PROGETTO E' AUTOFINANZIATO** e cioè **remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti**. Il progetto **non avrà maggiori costi né aggravii di bilancio** in quanto l'eventuale compenso percepito da Kibernetes sarà rapportato ad una percentuale sugli effettivi recuperi di risorse finanziarie/fiscali. **IN MANCANZA DI TALI RISULTATI, NULLA SARÀ DOVUTO DALL'ENTE**.
- ✓ **LA RESPONSABILITÀ SULLE OPERAZIONI FISCALI ESEGUITE PER OTTENERE IL RECUPERO/RISPARMIO IRAP E IVA RESTA DI KIBERNETES** compreso il "visto di conformità" per compensazioni IVA superiori a 5.000 euro.

## 2. MACRO CONTENUTI DEL PROGETTO

1) I macro contenuti del progetto, in riferimento alla gestione **IVA**, possono essere riassunti in:

- **revisione del sistema di contabilità IVA** tramite la **verifica analitica** dei servizi rilevanti attualmente gestiti dall'Ente e tramite **un'analisi completa** di tutte le altre attività svolte (ad esempio le convenzioni ecc.) per individuare possibili interventi di rettifica che permettano una corretta e più proficua gestione delle attività stesse;
- individuazione di un sistema oggettivo per la determinazione dei **"costi ripartiti"** per le fatture non direttamente imputabili ad attività commerciali;
- **redazione/controllo dei registri IVA** - ai sensi agli articoli 23 (registro delle fatture), 24 (registro dei corrispettivi) e 25 (registro degli acquisti) del D. Lgs. 633/72 - tramite opportuno *software* applicativo;
- **compilazione ed inoltro della dichiarazione IVA** per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti;

- stesura di una **relazione finale** di tipo tecnico/operativo che dettagli tutte le fasi del progetto riferite alle attività IVA, con gli obiettivi raggiunti e le strategie adoperate;

2) I macro contenuti del progetto, in riferimento alla gestione **IRAP**, possono essere riassunti in:

- individuazione di tutte le attività rilevanti ai fini del **calcolo commerciale**, attraverso uno *screening* approfondito delle attività già incluse e delle opportunità di risparmio non ancora sfruttate;
- rilevazione dell'**utilizzo promiscuo della manodopera** nelle varie attività commerciali e/o istituzionali;
- individuazione di **ogni altra forma d'esonero IRAP** applicabile dall'Ente;
- predisposizione delle **dichiarazioni IRAP** e le eventuali **istanze di rimborso** riferite a tutti gli anni non ancora prescritti, **compilazione ed inoltro**;
- stesura di una **relazione tecnico-operativo-metodologica finale** che illustrerà i risultati ottenuti e le metodologie applicate.

### 3. FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE

L'Ente metterà a disposizione dei nostri esperti tutta la documentazione necessaria per l'espletamento del servizio. Tale documentazione verrà analizzata presso la sede di Kibernetes Srl. Ad ultimazione dell'analisi, della sua elaborazione e di tutte le fasi necessarie all'eventuale recupero di imposta, verrà redatta una relazione finale tecnica e metodologica sulle attività svolte (consegna lavori).

### 4. DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI

#### Servizio IVA

L'**incarico** decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2022** ed in ogni caso fino al completamento delle attività previste dal Progetto.

**Gli anni fiscali** sono il **2021** e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti.

#### Servizio IRAP

L'**incarico** decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2022** ed in ogni caso fino al completamento delle attività previste dal Progetto.

**Gli anni fiscali** sono il **2021** e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti.

Nel caso in cui lo ritenesse conveniente, l'Ente potrà usufruire dei servizi di mantenimento proposti dalla nostra società.

## 5. OFFERTA ECONOMICA

Il prezzo di tutti i servizi offerti è determinato in parte fissa per € 1.000,00 + iva (**da non riconoscere in caso di assenza di risparmio e da scomputare in caso di effettivi risparmi per l'Ente**); ed in parte variabile, con le percentuali sotto esposte da applicare ai recuperi e ai risparmi, se realizzati, come definiti nel presente documento. **Il progetto è dunque autofinanziato**, e cioè remunerato in base ai risultati finanziari **effettivamente** raggiunti, concordandosi quale corrispettivo un compenso, al netto dell'IVA dovuta in misura del 22%, pari a:

- **25% sul maggiore risparmio IVA<sup>1</sup>** realizzato per tutti gli anni facenti parte del presente progetto (per come riportato nel paragrafo "Decorrenza, durata dell'incarico e anni fiscali");
- **25% sul maggiore risparmio IRAP<sup>2</sup>** realizzato per tutti gli anni facenti parte del presente progetto (per come riportato nel paragrafo "Decorrenza, durata dell'incarico e anni fiscali").

Per quanto sopra, applicando le percentuali, i relativi servizi risulteranno **autofinanziati**.

Inoltre, se l'Ente vorrà compensare con altre voci del modello F24 l'eventuale credito IVA per importi superiori a €5.000, sarà necessaria l'apposizione del **visto di conformità**. Kibernetes è disponibile a prendersi carico di tale visto con il corrispettivo aggiuntivo dell'**1,2% sui crediti IVA riportati nella dichiarazione vistata**.

I corrispettivi a favore di Kibernetes sono al netto dell'IVA e di qualunque altra imposta o tassa, presente e futura, gravante sull'acquisto di beni e servizi, che restano a carico dell'Ente: attualmente l'aliquota IVA è al 22%.

## 6. DIRITTO AL COMPENSO

Kibernetes s'impegna ad utilizzare la metodologia normativamente più idonea per ottenere il massimo risultato in termini di risparmio per l'Ente, coinvolgendo un numero di tecnici, esperti e consulenti interni ed esterni per un supporto professionale, normativo e metodologico iperspecialistico. L'ENTE, da parte sua, s'impegna a portare a compimento gli adempimenti legati al Progetto al fine di rendere utilizzabile il risparmio da parte dell'Ente stesso e quindi far maturare il compenso della ditta Kibernetes. L'ENTE si obbliga pertanto a seguire tutte le indicazioni in merito alla presentazione delle dichiarazioni IVA ed IRAP, istanze di rimborso, atti e adempimenti

<sup>1</sup> *Sanati eventuali errori e/o omissioni per ricalcolare il credito/debito IVA riportato nella liquidazione originaria, addivenendo all'effettivo credito/debito IVA, per maggiore risparmio IVA si intenderà la minore imposta a debito e/o il maggiore credito d'imposta ottenuti confrontando il credito/debito originario e quanto riportato nella nuova liquidazione di fine anno. Nel caso in cui l'Ente sia al momento senza contabilità IVA, per maggiore risparmio IVA s'intenderà l'IVA acquisti detraibile quantificata in base alle attività del presente Progetto. Il maggior risparmio sarà comprensivo anche del recupero d'imposta che si potrà ottenere dalle fatture per le attività istituzionali relativamente alla diversa assoggettabilità dell'IVA applicata. Inoltre il maggior risparmio potrà derivare anche dalla corretta identificazione della natura delle fatture acquisti e dal recupero degli eventuali conseguenti maggiori versamenti dell'IVA impropriamente effettuati dall'Ente.*

<sup>2</sup> *Per maggiore risparmio IRAP si intenderà quello evidenziato dalla diversa determinazione dell'imponibile IRAP rispetto ai vecchi metodi di determinazione ed assoggettabilità applicati dall'Ente prima del conferimento dell'incarico; a tale scopo sarà presentata per ogni anno d'imposta oggetto del servizio una tabella di raffronto delle determinazioni d'imponibile e quindi dell'effettivo risparmio d'imposta.*

**Nb. Le metodologie necessarie per addivenire ai risparmi IVA/IRAP, così come sopra esposte, saranno applicate per tutti gli anni compresi nella durata dell'incarico.**

conseguenti e necessari all'attività relativa ai servizi trattati nel Progetto. La mancata utilizzazione del risparmio per fatto o colpa imputabili all'Ente comporterà comunque la maturazione del diritto al compenso per Kibernetes. Il compenso sul risparmio, prospettato e reso utilizzabile dall'attività di Kibernetes ma colposamente non fruito/utilizzato dall'Ente, sarà calcolato come stabilito al punto "OFFERTA ECONOMICA" del presente progetto.

L'approvazione del presente Progetto dovrà inoltre essere accompagnata dalla stipula sul MEPA e dalla firma dell'Allegato "Adempimenti in materia di Privacy", in allegato al presente Progetto.

## 7. FATTURAZIONE

Per il compenso maturato sul maggior risparmio (di cui al punto 5. Offerta economica), Kibernetes presenterà per ciascun anno fiscale un resoconto/tabella contenente:

- i risparmi/recuperi realizzati (rimborsabili e/o compensabili con minori versamenti delle imposte e contributi riferiti anche agli stipendi: IRPEF, INAIL, ecc.);
- i relativi compensi a proprio favore.

L'Ente procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla presentazione del suddetto resoconto e comunque entro e non oltre il 31 dicembre dell'anno solare in cui è pervenuto tale resoconto, come previsto dalla legge ed in particolar modo dal nuovo ordinamento contabile (PRINCIPIO della COMPETENZA POTENZIATA), onde evitare debiti fuori bilancio.

Kibernetes, ricevuta la determina riportante le somme impegnate provvederà tempestivamente ad inoltrare all'Ente le istanze di rimborso e provvederà alla trasmissione delle Dichiarazioni IRAP/IVA; successivamente consegnerà la relazione, di cui al punto 3. del presente Progetto, supportata da tutti gli allegati necessari, riportante gli esiti dei risparmi d'imposta realizzati come già sinteticamente anticipati.

Kibernetes, per ciascun anno fiscale, emetterà **fattura** entro 15 giorni dalla presentazione del resoconto per l'ammontare totale del corrispettivo.

## 8. PAGAMENTI

Ai sensi del D.lgs 9 novembre 2012, n. 192, che modifica il D.lgs 9 ottobre 2002, n. 231 emanato in attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, il pagamento dovrà avvenire entro 30gg dalla data di ricezione della fattura. Il mancato pagamento nei termini stabiliti, comporterà l'addebito all'Ente degli interessi come da D. Lgs n. 231 del 09/10/02, nel modificato disposto (D.lgs 9 novembre 2012, n. 192) dell'art. 4, secondo il quale gli interessi moratori decorrono senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento.

## 9. RESPONSABILITA' E PRESCRIZIONI

Kibernetes fornisce un supporto normativo, metodologico, operativo ed affianca il personale dell'Ente nella pianificazione ed **individuazione della documentazione** e quant'altro, necessari al raggiungimento dell'obiettivo del presente progetto.

**Le informazioni sul presente progetto, nonché la metodologia applicata e la relativa documentazione presentata anche nei singoli moduli sono di proprietà di Kibernetes Srl e vengono ceduti all'Ente solo per i propri fini fiscali ed istituzionali: pertanto non è divulgabile, copiabile o riproducibile in alcun modo.**

Non rientrano tra i compiti del ns. personale le seguenti attività:

- ⊗ individuare le persone all'interno degli uffici dell'Ente che materialmente dovranno mettere a disposizione del personale di Kibernetes la documentazione richiesta;
- ⊗ eseguire materialmente la singola raccolta della documentazione necessaria;
- ⊗ individuare il/i referente/i dell'Ente con il personale di Kibernetes;
- ⊗ garantire il rispetto delle scadenze di consegna della documentazione da parte dell'Ente;
- ⊗ comunicare tempestivamente eventuali anomalie (documenti mancanti, etc.).

L'Ente in ogni caso rimane responsabile della documentazione e delle attività svolte dagli uffici preposti alla raccolta della documentazione stessa.

La società Kibernetes si riserva di avvalersi, se il caso, anche del supporto di personale esterno alla propria struttura organica per le attività di cui al presente progetto. Kibernetes Srl rimane, comunque, responsabile delle attività svolte.

La responsabilità che dovesse scaturire e seguito di eventuale contenzioso con l'Agenzia dell'Entrate per effetto delle compensazioni, derivanti sia dall'applicazione del metodo commerciale/misto per la gestione IRAP, che per la gestione IVA sarà solo ed esclusivamente a carico della ditta Kibernetes, nel caso in cui tale contenzioso non sia dovuto ad errori contenuti nei dati comunicati dall'ENTE di cui alla relazione finale prevista nel Progetto;

La società Kibernetes Srl non risponde di eventuale perdita e/o altri danni alla documentazione dall'Ente se fornita in formato originale.

#### **10. SICUREZZA LUOGO DI LAVORO (d.lgs. 81/2008)**

Per tutte le attività svolte dai nostri consulenti presso la sede dell'Ente lo stesso si impegna a mettere a disposizione locali, impianti ed apparecchiature idonei e a norma, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 81/2008.

#### **11. INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI EX ART.13 REG. EUROPEO 2016/679**

Nel caso in cui, per l'erogazione dei servizi previsti in offerta, si renda necessaria attività di trattamento dei dati da parte di KIBERNETES S.r.l., la scrivente chiede di essere incaricata del trattamento dei dati ex art. 28 del Reg. UE 2016/679 e si impegna a rispettare quanto previsto nel citato articolo. L'Ente incarica KIBERNETES S.r.l. del trattamento dei dati limitatamente alle attività del presente progetto e s'impegna alla firma dell'Allegato "Adempimenti in materia di Privacy", in allegato al presente Progetto.

#### **12. TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI (L. 136/2010)**

La società Kibernetes Srl assume gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010 e ss. mm. ii., impegnandosi altresì a comunicare all'Ente gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati nonché le generalità ed il c.f. delle persone delegate ad operare su di essi.

#### **13. UNIVOCITÀ DI INCARICO**

Il conferimento dell'incarico è unico, con riferimento a quanto previsto nella precedente sezione "Decorrenza e durata dell'incarico, anni fiscali", e non è scindibile o frazionabile né temporalmente né economicamente.

#### **14. VALIDITÀ DELLA PROPOSTA**

***La presente offerta commerciale è valida 1 mese dalla data odierna.***