



COMUNE DI PETRIZZI

(PROVINCIA DI CATANZARO)

AREA FINANZIARIA

Repertorio delle determinazioni
N° 250 del 10/11/2022
Del REGISTRO GENERALE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

DETERMINA N. 35 DEL 10/11/2022

OGGETTO: AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2 LETT. a) D.LGS. 50/2016. SERVIZIO DI SUPPORTO E AFFIANCAMENTO NORMATIVO E METODOLOGICO PER LE ATTIVITA' RIGUARDANTI IL RISPARMIO FISCALE IVA E IRAP.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
f.to(Dott.ssa Anna Cerminara)

IL RESPONSABILE DELL' AREA
f.to(Dott.ssa Anna Cerminara)

IL RESPONSABILE DELL' AREA

Visto il decreto n. 11 del 07.07.2022 con cui il Sindaco ha nominato la sottoscritta responsabile dell'Area Finanziaria e Tributi;

Premesso che:

- il decreto legislativo n. 446/1997 ha istituito l'Imposta regionale sulle attività Produttive – IRAP – individuando tra i soggetti passivi anche le Pubbliche Amministrazioni, tra le quali i Comuni;
- in particolare l'art. 10 bis comma 2 del D.lgs. n. 506/1999, disciplina le modalità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta;
- l'applicazione del metodo di calcolo Misto (retributivo e commerciale) ai fini IRAP consentirà un risparmio d'imposta e che pertanto l'Ente dovrà avvalersi del diritto di opzione IRAP, per le attività commerciali esercitate, mentre per le attività istituzionali continuerà ad essere applicato il metodo retributivo, riducendo dalla base imponibile gli emolumenti del personale specificatamente adibito ad attività commerciali ed in percentuale quello impiegato promiscuamente;

Considerato che le finanziarie degli ultimi anni hanno introdotto nuovi adempimenti a carico dei contribuenti soggetti passivi IVA causando enorme complessità operativa nelle attività. Nello specifico, le principali novità di interesse dell'Ente Locale sono:

- lo split payment, disciplinato dal nuovo art. 17-ter, D.P.R. n. 633/1972, col quale viene spostato in capo all'ente acquirente, l'onere di versare direttamente l'IVA all'Erario, corrispondendo al fornitore il corrispettivo al netto dell'IVA; di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta;
- l'applicazione del metodo di calcolo Misto (retributivo e commerciale) ai fini IRAP consentirà un risparmio d'imposta e che pertanto l'Ente dovrà avvalersi del diritto di opzione

IRAP, per le attività commerciali esercitate, mentre per le attività istituzionali continuerà ad essere applicato il metodo retributivo, riducendo dalla base imponibile gli emolumenti del personale specificatamente adibito ad attività commerciali ed in percentuale quello impiegato promiscuamente; Considerato che le finanziarie degli ultimi anni hanno introdotto nuovi adempimenti a carico dei contribuenti soggetti passivi IVA causando enorme complessità operativa nelle attività. Nello specifico, le principali novità di interesse dell'Ente Locale sono:

- l'estensione del meccanismo del reverse charge alle prestazioni "di servizi di pulizia, di demolizione, di installazioni di impianti e di completamento relative ad edifici";
- l'introduzione dell'obbligo trimestrale di invio dei dati relativi alle liquidazioni IVA

- periodiche (Comunicazione liquidazione periodica IVA);
- la modifica, da annuale a trimestrale, della periodicità di invio dello spesometro.

Ritenuto opportuno procedere all'applicazione del metodo misto commerciale/istituzionale ai fini IVA/IRAP;

Considerato che l'intervento relativo al servizio di recupero di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva su IRAP e IVA per il Comune di Petrizzi comporta l'acquisizione di servizi organizzati da qualificati operatori economici con particolare riferimento alle seguenti attività:

- Verifica delle movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA;
- Adozione della metodologia necessaria per aumentare il credito IVA, selezionando e giustificando nuovi elementi utili per la detrazione d'imposta;
- Rettifica delle dichiarazioni ancora modificabili in merito alle possibilità ed alle opportunità di ampliare il credito
- Individuazione delle attività suscettibili di una conveniente opzione commerciale IRAP e ottimizzazione della medesima imposta al fine di determinare eventuali crediti sul pregresso versato nonché risparmi sul futuro costo del personale e rimborsi;

Visto il progetto presentato dalla Ditta Kibernetes, avente ad oggetto: "Servizio di assistenza tecnico scientifica, esame e verifica delle attività IRAP-IVA e servizi commerciali e analisi, riscontro", con la quale la suddetta Ditta intende effettuare uno studio "gratuito" sulle possibilità di recupero fiscale/finanziario ad esso legate;

Considerato che:

- tale progetto prevede alla fine delle attività di verifica e controllo normativo una sezione di formazione altamente qualificata per il personale dell'Ente coinvolto nella quotidiana gestione delle problematiche IVA e che occorre predisporre un sistema contabile di gestione IRAP da integrare con quello attuale di contabilità finanziaria;
- per l'espletamento della suddetta attività risulta utile avvalersi dell'apporto della suddetta ditta esterna in quanto in possesso del know-how necessario derivante dall'esperienza acquisita nel settore specifico, inerente il processo metodologico da seguire per l'attività di verifica da porre in essere;
- la menzionata offerta presentata dalla Ditta Kibernetes è professionalmente completa per assicurare l'assolvimento dei dovuti adempimenti comunali ed 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 fiscale anche futuro;

- tale progetto prevede alla fine delle attività di verifica e controllo normativo una sezione di formazione altamente qualificata per il personale dell'Ente coinvolto nella quotidiana gestione delle problematiche legate ai trasferimenti erariali;

Visto:

- l'art 36 del D.lgs. n. 50/2016, "Nuovo Codice degli appalti", e ss.mm.ii. che consente di utilizzare un sistema semplificato, rispetto alle procedure aperte o ristrette, di selezione del contraente di affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'art 35 e, in particolare, consente affidamento diretto per un importo inferiore a € 40.000,00;
- che la normativa in materia di acquisizione di beni e servizi, recentemente modificata dal decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n.135, prevede l'obbligo per gli enti locali di fare ricorso al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328 del D.P.R. n.207 / 2010 per gli acquisti di beni e servizi sotto soglia comunitaria (art. I, c.450, legge n.296/2006, come modificato dall'art,7, comma 2 del D.L. n.52/2012, convertito in legge n.94/2012);
- altresì, le disposizioni di cui al comma 3-bis dell'art.33 del codice di cui al D. Lgs. 12 aprile 2006, n.163, modificato da ultimo dall'art. 23-bis del D.L.90/20148 ulteriori disposizioni Dlgs 50/2016 in materia di acquisizione di lavori, beni e servizi da parte degli enti pubblici;

Dato Atto che la fornitura di cui sopra, può essere affidata in economia, in conformità per tipologia di servizio e di importo della spesa all'art. 125 del D.lgs. n. 163/2006 Dlgs 50/2016 nonché in conformità al vigente regolamento comunale per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia;

Visti l'art.26 - comma 3 - della Legge 448/1999 e l'art. I - comma 7 - della Legge

135/2012; Dato Atto che per i servizi oggetto del presente atto non sono attive

convenzioni Consip;

Rilevato che tra gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip S.p.A., attraverso il sito "www.acquistinretepa.it", portale degli acquisti per la Pubblica Amministrazione, vi è il ricorso al MEPA ove è possibile effettuare acquisti di prodotti e servizi offerti da una pluralità di fornitori attraverso due modalità: l'emissione degli Ordini diretti di acquisto (O.d.A.) e la richiesta di offerta (R.d.O.);

Dato Atto che nell'ambito dei fornitori abilitati alla suddetta iniziativa è stata individuata la Ditta Kibernetes S.r.l. con sede a Bovalino (RC) in via R. Elena P.IVA 01304450800 che propone

i servizi occorrenti;

Ritenuto opportuno procedere all'affidamento diretto del Servizio, in quanto il valore stimato è inferiore ai 40.000,00 euro previsti all'art.125, comma 11, del D.lgs. 163/2006 e ss.mm. ii e Art. 36,

comma 2, Lett. a) D.lgs. 50/2016.;

Considerato che, in ogni caso, in relazione all'incarico oggetto di affidamento risulta oggettivamente imprevedibile, al momento della prenotazione, l'esatto ammontare della spesa da prenotare, la quale potrà, conseguentemente, subire una variazione in relazione alle risultanze dell'incarico stesso, per il quale l'affidatario non percepirà un compenso in senso stretto, bensì avrà diritto ad una percentuale da calcolarsi sulle somme effettivamente recuperate (pari al 18 % + IVA), dando luogo, dunque, ad un contratto "misto attivo- passivo", in base al quale in caso di assenza di recupero nessuna somma verrà corrisposta dall'Ente all'affidatario, mentre in caso di recuperi maggiori rispetto a quelli preventivati, si provvederà con successivo atto, in base alle risultanze dell'incarico affidato, ad adeguare la somma oggetto di prenotazione di spesa.

Visto l'art. 192 del D.lgs. 18/08/2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali).

Ritenuto:

- di dover accettare la proposta presentata dalla società relativamente al corrispettivo del 18 % sulle somme recuperate;
- di liquidare la ditta Kibernetes solo a conclusione del lavoro svolto, la percentuale stabilita in premessa, calcolata sulle somme effettivamente recuperate sui progetti IRAP ed IVA (come da relazione finale consegnata e come risulta da modelli IRAP ed IVA rettificati ed inviati all'Agenzia delle Entrate);
- che la proposta complessiva fatta dalla Kibernetes di Locri (RC) (che si allega alla presente) è vantaggiosa per il Comune e quindi può essere accettata in toto;

Dato atto:

- che è stata verificata la regolarità contributiva della Ditta tramite piattaforma dedicata (DURC online);
- che il pagamento della prestazione verrà effettuato previa verifica dell'esatto adempimento della prestazione esclusivamente con le modalità di cui all'art. 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136, e precisamente tramite bonifico su conto corrente bancario o postale dedicato alle commesse pubbliche;
- che ai fini di assicurare la tracciabilità dei movimenti finanziari relativi a rapporti

contrattuali in ambito pubblico al presente affidamento è stato attribuito il seguente codice CIG: **ZBD386DDB3**;

Visto l'art. 147/bis. del D. Lgs. n.267/00, (Controllo di regolarità amministrativa e contabile), con cui il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

Dato atto che non sussiste conflitto d'interessi in Capo al responsabile del servizio nell'adozione degli atti endo-procedimentali e nell'adozione del presente provvedimento, così come previsto dall'art. 6 della Legge n. 241/1990 e ss. mm. ii.;

Visti:

- il D.lgs. 267/2000 e successive modifiche;
- il Regolamento di Contabilità;
- Il D.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.

Tutto ciò premesso;

DETERMINA

1. di approvare le premesse che di seguito si intendono integralmente richiamate e trascritte;
2. Di approvare l'ODA n. 3274132, agli atti, per la fornitura ampiamente descritta in premessa;
3. Di approvare il progetto tecnico inerente il servizio di supporto e affiancamento normativo e metodologico per le attività riguardanti il risparmio fiscale IVA e IRAP;
4. Di aggiudicare definitivamente alla Ditta Kibernetes S.r.l. con sede a Bovalino (RC) in via R. Elena P.IVA 01304450800, individuata mediante il MEPA - CONSIP, la fornitura dei servizi sopracitati;
5. Di prevedere un corrispettivo presunto di € 500,00 precisando che l'affidatario non percepirà un compenso in senso stretto, bensì avrà diritto ad una percentuale da calcolarsi sulle somme effettivamente recuperate (pari al 18 % + IVA), dando luogo, dunque, ad un contratto "misto attivo-passivo", in base al quale in caso di assenza di recupero nessuna somma verrà corrisposta dall'Ente all'affidatario, mentre in caso di recuperi maggiori rispetto a quelli preventivati, si provvederà con successivo atto, in base alle risultanze dell'incarico affidato, ad adeguare la somma oggetto di prenotazione di spesa.
6. di dare atto che:

- si procederà al pagamento del compenso in favore della ditta Kibernetes solo a conclusione del lavoro svolto in percentuale stabilita in premessa, calcolata sulle somme effettivamente recuperate sui progetti IRAP ed IVA (come da relazione finale consegnata e come risulta da modelli IRAP ed IVA rettificati ed inviati all'Agenzia delle Entrate), e relativamente ai trasferimenti erariali (come somme effettivamente riconosciute dal Ministero dell'Interno e solo dopo la pubblicazione sul sito della Finanza Locale);
 - è stato assegnato il seguente Codice Identificativo per la tracciabilità dei flussi finanziari n. **ZBD386DDB3** assegnato a detta fornitura;
7. di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
 8. di rendere noto ai sensi dell'art. 31 del D.lgs. n. 50/2016 che il Responsabile Unico del Procedimento è la sottoscritta in qualità di Responsabile dell'Area in intestazione.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
f.to(Dott.ssa Anna Cerminara)

IL RESPONSABILE DELL' AREA
f.to(Dott.ssa Anna Cerminara)

E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE *(per uso amministrativo)*

IL RESPONSABILE DELL'AREA
(Dott.ssa Anna Cerminara)