



Comune di BUCCINO
Provincia di Salerno



AREA ECONOMICO FINANZIARIA

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Originale

DETERMINAZIONE N. 104 del 10/05/2017
Registro servizio 7 del 10/05/2017

del Responsabile : CRUOGLIO Ernesto

**TRASMISSIONE E RECUPERO RISORSE FISCALI I.V.A. E IRAP
ANNO 2016. CONFERIMENTO INCARICO A SGGETTO ABILITATO
SOCIETA' KIBERNETES SRL CON SEDE IN NAPOLI.- C.I.G.
Z8D16D374E**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO CHE:

- l'art. 192 del D. Lgs. 267/2000, prescrive che la stipula dei contratti debba essere preceduta da apposita determinazione a contrarre, indicante il fine che il contratto intende perseguire, l'oggetto del contratto, la sua forma e clausole ritenute essenziali, le modalità di scelta del contraente e le ragioni che ne sono alla base;
- l'art. 32, c. 2, del D. Lgs. 50/2016, dispone 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”*;
- che il D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con L. 135/2012, all'art. 1 prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di provvedere all'approvvigionamento attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione dalla Consip S.p.A.;
- che l'art. 328 del DPR n. 207/2010 (regolamento attuazione codice contratti pubblici) ? per quanto applicabile - prevede che, in assenza di apposita convenzione Consip, le stazioni appaltanti possono effettuare acquisti di beni e servizi sotto soglia attraverso un confronto concorrenziale delle offerte pubblicate all'interno del mercato elettronico (M.E.P.A.) o delle offerte ricevute sulla base di una richiesta di offerta rivolta ai fornitori abilitati;
- che la L. n. 94/2012 di conversione del D.L. n. 52/2012, stabilisce che le amministrazioni pubbliche possono ricorrere al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (M.E.P.A.), o ad altri mercati elettronici istituiti, per tutti gli acquisti di beni e servizi anche di importo inferiore alla soglia comunitaria;

EVIDENZIATO che questo Ente deve provvedere annualmente all'elaborazione e compilazione delle Dichiarazioni fiscali IVA e IRAP entro i termini stabiliti dalle vigenti normative in materia;

CHE alternativamente al metodo di computo ordinario delle imposte, è possibile ottenere un considerevole risparmio fiscale IVA e IRAP mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali ai fini IRAP, nonché utilizzando il “metodo dei costi ripartiti” ai fini IVA;

DATO ATTO che i crediti impositivi in favore dell'Ente determinati con tali metodologie, contabilizzati e riportati nella dichiarazione annuale, possono essere parzialmente compensati con l'Irpef e l'Irap che l'Ente deve versare mensilmente all'Agenzia delle Entrate, con conseguente beneficio finanziario sul bilancio dell'Ente;

CHE gli importi a credito per i quali è possibile usufruire del beneficio della compensazione richiedono necessariamente che le Dichiarazioni annuali vengano trasmesse telematicamente con apposizione del Visto di Conformità da parte di soggetto abilitato;

VALUTATO che, ai fini dell'elaborazione e compilazione delle Dichiarazioni fiscali IVA e IRAP mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali e "metodo dei costi ripartiti" con successiva trasmissione telematica munita di visto di Conformità, occorre l'intervento e l'apporto professionale di soggetto esterno esperto nell'applicazione di tali metodologie fiscali nonché soprattutto abilitato alla trasmissione telematica con visto di Conformità all'Agenzia delle Entrate;

RITENUTO dover provvedere in merito avvalendosi di un soggetto esterno all'uopo abilitato che abbia le competenze tecniche, giuridiche e professionali necessarie al fine di garantire all'Ente la regolare presentazione delle Dichiarazioni fiscali annuali IVA e IRAP, munite di Visto di Conformità, e il connesso maggior risparmio fiscale derivante dalla compensazione dei crediti erariali con i relativi versamenti tributari mensili per effetto delle particolari metodologie di computo alternativo dell'imposta;

RITENUTO, altresì, opportuno procedere in merito, avviando il procedimento per l'affidamento del servizio in parola;

ATTESO che la normativa in materia di acquisizione di beni e servizi, modificata dalla legge n. 208/2015, nel favorire sempre di più il ricorso a centrali di committenza e agli strumenti telematici di negoziazione (*e-procurement*), prevede:

- l'obbligo per gli enti locali di avvalersi delle convenzioni Consip ovvero di utilizzarne i parametri qualità prezzo come limiti massimi per le acquisizioni in via autonoma (art. 26, comma 3, della legge n. 488/1999 e art. 1, comma 449, legge n. 296/2006). La violazione di tale obbligo determina, ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del D. L. n. 95/2012 (L. n. 135/2012) e dell'articolo 11, comma 6, del D. L. n. 98/2011 (L. n. 115/2011), la nullità del contratto e costituisce illecito disciplinare nonché causa di responsabilità amministrativa;
- l'obbligo per tutte le pubbliche amministrazioni di avvalersi di convenzioni Consip per l'acquisizione di energia elettrica, telefonia fissa e mobile, gas, combustibile da riscaldamento, carburanti rete ed extra-rete (art. 1, commi 7-9, D.L. n. 95/2012, convertito in legge n. 135/2012);
- l'obbligo per gli enti locali di fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione 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 di importo pari o superiore a 1.000 euro e fino alla soglia comunitaria (art. 1, comma 450, legge n. 296/2006, come da ultimo modificato dall'articolo 1, comma 502, della legge n. 208/2015). Anche in tal caso la violazione dell'obbligo determina la nullità del contratto e costituisce illecito disciplinare e causa di responsabilità amministrativa, ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del citato decreto legge n. 95/2012;

ESAMINATI i prodotti presenti sul catalogo della ditta Kibernetes SRL con sede in Napoli da cui si evince che la stessa ha predisposto il progetto "Fiscalità passiva Enti Locali", mantenimento risparmio IRAP IVA;

ATTESO che:

- L'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000 prevede l'adozione di apposita determinazione a contrattare, indicante il fine che si intende perseguire tramite il contratto che si intende

concludere, l'oggetto, la forma, le clausole ritenute essenziali, le modalità di scelta del contraente e le ragioni che motivano la scelta nel rispetto della vigente normativa;

- L'art. 36, comma 2, lettera a) del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice degli Appalti) prevede che l'affidamento e l'esecuzione di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a 40.000 euro possa avvenire tramite affidamento diretto, adeguatamente motivato;

RILEVATO che esigenze di razionalizzazione della spesa inducono a ritenere necessaria una trattativa diretta con la Ditta Kibernetes SRL con sede in Napoli;

RITENUTO adottare il presente provvedimento quale determinazione a contrarre ai sensi dell'art.192 del D.Lgs.n.267/2000, dando atto che:

- il fine che si intende perseguire è garantire la trasmissione telematica con visto di conformità delle dichiarazioni IVA/Irap all'Agenzia delle Entrate per l'anno fiscale 2016, e 2017, con il recupero di maggior credito rispetto al computo ordinario delle predette imposte;
- l'oggetto dell'affidamento riguarda il servizio di assistenza tecnica-giuridica-fiscale Iva/Irap, con elaborazione e compilazione della Dichiarazione annuale Iva-Irap mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali e "metodo dei costi ripartiti" e la trasmissione telematica delle dichiarazioni annuali con apposizione del Visto di Conformità da parte di soggetto abilitato;
- l'acquisto del servizio avverrà attraverso il ricorso al mercato elettronico "M.E.P.A." della Pubblica Amministrazione con procedura della trattativa diretta;
- il contratto è perfezionato mediante scrittura privata, secondo le modalità previste sul MePA;
- la modalità di scelta del contraente è quella individuata - l'articolo 36 del D. Lgs. 50/2016 e del vigente Regolamento comunale per le forniture e i servizi in economia, attesa complessità, la specificità degli obiettivi da conseguire,

PRESO ATTO:

- la spesa complessiva stimata è di € 3.800,00 oltre IVA;
- Nell'ambito del MEPA gli utenti delle Pubbliche Amministrazioni possono operare tramite: Ordine Diretto di acquisto; Richiesta di Offerta; Trattativa Diretta.
- La trattativa diretta si configura come una modalità di negoziazione, semplificata rispetto alla tradizionale RDO, rivolta ad un unico operatore economico.

VALUTATE le finalità dell'acquisto, l'entità della spesa stimata e la necessità di dare esecuzione al suddetto affidamento per garantire la continuità delle attività di competenza del servizio e segnatamente la piena funzionalità del servizio anche in ragione, visti i principi di armonizzazione contabile, dell'urgenza di recuperare quanto prima possibile le somme di cui trattasi;

VERIFICATO che, in relazione all'acquisizione di forniture analoghe a quello oggetto del presente provvedimento, non sono attive convenzioni quadro CONSIP di cui all'art. 26 della legge 23 dicembre 1999 n. 488;

RITENUTO di procedere in via autonoma consultando direttamente la Ditta Kibernetes SRL con sede in Napoli ;

PRECISATO che la modalità di determinazione del corrispettivo è a corpo;

PRESO ATTO che non sono attivi prezzi di riferimento approvati dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) per la tipologia di bene in acquisizione ai sensi dell'art. 9, comma 7, del D.L. 66/2014 convertito;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. 50/2016 l'affidamento in parola non può essere suddiviso in lotti funzionali trattandosi di un'unica tipologia di fornitura di un bene singolo e specifico.

RILEVATO CHE sono state condotte verifiche volte ad accertare preventivamente l'esistenza di rischi da interferenza nell'esecuzione dell'appalto in parola e che non sono stati

riscontrati i suddetti rischi e pertanto non risulta necessario procedere alla redazione del Documento unico di valutazione dei rischi da interferenze (DUVRI), tenuto conto che trattasi di fornitura di servizi.

DATO ATTO che: è stata verificata la regolarità contributiva della Ditta in parola tramite piattaforma dedicata (DURC online) Numero INAIL 6725011 con validità 11.07.2017;

il pagamento della prestazione verrà effettuato previa verifica dell'esatto adempimento della prestazione esclusivamente con le modalità di cui all'art. 3 della legge 136/2010 (tracciabilità dei flussi finanziari) e precisamente tramite bonifico su conto corrente bancario o postale dedicato alle commesse pubbliche;

all'intervento in questione è stato attribuito il seguente Codice CIG: : ZA11DCE15C;

per l'espletamento del servizio di che trattasi si prevede la conclusione del medesimo entro il 30.06.2018 e 30.06.2019;

ACCERTATA la disponibilità effettiva esistente nella propria dotazione in conto dei capitoli di spesa di cui in parte dispositiva;

RITENUTO pertanto di procedere all'espletamento di trattativa privata sul MEPA per l'affidamento della Gestione del servizio di Verifica di dettaglio di tutte le **movimentazioni** contabili suscettibili di trattazione IVA ed IRAP come meglio specificato nella scheda tecnica riportata nella presente che si approva integralmente;

VISTO l'art. 3 della Legge n. 136/2010 recante norme in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, come modificato dagli art. 6 e 7 del D.L. 187/2010 convertito in Legge 217/2010;

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 dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/00;

ACCERTATO, ai sensi dell'art.9, comma 21 lett. a) n.2 del D.L. 1 luglio 2009 n.78 convertito con modificazioni dalla L.3 agosto 2009 n. 102, che il programma dei pagamenti conseguenti all'assunzione degli impegni di spesa del presente provvedimento, è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

VISTO il combinato disposto degli artt. 107 e 109, comma 2, del D. Lgs. n.267 del 18 agosto 2000, in materia di attribuzioni dei responsabili degli uffici e servizi e rilevato che spetta ai medesimi l'adozione dei provvedimenti di gestione finanziaria per le attività di loro competenza;

VISTO il D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;

VISTO lo Statuto Comunale;

RITENUTO dover procedere in merito,

DETERMINA

1. La premessa forma parte integrante e sostanziale della presente determina che qui si intende integralmente riporta.-

- 2- Di impegnare la somma di € 3,800,00 oltre IVA per l'affidamento della gestione del servizio di verifica di dettaglio di tutte le movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA ed IRAP per ciascun anno fiscale quale quota fissa;
- 3- Di riservarsi l'adozione dei provvedimenti necessari per il riconoscimento di una percentuale del 20% da calcolarsi sul maggiore recupero/risparmio di imposta rilevato;
- 4- di indire e procedere all'affidamento della Gestione del servizio di Verifica di dettaglio di tutte le movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA ed IRAP, mediante ricorso al MEPA, attraverso la procedura di trattativa privata con la Ditta Kibernetes SRL con sede in Napoli;
- 5- di approvare la SCHEDA TECNICA "Progetto Fiscalità passiva", così come riportata in narrativa, e che si allega alla presente, per l'Affidamento mediante trattativa diretta MEPA;
- 6- Di stabilire la somma di € 3.800,00 oltre IVA quale somma soggetta a ribasso per le attività di cui al punto 1 nonché la percentuale del 20% per le attività di cui al punto 2, previa ampia e dettagliata relazione dalla emergano gli obiettivi raggiunti in conseguenza all'incarico di che trattasi;
- 7- di dare atto che l'importo posto a base di gara è pari ad €. 3.800,00, oltre IVA, dovrà essere imputato al capitolo 1068 del bilancio 2017/19 per due annualità;
- 8- di dare atto che l'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con il programma dei pagamenti nonché con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
- 9- di disporre altresì che ai sensi dei disposti di cui alla Legge 13/08/2010 n. 136 "*tracciabilità dei flussi finanziari*" l'affidamento della fornitura è, pena nullità del contratto, subordinata all'assunzione degli obblighi ed agli adempimenti integrali della citata normativa (art. 3);
- 10- di provvedere con successivo atto alla liquidazione della spesa a prestazione avvenuta e verificata;
- 11- di attestare la regolarità e la correttezza del presente provvedimento ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 *bis* del D. Lgs. 267/00;
- 12- di dare atto che la presente Determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, così come disposto dall'art. 151/4 del D. Lgs. del 18/08/2000 n. 267, T.U.E.L.;
- 13- di dare altresì atto che la presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa verrà pubblicata all'Albo *on line* dell'Ente per quindici giorni consecutivi ed altresì nella sezione Amministrazione Trasparente in ottemperanza a quanto stabilito dal D. Lgs. 33/2013;



**PROGETTO FISCALITA' PASSIVA ENTI LOCALI
MANTENIMENTO RISPARMIO IRAP - IVA
ANNUALE
(KNA-002 MAN1)**

Preparato da: Kibernetes srl
Protocollo n.: 320 Data: 18/05/2016
Alla Cortese attenzione
Responsabile Area Finanziaria
p.c.
Sindaco
Segretario Comunale

Egr. Responsabile,

con la presente formuliamo la nostra offerta per il servizio di mantenimento gestione IRAP e IVA che si propone di mantenere una continuità nella metodologia operativa già applicata negli anni precedenti, per massimizzare il credito IRAP ed IVA.

Non si tratta quindi di ordinari servizi di gestione fiscale, come svolti, nella normalità, dall'Ufficio Ragioneria, ma dell'esecuzione di un Progetto specificatamente studiato da Kibernetes per la massimizzazione dei risparmi fiscali.

Il servizio, infatti, consisterà in attività di gestione di natura straordinaria per qualificare e quantificare in modo strategico le gestioni commerciali dell'Ente.

I crediti, eventualmente già vantati dall'Ente, potranno quindi essere oggetto di incremento grazie a nuovi elementi di valutazione che, sempre nel rispetto della normativa, consentiranno di classificare con maggiore precisione le attività commerciali svolte in modo da:

1. Ottimizzare la gestione IVA, individuando nuove voci detraibili, rintracciabili mediante una capillare attività di selezione ed analisi delle fattispecie di spesa, che giungano anche al limite di separare elementi di spesa promiscua, avvalendosi di specifiche metodologie accettate dalla stessa Agenzia delle Entrate;
2. Ottimizzare l'applicazione separata dell'IRAP sulle attività commerciali esercitate, in ossequio alle disposizioni legislative in materia di IRAP, di cui agli artt 10-bis e 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997, come modificati in primis dall'art.1 comma 1 lettera g) del D.Lgs 506/199.
3. Individuare tutte le possibilità di risparmio IRAP/IVA.

Visti i contenuti, il presente progetto è rivolto a quegli amministratori e funzionari maggiormente oculati, i quali potranno ridurre sensibilmente il costo del lavoro gravante sui bilanci dell'Ente, liberando importanti risorse per altri obiettivi e, cosa molto importante, riducendo la percentuale prevista dai parametri di deficiarietà strutturale in fase di rendicontazione.

L'offerta è quindi finalizzata a coadiuvare la struttura dell'Ente preposta al presidio della materia IRAP ed IVA, nell'assoluta regolarità degli adempimenti di legge e nell'opportunità e convenienza delle scelte da operare. Si vuole così raggiungere lo scopo di applicare una metodologia più completa che estenda la base dell'IVA in detrazione, in modo da massimizzare il credito, analizzando in maniera capillare tutte le scritture contabili.

SOMMARIO

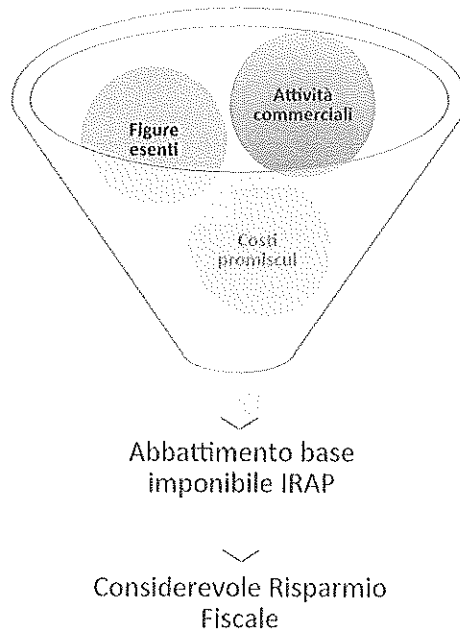
1.	RISPARMIO FISCALE IRAP	4
1.1.	<i>Contenuti specifici del servizio</i>	4
1.2.	<i>Materiale consegnato a fine incarico</i>	4
2.	RISPARMIO FISCALE IVA.....	5
2.1.	<i>Contenuti Specifici del Servizio</i>	5
2.2.	<i>Lo SPLIT PAYMENT</i>	5
2.3.	<i>Materiale consegnato a fine incarico</i>	6
3.	SERVIZI AGGIUNTIVI	7
3.1.	Assistenza/Verifica Cartelle iscritte a Ruolo	7
3.2.	Assistenza presso l'Agenzia delle Entrate.....	7
3.3.	Invio del Magazine Kibernetes.....	7
4.	MODALITA' DI ACQUISTO	8
	ALLEGATO: CONDIZIONI GENERALI DI FORNITURA.....	9

1. RISPARMIO FISCALE IRAP

1.1. Contenuti specifici del servizio

Le attività che verranno effettuate dal nostro personale specializzato sono:

- ◆ Analisi dei costi e ricavi (*art. 10 comma 2, D. Lgs. 15.12.1997 n. 446*) delle singole attività coinvolte nel calcolo della VPN (Valore della Produzione Netta);
- ◆ Analisi e ricerca di altre attività che possono essere considerate ai fini del calcolo misto (nuove attività commerciali o attività da inserire per la prima volta in quanto ora convenienti ai fini del calcolo della base imponibile)
- ◆ Redazione conto economico per tutte le attività di cui al punto precedente;
- ◆ Rilevazione dei dati coinvolti nel calcolo della percentuale di abbattimento promiscuo della base imponibile istituzionale per effetto dei costi promiscui (*art. 10-bis, comma 2, primo periodo, del D. Lgs. n. 446*)
- ◆ Compilazione e invio telematico del modello IRAP



1.2. Materiale consegnato a fine incarico

Alla fine della trattazione dell'anno fiscale oggetto di incarico, la Kibernetes consegnerà al cliente il seguente materiale:

- ◆ Stampa della Dichiarazione IRAP annuale eventualmente predisposta e copia della comunicazione di avvenuto ricevimento;
- ◆ Relazione dettagliata sulla fiscalità IRAP, sulle attività svolte e sui risparmi/recuperi conseguiti.

2. RISPARMIO FISCALE IVA

2.1. Contenuti Specifici del Servizio

Il servizio svolto dalla Kibernetes S.r.l. consisterà in attività di gestione di natura straordinaria per qualificare e quantificare in modo strategico le gestioni commerciali dell'Ente. In particolare il servizio prevede le seguenti attività:

- ◆ Verifica di dettaglio di tutte le movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA;
- ◆ Analisi e monitoraggio previsionale sugli anni successivi al primo, per l'adozione del regime fiscale più vantaggioso (separazione o attività unica);
- ◆ Analisi ed assistenza per l'attivazione/variazione/cessazione di attività IVA;
- ◆ Adozione della corretta metodologia necessaria per aumentare il credito IVA, selezionando e giustificando nuovi elementi utili per la detrazione di imposta;
- ◆ Rettifica delle dichiarazioni ancora modificabili in merito alle possibilità ed alle opportunità di ampliare il credito.

2.2. Lo SPLIT PAYMENT

Nell'ambito del Servizio di mantenimento gestione IVA, lo *Split Payment* merita una menzione a parte.

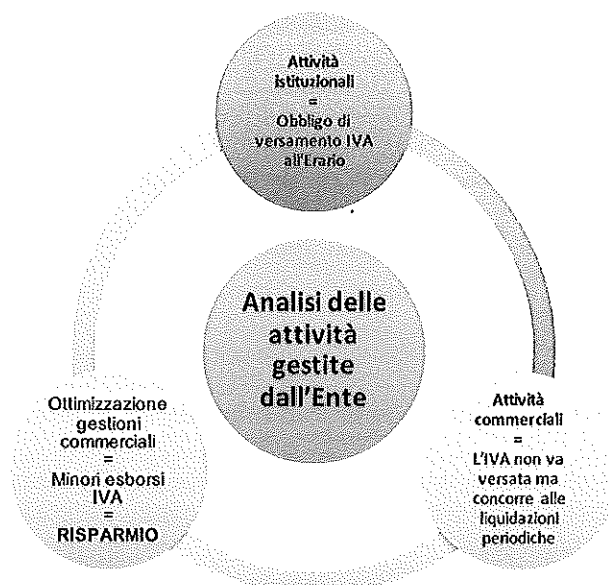
L'art. 1, comma 629, lettera b) della legge n. 190/2014 (legge di stabilità per il 2015), in vigore dal 1 gennaio 2015, ha introdotto significative novità per quanto riguarda l'applicazione dell'IVA nelle operazioni effettuate da soggetti passivi nei confronti degli enti pubblici.

In particolare, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese a favore della Pubblica Amministrazione devono avvenire con il sistema dello *split payment* (scissione dei pagamenti).

Tale norma prevede che gli enti pubblici rientranti nel suddetto articolo, in sede di pagamento delle fatture ricevute, versino al fornitore il totale della fattura al netto dell'IVA e quest'ultima direttamente all'erario.

Alla luce delle novità normative, si avverte negli Enti Locali un clima di disorientamento dovuto alla difficoltà di interpretare ed applicare la norma (di per sé poco chiara sugli aspetti operativi); nonché uno sconforto conseguente all'aumento della complessità gestionale e degli adempimenti obbligatori a carico degli uffici comunali.

Nell'ambito del presente progetto la Kibernetes effettuerà una verifica degli adempimenti normativi inerenti alla corretta applicazione dello *split payment/reverse charge*, al fine di ottenere ulteriori risparmi/recuperi fiscali.



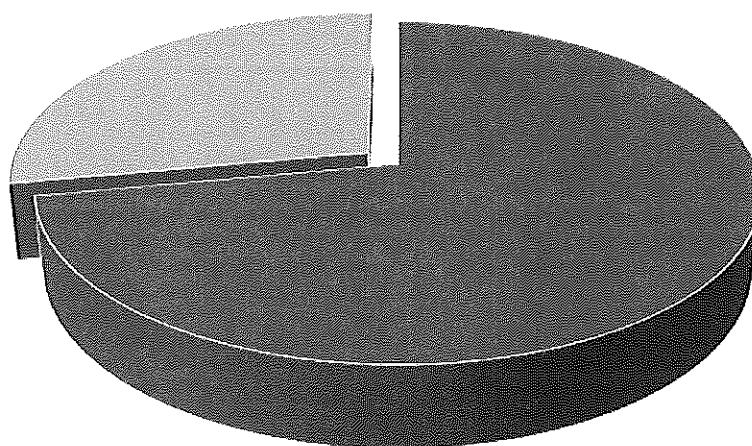
Il recupero fiscale è legato alla rilevazione, da parte della Kibernetes, di eventuali maggiori versamenti IVA, a titolo di *split payment*, all'erario. Si precisa che, in tal caso, la Kibernetes darà indicazioni all'Ente sulle azioni correttive per il recupero del credito, rimanendo a carico degli uffici comunali preposti, l'eventuale rettifica delle scritture contabili.

Nota Bene: Il credito maturato in seguito al recupero dell'IVA versata in eccesso, concorrerà al risultato finale, costituendo parte integrante del recupero sul quale applicare la percentuale di affidamento incarico per il calcolo dei compensi spettanti alla Kibernetes.

In definitiva, il Modulo di Risparmio fiscale IVA consentirà al Comune di ottenere un recupero di imposta costituito da due componenti:

1. credito IVA derivante dalle gestioni commerciali dell'Ente;
2. credito derivante dal "recupero" dell'IVA istituzionale eventualmente versata in eccesso a titolo di *Split Payment*.

Composizione finale del credito IVA



■ credito IVA commerciale ■ credito IVA istituzionale

2.3. Materiale consegnato a fine incarico

Alla fine della trattazione di ciascun anno fiscale, la società Kibernetes S.r.l. consegnerà al cliente il seguente materiale:

- ◆ Registri IVA eventualmente ridefiniti per l'anno di imposta oggetto di incarico (in formato cartaceo o digitale*);
- ◆ Stampa della Dichiarazione annuale eventualmente predisposta ed eventuale copia della comunicazione di avvenuto ricevimento;
- ◆ Relazione dettagliata sulla fiscalità IVA, sulle attività svolte e sui risparmi/recuperi conseguiti;
- ◆ Materiale documentale ed informatico per la migliore comprensione del lavoro svolto.



* In sede di consegna dei lavori, la Kibernetes rimetterà all'Ente la scelta del formato dei registri, fermo restando il ns. suggerimento di effettuare una scelta etica e responsabile.

3. SERVIZI AGGIUNTIVI

La Kibernetes, grazie all'esperienza maturata in materia di gestione economico-finanziaria degli EE.LL., offre un'ampia gamma di servizi aggiuntivi, correlati all'attività di Recupero risorse fiscali, ad alto valore aggiunto:

3.1. Assistenza/Verifica Cartelle iscritte a Ruolo

La Kibernetes, mediante una verifica approfondita degli estratti di ruolo Equitalia, restituirà al cliente una relazione dettagliata in ordine ai Debiti iscritti a ruolo (che bloccano la possibilità di compensare i crediti IVA eventualmente vantati dall'Ente) e al comportamento da tenere per regolare la posizione dell'Ente anche mediante l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA.

3.2. Assistenza presso l'Agenzia delle Entrate

In caso di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate, derivante dai controlli automatizzati sulle Dichiarazioni IVA, la Kibernetes assisterà l'Ente nella risoluzione della problematica, nella eventuale predisposizione di istanze in autotutela; eventualmente intervenendo presso gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria per le necessarie discussioni.

3.3. Invio del Magazine Kibernetes

Magazine bimestrale per essere sempre aggiornati sulle novità normative e per avere suggerimenti utili per gli uffici comunali.

I servizi aggiuntivi/correlati, offerti dalla Kibernetes, hanno un valore commerciale complessivo di € 1.500,00 oltre IVA ma sono resi gratuitamente al cliente con l'acquisto della presente

4. CONDIZIONI ECONOMICHE GENERALI PER I SERVIZI PROPOSTI

4.1. Offerta economica

L'offerta economica per tutte le attività di cui al Servizio di Mantenimento annuale Risparmio fiscale IRAP e IVA è la seguente:

<p style="text-align: center;">parte variabile: 20% (+ IVA) da calcolarsi sul beneficio complessivo apportato all'Ente (maggior credito /minor debito) + parte fissa: € 3.800,00 annuali</p>
--

Kibernetes beneficerà del corrispettivo "una tantum" esclusivamente per l'attività svolta sugli anni fiscali prestabiliti. All' Ente rimangono i benefici continui negli anni futuri.

Le percentuali di cui sopra sono al netto dell'imposta IVA dovuta in misura pari al 22%.

4.2. Modalità di fatturazione e pagamenti

La fatturazione avverrà con le seguenti modalità:

- Acconto: a conferimento incarico laddove prevista una componente fissa;
- Saldo: Fatturazione della parte variabile al momento della produzione della documentazione fiscale a supporto del diritto di disporre del credito o del risparmio, ovvero a consegna delle Dichiarazioni IRAP e IVA per l'anno di imposta oggetto di incarico.

Il pagamento avverrà entro il termine di 30 gg data di emissione e consegna della fattura.

5.

6. MODALITA' DI ACQUISTO

La Kibernetes è abilitata al bando Servizi di supporto alle attività delle Pubbliche Amministrazioni, nella categoria merceologica Servizi Professionali, per i prodotti/servizi afferenti il Supporto Tecnico e Merceologico.

Di seguito, si rimanda al codice articolo per formulare una Richiesta di Offerta (RDO) o in alternativa una Trattativa Diretta (TD) per il tramite del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione.

Infatti, la presente offerta è rinvenibile al catalogo elettronico mediante l'inserimento del seguente codice prodotto:

KNA-002 MAN1

In alternativa

Il Servizio potrà essere ricercato mediante consultazione del catalogo aziendale, rinvenibile sul MEPA attraverso l'inserimento della ragione sociale o P.IVA. della Kibernetes (Kibernetes S.r.l. – P.IVA: 06019871216).

NOTA BENE: Ai fini della RDO, suggeriamo di richiedere un **CIG indeterminato** in quanto non è possibile predeterminare la parte variabile del compenso (da calcolare in percentuale sul recupero/risparmio ottenuto).

ALLEGATO: CONDIZIONI GENERALI DI FORNITURA

ANNI FISCALI TRATTATI DALLE SINGOLE COMPONENTI DEL SERVIZIO

La presente proposta progettuale mira a fornire assistenza e supporto per tutte le attività finalizzate all'ottenimento di un risparmio/recupero fiscale IRAP e IVA per una singola annualità di imposta.

L'annualità fiscale, in relazione alla singola imposta, sarà precisata dall'Ente nella RDO/TD.

Qualora la documentazione non venga fornita dall'Ente nei tempi e nei modi comunicati dalla Kibernetes, l'annualità di imposta trattata sarà tacitamente prorogata e tralata.

L'incarico verrà ritenuto concluso con la consegna di tutta la documentazione, necessaria all'Ente, per realizzare il recupero delle risorse fiscali rilevate. Ad ogni buon conto, si precisa che l'incarico avrà durata massima di mesi 12 dalla consegna, da parte dell'Ente, di tutta la documentazione propedeutica all'espletamento delle attività progettuali, incluse le eventuali integrazioni qualitative e/o documentali.

Il conferimento dell'incarico a Kibernetes è unico, non è scindibile o frazionabile, né temporalmente né economicamente.

Il servizio oggetto dell'incarico potrà svolgersi in varie fasi, per qualsiasi esercizio finanziario pregresso e con diverse tempistiche e coprire periodi arretrati non ancora prescritti.

OBBLIGHI DELLE PARTI

KIBERNETES:

- svolge tutte le attività necessarie al raggiungimento degli obiettivi del presente servizio e si impegna a favorire i compiti e le azioni che competono al Comune, segnalando all'Ufficio Finanziario e all'Amministrazione eventuali situazioni ritenute pregiudizievoli del buon esito del progetto;

- comunica, per iscritto, all'Ente i termini entro i quali fornire la documentazione propedeutica ai lavori;

- opera, per l'invio dei modelli di dichiarazione oggetto di rettifica, per il tramite di operatore abilitato per l'invio telematico. Si precisa che l'Ente, con il conferimento dell'incarico, autorizza la Kibernetes all'invio telematico delle dichiarazioni nelle quali occorre riportare il beneficio, in termini assoluti (maggior credito, ovvero minor debito) eventualmente rilevato mediante l'implementazione del progetto. Qualora non dovessero rilevarsi benefici dall'espletamento delle attività progettuali, la Kibernetes non sarà tenuta agli invii delle dichiarazioni obbligatorie, che rimangono a carico dell'ente.

ENTE:

- Mette a disposizione la COPIA NON ORIGINALE della documentazione richiesta dai tecnici Kibernetes nei modi e nei tempi pianificati;

- Individua il/i referente/i all'interno dei propri uffici; Garantisce la collaborazione del proprio personale, appositamente individuato, per la raccolta di dati, informazioni e documenti utili al progetto;

- Comunica tempestivamente eventuali anomalie inerenti il servizio e/o i rapporti con Kibernetes;

- L'Ente conferisce delega alla Kibernetes S.r.l. per le verifiche funzionali all'implementazione del recupero IRAP ed IVA e per l'accesso al cassetto fiscale, al fine di espletare tutti i controlli funzionali all'espletamento delle attività;

- L'Ente con il conferimento del presente incarico, autorizza la Kibernetes a riportare i crediti IRAP e IVA rilevati nelle Dichiarazioni integrative/rettificative, nonché alla trasmissione telematica delle stesse per il tramite di operatore abilitato;

- L'Ente, inoltre, si impegna a rendere disponibile, mediante "accesso remoto" (Teamviewer o simili) la consultazione degli archivi contabili funzionali al reperimento della documentazione propedeutica all'espletamento del servizio;

- Il Responsabile dei Servizi Finanziari, al termine dei vari moduli di recupero fiscale e sulla base della comunicazione di maggior credito, si impegna, ad imputare in bilancio i relativi dati di recupero e ad apportare le variazioni in aumento/diminuzione dei suddetti capitoli, entro trenta (30) giorni solari dalla stessa comunicazione del credito.

- L'Ente autorizza la KIBERNETES S.r.l. all'invio, per il tramite di CED abilitato, delle dichiarazioni IRAP e IVA annuali.

CONDIZIONI PARTICOLARI

* La società KIBERNETES Srl si riserva di avvalersi 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 società KIBERNETES Srl non risponde di eventuale perdita e/o danni diversi alla documentazione fornita dall'Ente in formato ORIGINALE;

* Il corrispettivo da corrispondere alla Kibernetes è indipendente dal momento in cui l'Ente esercita il diritto alle compensazioni.

MODALITÀ DI EROGAZIONE, COMUNICAZIONI E DATI

Tutte le attività del Progetto saranno svolte da personale delle sedi principali o delle delegazioni locali di Kibernetes. I nostri specialisti opereranno anche tramite:

* Incontri programmati presso l'Ente per la pianificazione e/o controllo delle attività da avviare;

* Incontri presso l'Ente per pianificare le modalità, i tempi della consegna da parte degli uffici preposti del materiale necessario agli esperti del Gruppo Kibernetes per espletare quanto in obiettivo al presente progetto;

* Attività gestionale presso le sedi del Gruppo Kibernetes per:

* Registrare su sistema informatico la documentazione consegnata dall'Ente;

* Analizzare ed individuare soluzioni per eventuali casi particolari di gestione;

* Ottenere i valori per la compilazione o ri-compilazione delle dichiarazioni fiscali su cui si decida di intervenire in integrazione;

* Supporto telefonico, via fax e E-Mail per i contatti necessari tra gli esperti del Gruppo Kibernetes e gli intermediari individuati dall'Ente.

altre modalità ritenute idonee, per quanto riguarda la risposta a quesiti, chiarimenti, dubbi interpretativi.

TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Nel caso in cui, per l'erogazione dei servizi previsti in offerta, si renda necessaria attività di trattamento dei dati da parte di aziende del gruppo Kibernetes, la ditta stessa chiede di essere incaricata del trattamento dei dati e si impegna a rispettare quanto previsto dall'art. 30 comma 2 del D.Lgs 196/2003. L'Ente, con l'adesione alla presente offerta, incarica i consulenti del Gruppo Kibernetes del trattamento dei dati, limitatamente alle attività citate.

ADEMPIMENTI ART. 3, LEGGE 13 AGOSTO 2010, N. 136

La Kibernetes s.r.l., ai sensi dell'art. 3 della Legge 13 agosto 2010, n. 136 assume gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari che dovranno essere registrati, esclusivamente tramite lo strumento del bonifico bancario, sul seguente conto corrente bancario dedicato:

- IBAN: IT 72 W 02008 12012 000500076902 (Unicredit Corporate Banking agenzia di Treviso).

La persona delegata dalla Kibernetes S.r.l. ad operare sul c.c.b. è l'Ing. Filippo Papalia, nato a Bovalino il 06/01/1953 (sei gennaio millenovecento cinquantatré) e residente ad Ardore (RC) alla Via Manzoni, 2A; Codice Fiscale PPL FPP 53A06 B 098D.

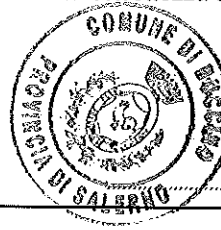
SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI SUL LUOGO DI LAVORO D.LGS. 81/2008

Il Cliente metterà a disposizione del personale di Kibernetes, incaricato per l'erogazione dei servizi, locali, impianti, apparecchiature idonei e a norma, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 81/2008.

Parere di regolarità tecnica

Il sottoscritto Responsabile, in ordine alla presente determinazione ed ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole ed attesta la regolarità e la correttezza amministrativa.

Buccino 10/05/2017



il responsabile
CRUOGGIO Ernesto

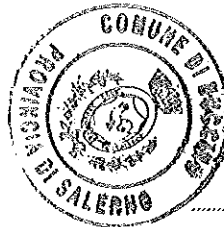
Parere di regolarità contabile

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria in ordine alla regolarità contabile della presente e appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa

Riferimenti al bilancio

Esercizio	E/U	Capitolo (Dlgs77)	Capitolo (DLgs 118)	Disponibilità prima	Disponibilità dopo	Impeg/Accert	Importo
2017	U	101040500395	010310300395	5.554,00	918,00	17-00139/00	4.636,00

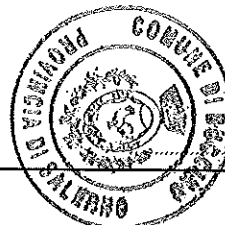
Buccino 10/05/2017



Il responsabile finanziario
CRUOGGIO Ernesto

PUBBLICAZIONE ALL' ALBO PRETORIO

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, è stata affissa all'Albo Pretorio dell'Ente in data 10-5-2017 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi fino al 25-5-2017



Il responsabile