



Comune di BUCCINO

Provincia di Salerno

AREA FINANZIARIA

Originale

DETERMINAZIONE N. 406 del 15-11-2019
Registro servizio 42 del 15-11-2019

Del Responsabile: Rag. Ernesto CRUOGLIO

Oggetto: Affidamento del servizio di riordino straordinario dell'attuale gestione fiscale ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto e dell'Imposta sulle Attività Produttive. Codice C.I.G. ZOA2AA7385 Impegno di spesa.. - ZOA2AA7385

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- 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 società 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 gli anni fiscali 2018-2019-2020, 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 prevede 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 € 3.600,00 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);
 - 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: : ZOA2AA7385;

per l'espletamento del servizio di che trattasi si prevede la conclusione del medesimo entro il 31.10.2021;

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;

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 € 3,600,00 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 € 3.600,00 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 €. 3.600,00, oltre IVA, dovrà essere imputato al capitolo 395 codice di bilancio 01.04-1.03.02.99.999, del bilancio 2019/21 per tre 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;



Il Responsabile del Settore
Rag. Ernesto CRUOGLIO

Parere di regolarità tecnica

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

Buccino: 15-11-2019



Il Responsabile
Rag. Ernesto CRUOGGIO

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.

Impegno N. 323 del 15-11-2019 a Competenza CIG ZOA2AA7385	
5° livello 01.04-1.03.02.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.	
Capitolo 395 / Articolo SPESE ELABORAZIONE RUOLI TRIBUTI COMUNALI	
Causale	Affidamento del servizio di riordino straordinario dell'attuale gestione fiscale ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto e dell'Imposta sulle Attività Produttive. Codice C.I.G. ZOA2AA7385 Impegno di spesa.
Importo 2019	Euro 3.600,00
Importo 2020	Euro 3.600,00
Importo 2021	Euro 3.600,00
Beneficiario	232 KIBERNETES S.r.l.

Buccino: 15-11-2019



Il Responsabile finanziario
Rag. Ernesto CRUOGGIO

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 20 NOV. 2019 (5/11/2019) e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi fino al

Buccino: 20 NOV. 2019



Il Responsabile

Ernesto Cruoglio