REG. DELIB. N. 30 DEL 19/02/2013

COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

(Provincia di Ragusa)

****

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE - COPIA

OGGETTO: Progetto Tecnico servizio di risparmio fiscale e finanziario, verifica delle attività Irap – Iva, esame e verifica casi di infortunio dipendenti per rivalsa datoriale.

		P	A
PAOLO BUSCEMA	Sindaco	X	
NOTO SALVATORE	Assessore		X
CASTELLO PASQUALE	"	X	
IAPICHINO BRUNO	"	X	
FERRARO MARIASTELLA	"	X	

L'anno duemilatredici addì **DICIANNOVE** del mese di **FEBBRAIO** alle ore 16.00 nella Residenza Municipale a seguito di regolare invito, si è riunita la Giunta Municipale. Accertata la sussistenza del numero legale assume la Presidenza il Sindaco Dott. Paolo Buscema con l'assistenza del Segretario Generale Dr. Carmelo Innocente.

Il Responsabile del Servizio;

Vista la presente proposta di deliberazione e la L.R. 48/91, come modificata dalla L. R. n. 30/2000 esprime parere come attestazione allegata.

Monterosso Almo, li 12/02/2013

Il Responsabile del Servizio
F.to D.ssa Morello Maria Rita

Il Responsabile del Servizio;

Vista la presente proposta di deliberazione e la L.R. 48/91, come modificata dalla L. R. n. 30/2000 esprime parere come attestazione allegata.

Monterosso Almo, li 12/02/2013

F.to Il Responsabile del Servizio
D.ssa Morello Maria Rita

COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
PROVINCIA DI RAGUSA

REA EC.-FINANZIARIA

SERVZIO FINANZA E CONTABILITA'

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: PROGETTO TECNICO SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO, VERIFICA DELLE ATTIVITA' IRAP E IVA, ESAME E VERIFICA CASI DI INFORTUNIO DIPENDENTI PER RIVALSA DATORIALE

LA Resp. dell'Area Ec.-Finanziaria

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;
- che in particolare l'art. 10 bis, comma 2, del D.Lgs 506/1999 disciplina le modalità di determinazione della base imponibile IRAP cui applicare l'imposta;
- che l'Ente già da qualche anno, e precisamente dal 2004 applica d'ufficio la gestione commerciale dell'IRAP e, visti i proficui risultati già raggiunti, ritiene opportuno ottimizzare e approfondire ulteriormente la materia, ricorrendo ad interventi tecnici ed iperspecialistici al fine di incrementare i risultati già ottenuti;
- che gli Enti Locali, nell'erogazione di servizi o cessioni di beni, e comunque, nel variegato ambito delle attività istituzionali svolte a titolo oneroso, devono sempre più spesso confrontarsi con la normativa fiscale, ed in particolare con l'IVA, imposta che, in quanto ai principi applicativi, si discosta da tutte le altre ponendo numerose problematiche operative dai molteplici risvolti;
- che gli Enti Locali, se pongono in essere attività definite dall'art. 4 del D.P.R. 633/1972, sono considerati soggetti passivi IVA con diritto alla detrazione IVA sugli acquisti secondo il dettato dell'art. 19ter dello stesso D.P.R., e in quanto soggetti passivi dell'imposta sono obbligati a gestire la contabilità IVA e gli adempimenti tributari conseguenti (annotazione delle fatture nei registri, dichiarazioni annuali, etc.);
- che è necessario vagliare una gestione della contabilità IVA che, a fronte di tutte le novità legislative introdotte, potrebbe procurare all'Ente importanti recuperi d'imposta e quindi permettere una gestione a regime più proficua e attenta;

- che è necessario attivare le verifiche relative ai diritti di credito inerenti i dipendenti per i casi d'infortunio in cui è ravvisabile responsabilità extracontrattuale o aquiliana, in modo da poter verificare economicamente e normativamente i possibili indennizzi in favore dell'Ente da parte degli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative.

VISTO:

- che la ditta Kibernetes s.r.l. (partita IVA 03883970828 – 90145 Palermo, via Leonardo da Vinci 225) ha presentato un "Progetto di risparmio fiscale e finanziario", allegato "A" alla presente delibera, riguardante tutto quanto in oggetto e specificato in premessa, acquisito al nostro Protocollo con n. 1320 del 12-02-13 ;
- che tale progetto prevede l'applicazione del metodo di calcolo "misto" (retributivo e commerciale) ai fini IRAP che consentirà presumibilmente un maggiore risparmio d'imposta rispetto ai risultati già ottenuti d'ufficio;
- che eventuali maggiori risparmi IVA rilevati, porteranno benefici anche per gli anni futuri in quanto il personale preposto alla gestione IVA dell'Ente acquisirà tutto il *know-how* necessario a mantenere in proprio tutto il processo metodologico e normativo che scaturirà dal progetto in questione;
- che tale progetto, per la parte relativa ai diritti di credito dei dipendenti, comporterà l'analisi di tutti i casi d'infortunio in cui è riscontrabile responsabilità extracontrattuale o aquiliana;
- che per l'espletamento di tutto quanto previsto nel progetto, è necessaria una competenza professionale altamente specializzata, tecnica e qualificata a cui l'Amministrazione non può far fronte internamente per mancanza di figure idonee, essendo quindi stata accertata l'impossibilità oggettiva d'utilizzo esclusivo delle risorse umane disponibili al proprio interno;
- che è legittimo, doveroso e responsabile affidare il servizio a ditta specializzata stante l'assoluta specificità, tenuto conto che disattendere tali particolari attività può comportare conseguenze pregiudizievoli all'Ente per le rinunce alle possibili maggiori entrate;
- che la ditta Kibernetes di Palermo fa parte del gruppo Kibernetes fondato nel 1978, che vanta sull'intero territorio nazionale centinaia di specifiche referenze su progetti di risparmio fiscale e finanziario per la Pubblica Amministrazione Locale.

RILEVATO:

- che il Progetto di Kibernetes s.r.l. - Palermo è tecnicamente e professionalmente completo per assicurare l'assolvimento dei dovuti adempimenti ed anche per i possibili positivi risvolti economici dello stesso, risvolti che, oltre alla validità retroattiva per gli anni consentiti per ogni tematica specifica (IRAP, IVA e indennizzi, derivanti da diritti di credito nei casi di infortunio dei dipendenti per attivazione di responsabilità extracontrattuale o aquiliana, dovuti dagli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative) assicurano un risparmio anche futuro;
- 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 oggetto del presente progetto.

RITENUTO:

- che il progetto proposto nella sua totalità non avrà ripercussioni in termini di maggiori spese sul bilancio comunale, giacché il compenso, *una tantum* al netto dell'IVA, da attribuire alla ditta Kibernetes s.r.l. sarà rapportato ad una percentuale pari a:

27% sul maggiore risparmio IVA quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
27% sul maggiore risparmio IRAP quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
23% per gli indennizzi derivanti da diritti di credito nei casi d'infortunio di dipendenti per attivazione di responsabilità extracontrattuale o aquiliana, dovuti dagli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative;

- di prevedere che alla ditta Kibernetes s.r.l. di Palermo venga corrisposto il dovuto per la prestazione eseguita solo a conclusione del lavoro svolto con tali percentuali e calcolato sulle somme ulteriormente recuperate, tenuto conto dell'applicazione del metodo commerciale già in uso presso l'Ente, in base al progetto di cui all'allegato "A" e con le modalità contenute nell' allegato "B" riguardante i reciproci obblighi e doveri tra le parti.

CONSIDERATA la rispondenza dell'incarico agli obiettivi dell'Amministrazione.

VISTO il parere favorevole del Dirigente/Responsabile di Settore per la regolarità tecnica e amministrativa.

ATTESO che il presente atto, richiamato dall'art. 49, comma 1, D.lgs 18.08.2000, n. 267, non comporta alcun impegno di spesa.

VISTO il D.lgs 18.08.2000, n. 267.

RISCONTRATA l'urgenza e la necessità di rendere il presente atto immediatamente esecutivo.

PROPONE DI DELIBERARE

1) Aderire al progetto tecnico di risparmio fiscale e finanziario (IVA, IRAP, Diritti di Credito da rivalsa datoriale) presentato dalla ditta Kibernetes s.r.l., così come sopra meglio identificata, che si allega alla presente deliberazione, come allegato "A", formandone parte integrante e sostanziale;
2) Approvare l'allegato "B" dei reciproci obblighi e doveri tra le parti, formando anch'esso parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3) Demandare al Dirigente dell'Area Finanziaria tutti gli atti conseguenti al presente provvedimento tra i quali il conferimento dell'incarico alla ditta Kibernetes s.r.l. di Palermo per la realizzazione del progetto come sopra riportato e secondo i corrispettivi stabiliti nella presente deliberazione di cui all'allegato "B" dei reciproci obblighi e doveri tra le parti, di cui al punto 2 della presente deliberazione;
   Dare atto che si procederà al pagamento del compenso in favore della ditta Kibernetes s.r.l. di Palermo, solo a conclusione del lavoro svolto e nei termini stabiliti nell'allegato "B" dei reciproci obblighi e doveri tra le parti.
   Dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 c.4 del D.Lgs.267/2000

Monterosso Almo, 12/02/2013

Il Resp. dell'Area Ec.-Finanziaria
(D.ssa Morello Maria Rita)

Kibernetes
Κυβερνήτης

COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
12 FEB. 2013
Prot. N. 1320 Cat. 5 Cl. 2

All. A)

Prot. 0139.12/P

Palermo, 15 Ottobre 2012

Spett/le
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
P.zza San Giovanni, 10
97010 – Monterosso Almo (RG)

Alla c.a. del **Dott. Paolo Buscema – Sindaco**
e p.c. del **Dott.ssa Maria Rita Morello – Dirigente Area Economico-Finanziaria**

OGGETTO: PROGETTO di RISPARMIO FISCALE e FINANZIARIO

Gentile Dott. Buscema,

ci pregiamo di sottoporLe il ns Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario calibrato per ottenere il **massimo recupero di risorse finanziarie nei Comuni**.

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 ma poco conosciute opportunità, offerte dalla normativa vigente, 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;
3) il recupero dei diritti di credito retributivi e contributivi del personale da "rivalsa datoriale", a seguito di assenze di lavoratori determinate da fatto del terzo.

A suggello della convenienza del Progetto ci permettiamo d'allegare una recentissima *news* della Provincia di Crotone che **ha già risparmiato più di 1 MILIONE di euro.**

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 aggravi 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 quindicimila euro.

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

L'Amministratore Delegato
(Dr. F.sco Paolo Prestigiacomo)

Kibernetes s.r.l.
Via Leonardo da Vinci, 225 - 90145 Palermo
Tel. 091 407809 - Fax 091 407823 - www.kibernetes.it - E-Mail:posta@kibernetes-pa.it
Codice Fiscale e Partita IVA 03883970828 - Reg.Imprese di Palermo 03883970828 - Cap.Soc.i.v. € 50.000,00

Kibernetes

Κυβερνήτης

PROGETTO

di

RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO

SERVIZIO IRAP, IVA E

DIRITTI DI CREDITO

per il Comune di

MONTEROSSO ALMO

Kibernetes

Κυβερνήτης

INDICE

OBIETTIVI DEL PROGETTO 4
CONTENUTI DEL PROGETTO IN SINTESI 5
DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO IVA 7
DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO IRAP 12
CARATTERISTICHE DELLA FORMAZIONE IN HOUSE IRAP 15
MATERIALE DIDATTICO 17
DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO DIRITTI DI CREDITO RETRIBUTIVI E CONTRIBUTIVI 18
FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE 19
DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI 19
OFFERTA ECONOMICA 20
FATTURAZIONE 21
PAGAMENTI 21
FORMAZIONE AL PERSONALE - DURATA 21
RESPONSABILITA' E PRESCRIZIONI 22
SICUREZZA LUOGO DI LAVORO (D.Lgs. 81/2008) 22
LEGGE 196/2003 TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI 23
TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI (L. 136/2010) 23
UNIVOCITÀ DI INCARICO 23
VALIDITA' DELLA PROPOSTA 23

Kibernetes

Κυβερνήτης

PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO

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 temuta *spending review* rende indispensabile e doveroso un approccio altamente tecnico/specialistico alla materia e ciò in ragione dei **consistenti risparmi che ne possono scaturire**. Tutto questo si traduce in un aiuto concreto per gli amministratori, al fine d'intraprendere le corrette azioni decisionali su interventi mirati, possibili solo grazie alle nuove economie di bilancio ottenute.

Il progetto ha come obiettivo finale quello di:

- individuare **qualsiasi forma di risparmio** d'imposta possibile per l'Ente in ambito **IRAP, IVA e DIRITTI DI CREDITO RETRIBUTIVI E CONTRIBUTIVI**;

- **trasferire tutto il *know-how*** al personale dell'Ente coinvolto, tramite un percorso formativo personalizzato di taglio normativo ed operativo, studiato in base alla struttura organizzativa, alle esigenze ed alle problematiche proprie rilevate nell'Ente.

Prima di rimandarVi 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 aggravi di bilancio per l'Azienda 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.**

✓ ***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 quindicimila euro.

Kibernetes

Κυβερνήτης

CONTENUTI DEL PROGETTO IN SINTESI

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

- **creazione/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;

- predisposizione di una **guida operativa** di tutte le azioni volte a costituire un efficace sistema di gestione IVA dell'Ente;

- 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;

- **trasferimento di tutto il *know-how*** necessario tramite formazione qualificata e personalizzata per lo staff addetto alla gestione della contabilità IVA e alla predisposizione del modello di dichiarazione annuale.

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

- individuazione delle attività per il **calcolo commerciale**;

- rilevazione dell'**utilizzo promiscuo della manodopera** nelle varie attività commerciali e/o istituzionali;

- individuazione di **ogni altra forma d'esenzione IRAP** applicabile dall'Ente;
- stesura della **relazione finale**
- **trasferimento di tutto il *know-how*** necessario tramite la formazione qualificata e personalizzata per il personale addetto alla gestione della contabilità IRAP e alla predisposizione del modello di dichiarazione annuale.

3) I macro contenuti del progetto, in riferimento alla gestione del recupero dei **DIRITTI DI CREDITO RETRIBUTIVI E CONTRIBUTIVI** ("azione di rivalsa del datore di lavoro" a seguito di assenze di lavoratori determinate da fatto del terzo), possono essere riassunti come segue:

- preparazione della **documentazione necessaria** e successiva **attivazione delle procedure** per il relativo riconoscimento economico con gli Istituti Assicurativi;
- **richieste di risarcimento** sia per le rivalse in essere che per quelle pregresse non ancora prescritte.

DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO IVA

Le attività del progetto in ambito IVA, prima sintetizzate, vengono ora dettagliate per evidenziarne il loro contenuto.

CREAZIONE/REVISIONE DEL SISTEMA DI CONTABILITÀ IVA, TRAMITE LA VERIFICA ANALITICA DEI SERVIZI RILEVANTI ATTUALMENTE GESTITI E TRAMITE UNA VERIFICA COMPLETA DI TUTTE LE ALTRE ATTIVITÀ SVOLTE DALL'ENTE (AD ESEMPIO LE CONVENZIONI ECC.), PER INDIVIDUARE POSSIBILI INTERVENTI DI RETTIFICA CHE PERMETTANO UNA CORRETTA E PIÙ PROFICUA GESTIONE DELLE ATTIVITA' STESSE

Questa fase del progetto consiste in:

- **analisi del *work-flow* documentale** attualmente in essere presso l'Ente. Ovvero si analizzerà la gestione attuale a livello contabile del processo di vita di una fattura in entrata, dal momento del protocollo, al momento del suo effettivo pagamento;

- **individuazione di tutti i servizi gestiti dall'Ente e rilevanti ai fini IVA** e di tutta la documentazione utilizzata per gli stessi servizi, per scegliere i più efficaci metodi di gestione, in relazione alla normativa vigente e alle diverse condizioni applicative da essa previste, analizzando tutte le tipologie di contratti attualmente in essere;

- **analisi dettagliata di tutte le fatture d'acquisto e di ogni altra pezza giustificativa**. Questa fase permetterà di regolarizzare tutte le fatture passive che presentano irregolarità varie quali, solo a titolo di esempio:

  - *mancato/tardivo ricevimento della fattura: è il caso di fatture che pervengano a notevole distanza dal momento d'effettuazione dell'operazione;*

  - *fatturazione irregolare: si tratta di ricevimento di fatture recanti un'imposta errata;*

- **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[1] - tramite opportuno *software* applicativo;

- **compilazione ed inoltro della dichiarazione IVA** per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti.

INDIVIDUAZIONE DI UN SISTEMA OGGETTIVO PER LA DETERMINAZIONE DEI "COSTI RIPARTITI" PER LE FATTURE NON DIRETTAMENTE IMPUTABILI AD ATTIVITÀ COMMERCIALI

Questa fase ha lo scopo di analizzare tutte quelle fatture non direttamente riconducibili ad un servizio individuato come commerciale, ovvero quelle fatture d'acquisto di beni e servizi utilizzati promiscuamente per realizzare sia operazioni imponibili sia operazioni escluse dal campo IVA per costruire un **criterio oggettivo e misurabile** che permetta all'Ente di recuperare la parte di IVA promiscua su tali fatture.

Il riferimento è la circolare 328/E - 24.12.97 che testualmente cita al paragrafo 3.2:

" ... *Come è agevole desumere, per tali beni e servizi spetta una detrazione parziale, rapportata all'entità del loro impiego nelle operazioni soggette ad imposta, come, infatti, viene stabilito nel comma 4 del riformulato art.19. Ai fini della ripartizione dell'imposta tra la quota detraibile e indetraibile, la predetta norma non detta alcuna regola specifica, demandando al contribuente la scelta del criterio più appropriato alle diverse e variegate situazioni che possono verificarsi. Al contribuente viene imposto soltanto, per*

[1] *E' importante evidenziare che il tutto è stato facilitato dalla circolare 92/E del 21/10/2001 che ha introdotto cambiamenti notevoli in materia di tenuta dei registri IVA. L'Agenzia delle Entrate aveva a suo tempo già fornito, addirittura ancor prima dell'entrata in vigore del provvedimento di modifica, alcuni importanti chiarimenti sulla portata della novità attraverso la circolare n. 92/E. In sede di primo commento è stato confermato che i registri di cui agli articoli 23 (registro delle fatture), 24 (registro dei corrispettivi) e 25 (registro degli acquisti) del decreto 633/72, in quanto non più soggetti a bollatura, possono ritenersi regolarmente tenuti in presenza dell'unico adempimento formale rappresentato dalla numerazione di ogni pagina, numerazione che non deve più essere necessariamente preventiva, per blocchi di pagine, ma può essere altresì apposta, sempre in ordine progressivo, nel momento stesso in cui, effettuando le registrazioni, si ha l'utilizzazione di ciascuna pagina. Vale peraltro la pena far presente che l'abrogazione si estende non solo ai registri Iva espressamente indicati nella circolare, ma anche a tutti quei registri e documenti che, sebbene previsti da norme non inserite nel corpo del D.P.R. 633/72, devono essere tenuti secondo le modalità indicate all'articolo 39 del medesimo provvedimento. E' questo, ad esempio, il caso delle distinte di cui al terzo comma dell'articolo 1 del decreto 24/10/2000.*

l'eventuale controllo da parte degli organi competenti, che i criteri adottati siano oggettivi e coerenti con la natura dei beni e dei servizi acquistati. A titolo d'esempio può affermarsi che ai fini della ripartizione delle spese di riscaldamento di un fabbricato utilizzato sia per l'attività imponibile sia per un'attività esclusa, un criterio oggettivo e coerente può essere costituito dalla cubatura dei rispettivi locali. La medesima norma dettata dal comma 4 stabilisce che ove si tratti di beni e servizi utilizzati promiscuamente in operazioni soggette ad imposta e per fini privati o comunque estranei all'esercizio dell'attività, la quota d'imposta indetraibile, e di conseguenza quella detraibile, vanno determinate con i medesimi criteri innanzi illustrati. Va da ultimo rilevato che, sebbene la disposizione in commento faccia riferimento ai beni e ai servizi "utilizzati", la regola sopra enunciata troverà ovviamente applicazione già in sede di acquisto dei beni e dei servizi senza attendere l'effettiva utilizzazione degli stessi. In altri termini, come affermato in via generale, il contribuente dovrà effettuare una valutazione prospettica, in sede d'acquisto, del futuro impiego dei beni e dei servizi, al fine di determinare in quale misura l'impiego stesso si collegherà ad operazioni soggette al tributo (o ad esse assimilate ai fini della detrazione) e in quale misura, invece, in operazioni escluse dal campo d'applicazione dell'imposta, in modo da calcolare, la quota d'imposta detraibile"

PREDISPOSIZIONE DI UNA GUIDA OPERATIVA DI TUTTE LE AZIONI VOLTE A COSTITUIRE UN EFFICACE SISTEMA DI GESTIONE IVA DELL'ENTE

Si tratta di una guida che illustra tutte le azioni che possono essere attuate in base alle specifiche esigenze dell'Ente in ambito IVA. E' una guida indirizzata ai Dirigenti, Responsabili ed Amministratori in quanto contiene, oltre alle azioni di tipo fiscale, tutte quelle azioni organizzative che permettono all'Ente di gestire quotidianamente l'imposta IVA in modo da **mantenere anche per la gestione futura tutti i benefici realizzati per gli anni pregressi.**

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 – CONSEGNA LAVORI

Si tratta di una **relazione tecnica ed analitica su tutti gli interventi realizzati**. Tale relazione contiene tutti gli interventi effettuati dai nostri esperti con tutti i riferimenti normativi e le

metodologie utilizzate. Per il suo contenuto tecnico-operativo e metodologico, la relazione è indirizzata soprattutto agli addetti ai lavori, i quali troveranno una linea guida per quelle che dovranno essere le azioni future da mantenere, e verrà utilizzata come "testo pilota" durante le giornate di formazione dedicate al personale dell'Ente preposto alla gestione della contabilità IVA.

TRASFERIMENTO DI TUTTO IL *KNOW-HOW* NECESSARIO TRAMITE FORMAZIONE QUALIFICATA E PERSONALIZZATA PER IL PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DELLA CONTABILITÀ E ALLA PREDISPOSIZIONE DEL MODELLO DI DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Questa fase ha l'obiettivo di trasferire tutto il *know-how* al personale dell'Ente. Verranno affrontate tutte le tematiche in ambito IVA ed analizzate tutte le azioni realizzate dai nostri esperti per la realizzazione del progetto.

Di seguito presentiamo lo sviluppo dell'attività formativa, comprensiva di attività di docenza, progettazione e realizzazione materiale didattico, preparazione e discussione in aula di casi concreti ***(case history)*** ed illustrazione di buone pratiche ***(best practices)***, consegna ai presenti d'attestato partecipazione.

PROGRAMMA FORMATIVO IVA

- I **principi generali** dell'IVA;
- la **soggettività** IVA dell'Ente locale;
- **presupposti** per l'applicazione del tributo;
- **presupposto oggettivo e soggettivo**;
- distinzione fra **attività commerciale** rilevante IVA ed **attività istituzionale**
- modalità di determinazione della **base imponibile** IVA;
- **importi esclusi** dalla base imponibile;
- analisi del **regime Iva da adottare per ciascun servizio svolto** dal Comune;
- **la gestione fiscale erariale del patrimonio immobiliare degli Enti Locali**, anche alla luce della Rm. Entrate 1° luglio 2009, n. 169/E;
- utilità di **recupero d'imposta sulle spese d'investimento** (costruzione/ manutenzione cespiti strumentali all'esercizio di servizi commerciali);
- i **rimborsi spese** e le **spese anticipate** in nome e per conto;

- il diritto alla **detrazione**: momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta, esigibilità differita ed immediata;
- **l'esercizio di più attività**;
- gli **obblighi** di separazione delle attività;
- ***pro-rata***: la percentuale di detraibilità;
- **scelta di convenienza** tra contabilità separata o mista, gli obblighi contabili: modalità e termini;
- **certificazione** delle operazioni attive: scontrino/ricevuta fiscale/fattura;
- l'emissione dello **scontrino** per gli enti locali;
- il caso delle **attività spettacolistiche** ed i nuovi misuratori fiscali;
- **fatturazione attiva**: obblighi e termini di registrazione;
- **fatture d'acquisto**: obblighi e termini di registrazione, note di variazione registri IVA, modalità di tenuta, aggiornamento e stampa;
- la **liquidazione ed il versamento dell'imposta**, liquidazione dell'IVA ad esigibilità differita, versamenti e acconto IVA, compensazione "verticale" od "orizzontale";
- come individuare le **entrate che rilevano ai fini IVA**;
- compilazione della **dichiarazione annuale IVA**.

DOCENZA IVA

La formazione sarà curata dalle seguenti figure professionali:

- ***Responsabile Team Fiscalità e Responsabile dei Servizi di Consulenza IVA e IRAP;***
- ***Consulente del Lavoro, Esperto in Materia Fiscale, Contenzioso e Gius-lavoristico.***

DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO IRAP

Le fasi riferite alle attività IRAP hanno come obiettivo l'analisi di fattibilità riguardante l'applicazione separata dell'imposta sulle attività commerciali esercitate dagli Enti Locali in ossequio alle disposizioni legislative in materia, di cui *all'art. 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997*, come modificato *dall'art. 10 bis comma 2 del D.Lgs 506/1999*, che introducono la possibilità per gli Enti Locali che svolgono anche attività commerciali di calcolare l'imposta separatamente e con diversa metodologia sia sulle attività istituzionali che sulle attività commerciali. Oltre all'**individuazione della corretta applicazione dell'IRAP** sulle attività commerciali e non commerciali ci si pone l'obiettivo di **individuare tutte le altre eventuali attività che producono un risparmio di imposta IRAP**

Realizzare risparmi d'imposta IRAP significa **ridurre notevolmente il costo del personale** gravante sui bilanci dell'Ente, **liberando ingenti risorse** per altri obiettivi.

Le attività del progetto in ambito **IRAP** prima sintetizzate vengono ora dettagliate per evidenziarne il loro contenuto.

INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITA' PER IL CALCOLO COMMERCIALE

Il *D.Lgs. 15.12.1997 n. 446* istitutivo dell'imposta regionale sulle attività produttive consente, al secondo comma dell'*art. 10 bis*, tramite la suddivisione delle attività istituzionali da quelle aventi natura commerciale, l'applicazione a queste ultime delle ordinarie regole di quantificazione della base imponibile, nonché dell'aliquota del 4,82%, in luogo di quella prevista per il sistema cosiddetto "retributivo" che ammonta al 8,5%.

La previsione di tale facoltà - chiaramente finalizzata a consentire agli Enti non commerciali di ottenere risparmi d'imposta – induce ad un'analisi di tutte le attività poste in essere allo scopo di individuarne, innanzitutto, quelle aventi carattere commerciale.

Il requisito della commercialità, non sempre d'agevole definizione e distinzione rispetto alle attività istituzionali dell'Ente, è stato individuato sia in via legislativa - con la presunzione legale assoluta operata dal *comma 5 dell'art. 4 del D.P.R. 633/72* e le disposizioni contenute nell'art. *4 della VI Direttiva del Consiglio 17 maggio 1977 n.*

77/388/CEE, par. 5, 3° comma - che in via amministrativa, attraverso la *C.M. 18 del 22.05.1976*.

Una volta operata la suddivisione delle attività svolte dall'Ente tra sfera istituzionale e sfera commerciale è quindi possibile impostare il calcolo di convenienza con riferimento a ciascuna delle attività per cui è consentita l'applicazione dei criteri previsti dall'*art. 5 del D. Lgs. 446/1997*. L'opzione per la determinazione della base imponibile secondo le regole delle società commerciali è esercitabile anche ad una ovvero solo ad alcune delle attività commerciali esercitate.

RILEVAZIONE DELL'UTILIZZO PROMISCUO DELLA MANODOPERA NELLE VARIE ATTIVITÀ COMMERCIALI E ISTITUZIONALI

In questa fase verrà individuato tutto il personale non direttamente coinvolto nelle attività commerciali ma che può essere ricondotto ad esse in modo promiscuo. Per l'operazione di individuazione e ripartizione dei costi promiscui si applica l'*art.10-bis, comma 2, primo periodo, del D.Lgs. n. 446*, secondo cui la base imponibile relativa alle attività commerciali è determinata ai sensi delle disposizioni dell'*art.5*, computando i costi deducibili ivi indicati, non specificamente riferibili alle attività commerciali, per un importo corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi delle attività commerciali e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti.

Pertanto, per i costi relativi a dipendenti, collaboratori coordinati continuativi ecc., le cui prestazioni siano riferibili sia all'attività commerciale sia a quella istituzionale, occorrerà procedere applicando tali riferimenti normativi.

INDIVIDUAZIONE DI OGNI ALTRA FORMA DI ESENZIONE IRAP APPLICABILE DALL'ENTE

In questa fase verranno analizzati tutti i versamenti IRAP effettuati dall'Ente nel 2012 e in tutti gli anni non ancora prescritti, la situazione giuridica del personale dipendente di ruolo ed a tempo determinato sempre per il 2012 e per tutti gli anni non ancora prescritti per **verificare la sussistenza di altre forme di risparmio d'imposta** oltre a quella dell'applicazione della base di calcolo con il metodo retributivo.

REDAZIONE DELLA RELAZIONE FINALE – DICHIARAZIONE IRAP – CONSEGNA LAVORI

Alla fine di tutte le attività del progetto riguardante l'IRAP (consegna lavori) verranno predisposti i seguenti materiali:

- le **dichiarazioni IRAP** e le **istanze di rimborso** riferite al 2012 e a tutti gli anni non ancora prescritti;
- una **relazione tecnico-operativo-metodologica** che illustrerà i risultati ottenuti e le metodologie applicate.

La relazione di cui sopra verrà utilizzata durante le giornate di formazione e illustrerà **ogni passaggio effettuato dai nostri esperti con tutti i riferimenti alla normativa applicata** nonché tutte le azioni organizzative che permettono all'Ente di gestire quotidianamente l'imposta IRAP in modo da **mantenere anche per la gestione futura tutti i benefici realizzati per gli anni pregressi.**

TRASFERIMENTO DI TUTTO IL KNOW-HOW NECESSARIO TRAMITE FORMAZIONE QUALIFICATA E PERSONALIZZATA AGLI ADDETTI ALLA GESTIONE DELLA CONTABILITÀ E PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE IRAP

Questa fase ha l'obiettivo di **trasferire tutto il *know-how*** al personale dell'Ente. Verranno affrontate tutte le tematiche in ambito IRAP ed analizzate tutte le azioni compiute dai nostri esperti per la realizzazione del progetto.

PROGRAMMA FORMATIVO IRAP

- Analisi della **normativa vigente**;
- individuazione dei **requisiti di commercialità** di una attività;
- **analisi di convenienza** nell'applicazione della base di calcolo con il metodo commerciale (o misto);
- **individuazione della base imponibile commerciale**;

- individuazione delle **percentuali di incidenza** dei costi promiscui e loro abbattimento dalla base imponibile;
- **compilazione del conto economico** per le attività commerciali;
- calcolo del valore della produzione netta (**VPN**);
- **calcolo del risparmio d'imposta sul personale** direttamente utilizzato per le attività commerciali;
- calcolo del risparmio di imposta sul **personale promiscuo**;
- **adempimenti contabili** per la gestione della base imponibile con il metodo commerciale;
- **analisi dei versamenti mensili IRAP** tramite analisi della gestione giuridica del personale;
- **compilazione della dichiarazione annuale IRAP**.

DOCENZA IRAP

La formazione sarà curata dalle seguenti figure professionali:

- ***Resp. Team Fiscalità e Resp. Servizi di Consulenza IVA e IRAP;***
- ***Consulente del Lavoro, esperto in materia fiscale, contenzioso e settore gius-lavoristico.***

CARATTERISTICHE DELLA FORMAZIONE IN HOUSE IRAP

Dal punto di vista dell'impianto metodologico, **lo sviluppo della formazione d'aula in ambito IRAP prevede 3 fasi**, di seguito illustrate:

1) **Introduzione/orientamento**: è la fase iniziale dell'Unità didattica, in cui il Docente, facendo ricorso ad una dinamica presentazione dei contenuti, raccoglie rapidamente la condivisione da parte dei partecipanti e stipula con i partecipanti un patto formativo chiaro e condiviso. Il Docente stesso, a partire da questa fase, si rende disponibile a tarare ulteriormente i contenuti programmati nella progettazione analitica, avvicinandoli e declinandoli alle attese degli allievi in un'ottica di attenzione al cliente, senza dimenticare gli obiettivi formativi dell'Unità didattica;

2) **Trasferimento dei contenuti**: Fase centrale dell'intervento formativo, che avviene attraverso la metodologia classica della lezione rafforzata da una intensa attività di presentazione e trasferimento di buone prassi di altre Amministrazioni ed un confronto tra l'ordinaria gestione del tema/corso nell'Amministrazione e le possibili soluzioni alternative adottate in altri contesti. Per queste azioni di analisi di buone prassi, si farà ricorso anche a testimonianze (anche in aula), diffusione di materiali elaborati in altri contesti. La lezione d'aula è la fase centrale e prevalente (anche in termini temporali) dell'intervento, in quanto la finalità prevalente dell'attività formativa è costituita dalla trasmissione di concetti, informazioni e schemi interpretativi. Le opportunità di apprendimento offerte da una lezione, possono essere così sintetizzate:

- la lezione permette di trasmettere un elevato numero d'informazioni, contenuti, concetti e conoscenze in un breve periodo di tempo. Questa opportunità può trasformarsi in vincolo, qualora un'eccessiva quantità di nozioni provochi un'interruzione nel processo di ascolto e di apprendimento con conseguente blocco nella trasmissione dei contenuti;
- la lezione permette di **omogeneizzare parzialmente la disparità di conoscenze** teoriche dei partecipanti all'attività formativa. La lezione quindi, incidendo a livello teorico e concettuale, si presta solo parzialmente ad apprendimenti legati alla sfera delle abilità, degli atteggiamenti e dei comportamenti. Di conseguenza, nel corso del presente intervento tale strumento sarà rafforzato dalle fasi successive. I contenuti previsti comunque dall'azione formativa saranno affrontati per intero;

4) **Interazione:** E' la fase più attiva, costituita dall'individuazione di "aree problematiche" o "casi", o "progetti" che riguardano più specificamente l'ambito professionale dei partecipanti. In questa fase diventa centrale l'elemento territoriale e l'attenzione si sposta su casi concreti emersi dal lavoro comune con gli allievi. Un'interazione che tendenzialmente propone di lavorare per fare emergere proposte di miglioramento, per favorire il trasferimento di eccellenze e buone prassi, una fase che, partendo dagli allievi stessi, intende analizzare situazioni e problemi reali, promovendo l'apprendimento circa il come diagnosticare e intervenire su situazioni analoghe a quelle presenti nei casi esposti e discussi. In funzione dei tempi a disposizione, il conduttore utilizzerà le metodologie più adatte a far emergere,

analizzare, discutere ed approfondire i temi e lavorare su aspetti della quotidianità del lavoro interno all'Ente.

MATERIALE DIDATTICO

Anche per quanto attiene i materiali didattici, si utilizzeranno strumenti adatti al *target* di riferimento ed espressione del giusto *mix* fra materiali tradizionali e strumenti innovativi, intendendo quindi proporre una gamma di supporti che vada dal testo classico al *software* didattico. Per materiali didattici intendiamo, non solo il classico "sussidio didattico", ma anche strumenti operativi, modalità di controllo e valutazione, per di più realizzati dagli stessi esperti membri del gruppo di lavoro a disposizione dell'Ente per la realizzazione dell'intervento. Per questo, la gamma di prodotti didattici che verrà proposta sarà articolata e differenziata in: **testi didattici, dispense, quaderni operativi tematici, presentazioni (ad esempio: *slides*, *power point*, ecc.), materiali didattici *on-line*, ipertesti, opere di consultazione *on-line*, consultazione siti internet, testi di legge, circolari, regolamenti attuativi, bibliografia, esercitazioni.** Il materiale didattico che supporterà le diverse azioni previste dal percorso formativo troverà la sua diffusione e condivisione nell'ambito della piattaforma a disposizione del progetto. In questa accezione di materiale didattico rientra a pieno titolo anche tutta la produzione didattica degli stessi partecipanti, intesa come esercitazioni, *project work*, elaborazioni, bozze di regolamenti e atti amministrativi, *report* e quant'altro si riterrà necessario ed utile all'implementazione della banca dati. Le dispense riproporranno in forma chiara e tecnicamente accessibile i contenuti del corso cui si riferiscono. La loro strutturazione, compatibilmente con i contenuti del corso, sarà la seguente:

- illustrazione esaustiva, in forma chiara e sintetica, di tutti gli argomenti trattati;
- bibliografia sintetica riferita sia alle principali pubblicazioni sia alla giurisprudenza.

Il materiale didattico sarà arricchito con normativa e giurisprudenza di riferimento. In ogni corso si procederà a **monitorare l'andamento delle attività di formazione** in termini quantitativi e qualitativi, al fine di verificare la coerenza di quanto si va realizzando con gli obiettivi definiti in fase di progettazione, le esigenze dell'Ente e le aspettative dei partecipanti.

DETTAGLIO DELLE ATTIVITA' IN AMBITO DIRITTI DI CREDITO RETRIBUTIVI E CONTRIBUTIVI

Le attività del progetto in ambito di **recupero di diritti di credito retributivi e contributivi**, prima sintetizzate, vengono ora dettagliate per meglio evidenziarne il loro contenuto.

- direzione lavori per la **raccolta**, da parte degli uffici interessati, di tutta la documentazione necessaria ad espletare quanto in obiettivo al progetto;

- **analisi di tutta la documentazione** con pre-istruttoria finalizzata a verificare intervenute decadenze o prescrizioni;

- **impostazione dell'*iter* procedurale** per singola casistica e comunicazione ai dipendenti;

- **calcolo delle richieste di rivalsa** in collaborazione con l'ufficio del personale;

- **gestione delle pratiche** con inserimento nel sistema informatico dei singoli adempimenti in modo che si possa verificare in ogni momento lo stato della pratica.

FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE

L'Ente metterà a disposizione dei nostri esperti tutto il materiale necessario per l'espletamento del progetto. Tale materiale verrà analizzato presso la sede di Kibernetes Srl. Ad ultimazione dell'analisi del materiale consegnato ed alla 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). La stessa servirà come linea guida per la fase di formazione qualificata al personale individuato dall'Ente.

DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI

Servizio IVA

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2013** (in ogni caso fino al completamento delle attività previste).

Gli anni fiscali sono il **2012** e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti.

Servizio IRAP

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2013** (e in ogni caso fino al completamento delle attività previste).

Gli anni fiscali sono il **2013** e tutti gli anni non ancora prescritti. Per l'anno **2013** si fornirà una valutazione previsionale e molto prudenziale sulla base delle risultanze del **2012** e solo per quei dati che si ritengono inalterabili nel **2013** (tenendo conto ad esempio dei pensionamenti, dei cambi di mansione ecc.). Sarà cura dell'Ente consolidare i risultati non appena i dati dell'anno fiscale **2013** saranno definitivi (approvazione consuntivo **2013**). Nel caso in cui lo ritenesse conveniente l'Ente potrà usufruire dei servizi di mantenimento proposti dalla nostra società.

Servizio Recupero Diritti di Credito Retributivi e Contributivi

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento ed avrà una durata di **3** anni

Kibernetes

Κυβερνήτης

OFFERTA ECONOMICA

Il progetto è autofinanziato e cioè remunerato in base ai risultati finanziari **effettivamente** raggiunti, applicando una percentuale fissa:

- **27% sul maggiore risparmio IVA [2] e IRAP [3]** realizzato per tutti gli anni facenti parte del presente progetto (per come riportato nel paragrafo "Decorrenza, durata dell'incarico e anni fiscali");
- **23% di ogni risarcimento ottenuto quale recupero dei diritti di credito retributivi e contributivi** (oltre al reintegro nei diritti di credito, l'Ente potrà ricevere anche le spese stragiudiziali relative allo stesso, in tal caso, L'Ente girerà a Kibernetes tali spese stragiudiziali eventualmente ricevute. Inoltre, nel caso in cui per qualsivoglia motivo il recupero, ed eventualmente anche le spese stragiudiziali, siano riconosciute all'Ente dopo la scadenza dell'incarico, allora l'Ente riconoscerà a Kibernetes i corrispettivi anche successivamente alla conclusione del servizio).

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 del 21%.

---

[2] ***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 o il maggiore credito d'imposta rispetto al 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 il credito d'imposta globale IVA raggiunto 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.

[3] ***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.***

FATTURAZIONE

Per il servizio **IRAP** sarà emessa fattura in coincidenza con la presentazione di ogni dichiarazione annuale, di rettifica o richiesta di rimborso.

Per il servizio **IVA** sarà emessa fattura in coincidenza con la presentazione di ogni dichiarazione annuale o di rettifica.

Per il servizio **Diritti di Credito Retributivi e Contributivi** sarà emessa fattura al ricevimento del risarcimento di ogni singola rivalsa datoriale.

PAGAMENTI

Per i maggiori risparmi IVA e IRAP l'Ente verserà a Kibernetes, con cadenza mensile successiva alla fatturazione e a titolo di anticipo sul compenso dovuto, il 50% del minor versamento delle imposte/contributi riferiti agli stipendi (IRPEF, INAIL ecc.) realizzato mediante compensazione con il credito IVA/IRAP maturato, oppure il 50% dei rimborsi ottenuti. La compensazione mensile sarà quella totalizzata nei relativi modelli F24 emessi dall'ufficio competente nei confronti del tesoriere per quanto riguarda l'IVA e i minori versamenti diretti IRAP.

Tale metodologia di pagamento sarà perpetuata fino alla copertura totale del compenso dovuto e comunque per non più di sei mesi.

Nel caso in cui l'Ente non intendesse usufruire del credito IVA e/o IRAP maturato per effettuare compensazione mensili il pagamento dovrà comunque avvenire in un'unica soluzione entro 30 giorni dalla data della fattura.

Per il recupero dei diritti di credito, l'Ente effettuerà il pagamento delle fatture entro 30 giorni dalla data delle stesse.

Il mancato pagamento, nei termini stabiliti, comporterà l'addebito all'Ente degli interessi come da D. Lgs n. 231 del 09/10/02.

FORMAZIONE AL PERSONALE - DURATA

Le ore previste per la formazione diretta al personale interno dell'Ente incaricato alla gestione dell'IRAP e dell'IVA sono **6** alle quali **si aggiungono** altre **2** ore come verifica della formazione effettuata ovvero come laboratorio didattico. Tali ore di verifica potranno essere suddivise ed effettuate anche in più intervalli di tempo durante le ore di

formazione. **Tutte le ore di formazione e le ore di laboratorio didattico verranno svolte direttamente presso la sede dell'Ente.**

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 e pertanto non è divulgabile.

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

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, il

tutto secondo quanto previsto dal D.Lgs 81/2008.

LEGGE 196/2003 TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Nel caso in cui, per l'erogazione dei servizi previsti in offerta, si re.nda necessaria attività di trattamento dei dati da parte di KIBERNETES S.r.l., 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 incarica KIBERNETES S.r.l. del trattamento dei dati limitatamente alle attività del presente progetto.

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 di comunicare all'Ente gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati nonché le generalità ed il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di essi.

UNIVOCITÀ DI INCARICO

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

VALIDITA' DELLA PROPOSTA

La presente offerta commerciale è valida fino al 30 Novembre 2012 .

ALLEGATO "B"

OGGETTO: **PROGETTO TECNICO SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO, VERIFICA DELLE ATTIVITA' IRAP E IVA, ESAME E VERIFICA CASI DI INFORTUNIO DIPENDENTI PER RIVALSA DATORIALE**

RECIPROCI OBBLIGHI E DOVERI

TRA

Il XXXX nato a XXXX, il XXXX, codice fiscale XXXX, in qualità di Responsabile/Dirigente Bilancio e Programmazione del Comune di XXXX, delegato alla sottoscrizione del presente affidamento dalla Giunta Comunale con atto n. XXXX del XXXX

E

il Dott. Francesco Paolo Prestigiacomo, nato il 28/06/1954 a Palermo ed ivi residente in Fondo Vitale 2/B, codice fiscale PRSFNC54H28G273J, in qualità di Legale Rappresentante della società KIBERNETES s.r.l., partita IVA e codice fiscale 03883970828, con sede in Palermo 90145 - Via Leonardo Da Vinci 225.

SI STIPULA E SI CONVIENE QUANTO SEGUE:

ad integrazione dei reciproci obblighi e doveri previsti dalla deliberazione di Giunta Comunale n. XXXX del XXXX, relativa all'approvazione del **PROGETTO TECNICO SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO, VERIFICA DELLE ATTIVITA' IRAP E IVA ESAME E VERIFICA CASI DI INFORTUNIO DIPENDENTI PER RIVALSA DATORIALE**, di cui il presente atto rappresenta l'Allegato "B", il Dott. Francesco Paolo Prestigiacomo in qualità di Legale Rappresentante della società KIBERNETES s.r.l., con sede in Palermo assume verso l'Ente i seguenti impegni:

1. Si concorda quale corrispettivo per il maggiore risparmio IRAP, IVA e sulle somme effettivamente recuperate come indennizzi derivanti da diritti di credito inerenti i dipendenti ove sia ravvisabile responsabilità extracontrattuale o aquiliana, è previsto un compenso *una tantum*, al netto dell'IVA dovuta in misura del 21%, per tutte le attività svolte pari a:
   27% sul maggiore risparmio IVA quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
   27% sul maggiore risparmio IRAP quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
   23% per gli indennizzi derivanti da diritti di credito nei casi d'infortunio di dipendenti per attivazione di responsabilità extracontrattuale o aquiliana, dovuti dagli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative;
2. **Per quanto riguarda il servizio di recupero Irap, si specifica ulteriormente che, considerata l'attività già svolta dall'Ente riguardo all'applicazione del metodo commerciale, il corrispettivo a favore di Kibernetes s.r.l. verrà calcolato solo sull'aggiunta/approfondimento/incremento rispetto all'attività già svolta dall'Ente, che comporti pertanto un maggiore risparmio/recupero.**
3. La responsabilità che dovesse scaturire a 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 s.r.l. 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 di cui all'allegato "A" della sopra richiamata deliberazione di Giunta.

4. KIBERNETES s.r.l. metterà a disposizione tutti gli strumenti ritenuti necessari per facilitare le attività del personale per gli adempimenti tecnici legati ai versamenti mensili ed alle dichiarazioni IRAP ed IVA annuali.
5. KIBERNETES s.r.l., attraverso i suoi consulenti, predisporrà per il personale addetto alle operazioni di emissione dei pagamenti IRAP e del personale addetto alla gestione retributiva del personale, nonché alla gestione fiscale IVA, n. 6 ore di formazione per:
   a. Analizzare i risultati ottenuti e le tecniche utilizzate.
   b. Analizzare le operazioni mensili da effettuare per la compensazione.
   c. Analizzare come procedere operativamente per gli anni futuri.
   d. Compilare il modello IRAP ed IVA.
6. Tutte le eventuali attività di servizio e/o affiancamento da parte di KIBERNETES s.r.l. di cui al punto 4, per annualità successive a quelle dell'incarico ottenuto, saranno oggetto di separata valutazione ed offerta economica da parte della stessa società.
7. La fatturazione avverrà in unica soluzione e le scadenze di pagamento dovranno essere quelle previste al successivo punto 7.
8. Per ciò che concerne IVA e IRAP, il pagamento delle spettanze, per non gravare sul bilancio dell'ENTE, sarà effettuato mediante versamenti mensili di importo pari ad almeno il 50% del risparmio mensile, ottenuto mediante minor versamento IRAP ed IVA effettuato dall'ENTE in compensazione diretta, oppure pari ad almeno il 50% dei rimborsi ottenuti.
   Tale metodologia di pagamento sarà perpetuata fino alla copertura totale del compenso dovuto e comunque per non più di sei mesi.
   Nel caso in cui l'Ente non intendesse usufruire del credito IVA e/o IRAP maturato per effettuare compensazione mensili il pagamento dovrà comunque avvenire in un'unica soluzione entro 30 giorni dalla data della fattura.
9. Per ciò che concerne gli indennizzi dovuti dagli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative per gli infortuni dei dipendenti sul lavoro, il pagamento avverrà in un'unica soluzione con l'accredito delle spettanze dovute.
10. L'erogazione della formazione di cui al punto 4 non vincola il pagamento di cui sopra essendo la stessa pianificata tenendo conto dei reciproci impegni lavorativi.

Luogo XXXX data XXXX

Letto confermato e sottoscritto

Per KIBERNETES s.r.l. Per l'ENTE

LA GIUNTA MUNICIPALE

Esaminata la proposta del Responsabile Area Ec- Finanziaria avente ad oggetto: " Progetto Tecnico Servizio di Risparmio Fiscale e Finanziario, verifica delle attività Irap-Iva, esame e verifica casi di infortunio dipendenti per rivalsa datoriale ", nel testo allegato facente parte integrante e sostanziale del presente atto;

Esaminati altresì i relativi allegati "A" e "B";

Ritenuto opportuno provvedere in merito con urgenza;

Visto il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

Visto il Decreto del Sindaco n° 63/2012 con il quale la D.ssa Morello Maria Rita è stata nominata responsabile della suddetta Area;

Vista la L.R. 44/91 e ss.mm. e ii;

Vista la L.R. 48/91 e ss.mm. ii.;

Visto l'O.R.EE.LL. vigente in Sicilia ed il relativo Regolamento di esecuzione;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il D.Lgs. 267/2000;

Visto il Bilancio 2013 di prossima adozione;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs 267/2000

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme previste dalla legge;

DELIBERA

Di approvare la superiore proposta allegata alla presente deliberazione, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Di dichiarare il presente atto urgente ed immediatamente esecutivo con separata ed unanime votazione.

Seg/D.G.

Il presente verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato a termini di legge

IL PRESIDENTE
F.to Dott. Paolo Buscema

L'ASSESSORE ANZIANO
F.to Dott. Castello Pasquale

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Carmelo Innocente

E' copia conforme all'originale

li 26-02-2013

IL SEGRETARIO COMUNALE

Il presente atto viene pubblicato all'Albo Pretorio comunale dal **26/02/2013 al 13/ 03/2013**
col n. _____ del registro di pubblicazione

col n. _____del registro on-line

IL MESSO COMUNALE
F.to Burgio Giovanni

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 3.12.1991, n.44 e ss.mm.e ii.;

E' stata affissa all'Albo Pretorio comunale il giorno **26/02/2013** per rimanenti 15 gg. consecutivi (art.11, 1° comma);

☐ Con lettera n. _____ del _____ è stata trasmessa ai capi gruppi consiliari;

☐ Con lettera n. _____del _____ è stata trasmessa per il controllo preventivo di legittimità al CO.RE.CO. sez. Prov.le di Ragusa

IN QUANTO

☐ è soggetta al controllo per legge: ne ha fatto richiesta —— ——

☐ ne ha/hanno fatto richiesta: il gruppo consiliare _____ ovvero n. _____ consiglieri

☐ Ne ha fatto richesta 1/5 dei consiglieri ai sensi dell'art.15, comme 5°

Monterosso Almo, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Carmelo Innocente

COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO

il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la predetta deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi dal **26/02/2013 al 13/03/2013**
a norma dell'art.11 della L.R. 3.12.1991, n.44 e ss.mm.e ii. e che contro la stessa non furono presentati reclami;
che la stessa è divenuta esecutiva ;

☐ per decorsi 10 giorni dalla pubblicazione

☐ per decorsi 20 giorni dalla ricezione da parte del CO.RE.CO.

☐ avendo comunicato il CO.RE.CO. di non aver riscontrato vizi di legittimità

☐ Esecutiva art.12 L.R. 44/91 e ss.mm.e ii.;

☐ Esecutiva art.16 L.R. 44/91 e ss.mm.e ii.;

Monterosso Almo, li_____

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Carmelo Innocente

E' copia conforme all'originale

_____li_____

IL SEGRETARIO COMUNALE

La presente deliberazione è stata trasmessa per l'esecuzione

all'ufficio il _____

Seg./D.G.