

COMUNE DI SANT'AGNELLO

QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA

D E T E R M I N A

N. di settore 78 del 31/05/2023

N. generale 496

Oggetto:

**AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' KIBERNETES SRL
DEL SERVIZIO PER LA VERIFICA E L'OTTIMIZZAZIONE
ECONOMICA DELLA FISCALITA' PASSIVA IVA E IRAP. AI
SENSI ART. 1 C. 1 E ART. 2 LETT A) DEL D.L. 76/2000
CONVERTITO IN LEGGE N. 120/2020 E MODIFICATO DAL D.L.**

77

Il Funzionario Responsabile della IV unità organizzativa

Premesso che:

- la fiscalità passiva degli enti locali è costituita dalle imposte IVA e IRAP;
- il D. L.vo 446/97 ha istituito l'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) individuando tra i soggetti passivi anche le pubbliche amministrazioni, tra i quali i Comuni;
- l'art. 10 bis, al comma 1, disciplina le modalità di determinazione della base imponibile in un importo pari all'ammontare delle retribuzioni erogate al personale dipendente, dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'articolo 47 del testo unico delle imposte sui redditi;
- al successivo comma 2 viene stabilito che se i soggetti di cui al comma 1 esercitano anche attività commerciali, gli stessi possono optare per la determinazione della base imponibile relativa a tali attività commerciali secondo le disposizioni dell'articolo 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 considerati dalla predetta disposizione e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti. La base imponibile relativa alle altre attività è determinata a norma del precedente comma 1, ma l'ammontare degli emolumenti ivi indicati è ridotto dell'importo di essi specificamente riferibile alle attività commerciali. Qualora gli emolumenti non siano specificamente riferibili alle attività commerciali, l'ammontare degli stessi è ridotto di un importo imputabile alle attività commerciali in base al rapporto indicato nel primo periodo del presente comma. Si considerano attività commerciali quelle rilevanti ai fini delle imposte sui redditi, ovvero, per i soggetti di cui all'articolo 88, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, esclusi dall'imposta sul reddito delle persone giuridiche, quelle rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- l'Ente ha da sempre adottato il sistema previsto dal comma 1, determinando quindi l'imposta da versare applicando l'aliquota dell'8,5% alla base imponibile ottenuta sommando l'imponibile retributivo da lavoro dipendente (al netto delle retribuzioni dei disabili e categorie protette) e da redditi assimilati e quello relativo al lavoro occasionale
- si rende necessario ed opportuno ottimizzare ed approfondire tale materia ricorrendo ad interventi tecnici ed iperspecialistici al fine di verificare l'esatto procedimento adottato e l'eventuale convenienza del passaggio al metodo di cui al comma 2 dell'art. 10 bis D. L.vo 446/97;
- per quanto riguarda la contabilità IVA sulle attività commerciali esercitate, l'Ente sta gestendo la stessa in proprio attraverso figure interne soggette a formazione ed aggiornamenti continui, ma che, non essendo dedicati in via esclusiva a tale attività, necessitano di un supporto specialistico dedicato;
- si rende pertanto necessario procedere al controllo e verifica normativa e gestionale della tenuta della contabilità IVA di questo Ente, a fronte di tutte le novità legislative ultimamente introdotte, e che potrebbero procurare all'Ente importanti recuperi d'imposta, e quindi permettere a regime una gestione più attenta e proficua;

Dato atto quindi che la realizzazione delle suddette azioni non può essere attuata unicamente con l'apporto delle risorse interne, ma presuppone il coinvolgimento di un soggetto specializzato preposto alla verifica della possibilità di contabilizzare crediti IRAP e IVA;

Considerato che per la realizzazione degli obiettivi e delle attività dell'area si rende necessario adottare il presente provvedimento;

Considerato che è interesse dell'Ente locale attuare ogni azione che mira all'ottenimento di risparmi e recuperi di imposta che portino risorse finanziarie all'Ente;

Ritenuto di procedere ad una verifica metodologica e gestionale per la riorganizzazione della contabilità fiscale IVA E IRAP, in termini di totale rispetto della normativa, che faccia piena luce, sotto il profilo impositivo, sulle attività svolte dall'Ente, al fine di rettificare eventuali scelte operate nel passato, non più coerenti con lo stato attuale dell'evoluzione della fiscalità gravante sulle amministrazioni pubbliche, senza peraltro esternalizzare il servizio di tenuta ordinaria della contabilità IVA/IRAP;

Considerato che l'intervento relativo al suddetto servizio di recupero di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva del comune comporta l'acquisizione di servizi organizzati da qualificati operatori economici, che dovranno procedere autonomamente alla raccolta ed alla copiatura dei dati necessari, limitando quasi totalmente l'impegno del personale del comune a cui sarà richiesto prevalentemente solo un supporto informativo;

Ritenuto di verificare l'esistenza di operatori sul mercato qualificati in materia;

Dato atto che non sono attive convenzioni CONSIP aventi per contenuti beni e/o servizi comparabili con quelli oggetto della presente procedura;

Visto l'art. 36, comma 2, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, laddove prevede che "Fermo restando quanto previsto dagli articoli 37 e 38 e salva la possibilità ricorrere alle procedure ordinarie, le stazioni appaltanti procedono all'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 35, secondo le seguenti modalità: a) per affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, mediante affidamento diretto anche senza previa consultazione di due o più operatori economici o per i lavori in amministrazione diretta. La pubblicazione dell'avviso sui risultati della procedura di affidamento non è obbligatoria; b) per affidamenti di importo pari o superiore a 40.000 euro e inferiore a 150.000 euro per i lavori, o alle soglie di cui all'articolo 35 per le forniture e i servizi, mediante affidamento diretto previa valutazione di tre preventivi, ove esistenti, per i lavori, e, per i servizi e le forniture, di almeno cinque operatori economici individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici, nel rispetto di un criterio di rotazione degli inviti. I lavori possono essere eseguiti anche in amministrazione diretta, fatto salvo l'acquisto e il noleggio di mezzi, per i quali si applica comunque la procedura di cui al periodo precedente. L'avviso sui risultati della procedura di affidamento contiene l'indicazione anche dei soggetti invitati; ...";

Visto l'art. 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, laddove recita che "... Fermi restando gli obblighi e le facoltà previsti al comma 449 del presente articolo," gli enti locali," per gli acquisti di beni e servizi di importo pario superiore a 1.000 euro e inferiore alla soglia di rilievo comunitario sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi del medesimo articolo 328 ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure. ...";

Dato atto che a partire dal 1° gennaio 2019 è entrato in vigore quanto previsto dall'art. 1, comma 130, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, che prevede "All'articolo 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, le parole: «1.000 euro», ovunque ricorrono, sono sostituite dalle seguenti: «5.000 euro»";

Visto l'art. 1, c. 2 lett. a) del D.L. N. 76/2020 come convertito con modificazioni dalla legge n. 120/2020 e modificato dal D.L. 77/2021;

Visto l'art. 1, c. 3 del medesimo D.L. che prevede "Gli affidamenti diretti possono essere realizzati tramite determina a contrarre, o atto equivalente, che contenga gli elementi descritti nell'articolo 32, c. 2, del D. Lgs. 50/2016...";

Visto l'art. 36, c. 1, del D. Lgs 50/2016 come modificato dall'art. 8, c.5 lett. Oa-bis) del D.L. n. 76/2020 come convertito con modificazioni dalla legge n. 120/2020 e modificato dal D.L. 77/2021, laddove prevede che la procedura semplificata di affidamento deve avvenire nel rispetto dei principi di cui agli articoli 30, comma 1, 34 e 42, del Codice dei Contratti Pubblici, nonché del rispetto del principio di

rotazione degli inviti e degli affidamenti e in modo da assicurare l'effettiva possibilità di partecipazione delle microimprese, piccole e medie imprese;

Tenuto conto della Linea guida n. 4 dell'ANAC ad oggetto "Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, di indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici";

Rilevato che la fornitura in oggetto per entità e tipologia è riconducibile alla fattispecie di cui all'art. 1 comma 2 lett. a) del D.L. 76/2020, quindi può essere affidata mediante affidamento diretto;

Verificato che sul Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePA), sono presenti beni e/o servizi analoghi a quello ricercato e che, pertanto, è possibile attivare apposita procedura mediante Trattativa diretta sul MePA;

Rilevato che il servizio più rispondente alle esigenze dell'Ente, risulta quello offerto della società KIBERNETES SRL, che ha presentato un progetto di recupero della fiscalità passiva (allegato A al presente atto) prevedendo:

- un'attività di consulenza integrata e specialistica che parte dall'analisi dei bilanci e della documentazione fiscale del comune, per ottenere maggiori deduzioni o detrazioni, ovvero l'ottenimento di rimborsi fiscali, attraverso l'utilizzo di propri sistemi gestionali ideati e sviluppati da Kibernetes stessa per questa finalità;
- l'economicità dell'affidamento, che prevede il riconoscimento di una percentuale relativa al recupero di imposte;

Preso atto che:

- il suddetto servizio di recupero di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva del comune comporta l'acquisizione, in autonomia, con raccolta e copiatura dei dati necessari, limitando quasi totalmente l'impegno del personale del comune a cui sarà richiesto prevalentemente solo un supporto informativo;
- eventuali risparmi IVA ed IRAP rilevati porteranno benefici anche per gli anni futuri, in quanto il personale preposto alle attività acquisirà tutto il know-how necessario a mantenere in proprio tutto il processo metodologico e normativo che scaturirà dal progetto in questione;
- l'acquisizione dei servizi indicati nel progetto può ritenersi acquisizione di un servizio ad alto contenuto specialistico;
- il progetto è autofinanziato, e cioè remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti;
- Il prezzo di tutti i servizi IVA e IRAP offerti è determinato in parte variabile con le percentuali sottoesposte da applicare ai recuperi e ai risparmi, se realizzati, come segue:

SERVIZIO	ANNI FISCALI	% CORRISPETTIVO
MODULO IVA	2017-2018-2019-2020-2021-2022	23% + IVA da calcolarsi sul risparmio IV generato per l'Ente
MODULO IRAP	2017-2018-2019-2020-2021-2022	23% + IVA da calcolarsi sul risparmio IV generato per l'Ente

Visti i documenti su Mepa con il dettaglio dei servizi offerti, allegati alla presente determinazione, trattativa n. 681563;

Vista la congruità dei prezzi proposti;
Visto il decreto legislativo n. 267/00;
Visto il decreto legislativo n. 165/01;
Vista la legge n. 241/90;

Visto il vigente statuto comunale;

Visto il decreto legislativo n. 118/11;

Visto il provvedimento sindacale n. 6400 del 30/03/2023, con il quale è stato conferito al sottoscritto dott. Aversa Mariano l'incarico per la P.O. della Quarta Unità – Servizio Finanziario-Economato e Provveditorato;

Considerate:

- La delibera di C.C. n. 13 del 27/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022;
- La delibera di C.C. n. 44 del 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2025";
- la delibera di C.C. n. 45 del 28/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Approvazione bilancio di previsione 2023-2025"

DETERMINA

1. di procedere per i motivi indicati in premessa, all'affidamento diretto del servizio di verifica fiscalità passiva IVA e IRAP anni fiscali 2017-2018-2019-2020-2021 e 2022 integrabili a favore, alla società KIBERNETES SRL, con sede in Via Guantai Nuovi n. 11 NAPOLI - C.F. e P.IVA 06019871216 come da offerta su Mepa, trattativa n. 681563;
2. di dare atto che la spesa conseguente relativa all'eventuale compenso da corrispondere alla società, pari al 23% oltre iva 22% da applicare ai recuperi e ai risparmi IVA e IRAP se realizzati, sarà interamente finanziata con l'eventuale maggior credito rilevato;
3. di accertare in entrata la somma di euro 9.150,00 al capitolo, quale importo presunto derivante dal recupero risorse fiscali a credito o minor debito scaturenti dalla verifica richiesta. Lo stesso va rettificato e definito a seguito della comunicazione da parte della società delle somme effettivamente determinate a seguito della produzione della documentazione fiscale a supporto del diritto di disporre del credito o del risparmio;
4. di impegnare la somma di euro 9.150,00 comprensiva di IVA se dovuta al capitolo . Tale somma sarà suscettibile di variazione in aumento o diminuzione in funzione della documentazione fiscale a supporto del diritto scaturente dalla consegna delle dichiarazioni IRAP ed IVA integrative e rettificative per gli anni oggetto di incarico.
5. di dare atto che ulteriori impegni di spesa potranno essere assunti successivamente alla rendicontazione di recuperi di imposta sul progetto e saranno impegnate con atto successivo in seguito alla effettiva quantificazione del risparmio fiscale conseguito;
6. di stabilire che la decisione finale in merito alla trasmissione delle eventuali dichiarazioni integrative o rettificative, o alla richiesta del maggior credito e minor debito spetta al sottoscritto, e potrà avvenire soltanto a seguito di accertamento da parte del sottoscritto delle ragioni che hanno portato alla loro definizione, a tal fine la società dovrà trasmettere una relazione sulle integrazioni che ritiene di apportare;
7. di mettere a disposizione della società Kibernetes s.r.l. tutta la documentazione richiesta e di attivare un'utenza del cassetto fiscale per la sola consultazione dei dati fiscali del Comune di Sant'Agnello;

8. di dare atto che il contratto verrà formalizzato con ottenimento e sottoscrizione del documento di stipula sul portale MEPA;
9. di stabilire che le condizioni contrattuali dell'acquisto di cui al presente atto sono quelle riportate sul sito del MEPA e nelle schede allegate alla determinazione, nonché quelle descritte nel prodotto che la società ha presentato in risposta alla Trattativa diretta;
10. di prendere atto che il codice smart CIG della fornitura in oggetto è ZE53B585C4, e che il DURC risulta regolare con protocollo INAIL_37333016 e scadenza 12.07.2023;
11. di aver verificato che l'adozione del presente atto non coinvolge interessi propri, ovvero di propri parenti, affini entro il secondo grado, del coniuge o di conviventi, oppure di persone con le quali abbia rapporti di frequentazione abituale e come dettagliatamente previsto dal Codice di comportamento del Comune;
12. di evidenziare che alla liquidazione della spesa impegnata con il presente provvedimento si provvederà ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 184 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
13. di dare atto che il referente della società per le verifiche richieste è il sottoscritto Responsabile del servizio finanziario;
14. di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, all'atto dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA
Dott. Mariano Aversa

Documento firmato digitalmente archiviato in DB APS CED del Comune di Sant'Agnello

REGOLAMENTO PER L'ADOZIONE DELLE DETERMINAZIONI

(Delibera di GC n. 92 dell'11/02/2009)

◆ ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' E CORRETTEZZA DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 147 BIS, 1° COMMA - D. LGS. 267/2000

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale ai sensi degli art. 20, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

MARIANO AVERSA in data 31/05/2023

Il Funzionario Responsabile
QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA
Dott. Mariano Aversa

Documento firmato digitalmente archiviato in DB APS CED del Comune di Sant'Agnello



COMUNE DI SANT'AGNELLO

Provincia di Napoli

ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Determinazione QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA nr.78 del 31/05/2023

ESERCIZIO: 2023	Impegno di spesa	2023 785/0	Data: 31/05/2023	Importo: 9.150,00
Oggetto:	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' KIBERNETES SRL DEL SERVIZIO PER LA VERIFICA E L'OTTIMIZZAZIONE ECONOMICA DELLA FISCALITA' PASSIVA IVA E IRAP			
			C.I.G.: ZE53B585C4	
SIOPE:	1.03.02.11.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro			
Piano dei Conti Fin.:	1.03.02.11.008 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro			
Beneficiario:	0106310 - KIBERNETES s.r.l.			
Bilancio				
Anno:	2023	Stanziamiento attuale:	56.020,00	
Missione:	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Impegni gia' assunti:	26.503,76	
Programma:	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e	Impegno nr. 785/0:	9.150,00	
Titolo:	1 - Spese correnti	Totale impegni:	35.653,76	
Macroaggregato:	103 - Acquisto di beni e servizi	Disponibilità residua:	20.366,24	
Piano Esecutivo di Gestione				
Anno:	2023	Stanziamiento attuale:	9.150,00	
Capitolo:	12201	Impegni gia' assunti:	0,00	
Oggetto:	Recupero e risparmio fiscalità passiva IVA e IRAP	Impegno nr. 785/0:	9.150,00	
		Totale impegni:	9.150,00	
		Disponibilità residua:	0,00	
Progetto:				
Resp. spesa:	Servizio finanziario – economato e provveditorato - paghe e stipendi -			
Resp. servizio:	Servizio finanziario – economato e provveditorato - paghe e stipendi -			

SANT'AGNELLO li, 31/05/2023



Il Funzionario responsabile del Servizio Finanziario
Mariano Aversa



COMUNE DI SANT'AGNELLO

Provincia di Napoli

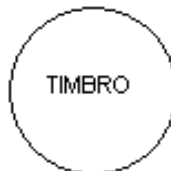
ACCERTAMENTO DI ENTRATE

Determinazione QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA nr.78 del 31/05/2023

ESERCIZIO: 2023 <i>Accertamento di entrata</i> 2023 134		Data: 31/05/2023 Importo: 9.150,00	
Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' KIBERNETES SRL DEL SERVIZIO PER LA VERIFICA E L'OTTIMIZZAZIONE ECONOMICA DELLA FISCALITA' PASSIVA IVA E IRAP			
SIOPE: 3.05.02.02.002 - Entrate da rimborsi di IVA a credito			
Piano dei Conti Fin.: 3.05.02.02.002 Entrate da rimborsi di IVA a credito			
Debitore: 0104270 - Agenzia delle entrate-Riscossione			
Bilancio			
Anno:	2023	Stanziamiento attuale:	261.150,00
Titolo:	3 - Entrate extratributarie	Accert. già assunti:	116.011,55
Tipologia:	500 - Rimborsi e altre entrate correnti	Accertamento nr. 134:	9.150,00
Categoria:	2 - Rimborsi in entrata	Totale accertamenti:	125.161,55
		Disponibilità residua:	135.988,45
Piano Esecutivo di Gestione			
Anno:	2023	Stanziamiento attuale:	9.150,00
Capitolo:	316201	Accert. già assunti:	0,00
Oggetto:	Recupero e risparmio IVA ed IRAP annualità pregresse	Accertamento nr. 134:	9.150,00
		Totale accertamenti:	9.150,00
		Disponibilità residua:	0,00
Progetto:			
Resp. entrata:	Servizio finanziario – economato e provveditorato - paghe e stipendi -		
Resp. servizio:	Servizio finanziario – economato e provveditorato - paghe e stipendi -		

.....

SANT'AGNELLO li, 31/05/2023



Il Funzionario responsabile del Servizio Finanziario
Mariano Aversa



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 539**

Settore Proponente: **QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA**

Ufficio Proponente: **Gestione Economica e Finanziaria**

Oggetto: **AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' KIBERNETES SRL DEL SERVIZIO PER LA VERIFICA E L'OTTIMIZZAZIONE ECONOMICA DELLA FISCALITA' PASSIVA IVA E IRAP. AI SENSI ART. 1 C. 1 E ART. 2 LETT A) DEL D.L. 76/2000 CONVERTITO IN LEGGE N. 120/2020 E MODIFICATO DAL D.L. 77**

Nr. adozione settore: **78** Nr. adozione generale: **496**

Data adozione: **31/05/2023**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Visto Favorevole

Data 31/05/2023

Responsabile del Servizio Finanziario
dott. Mariano Aversa

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

MARIANO AVERSA in data 01/06/2023

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SETTORE QUARTA UNITA' ORGANIZZATIVA
DETERMINA NUM. GEN. 496 DEL 31/05/2023
OGGETTO: AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' KIBERNETES SRL DEL SERVIZIO PER
LA VERIFICA E L'OTTIMIZZAZIONE ECONOMICA DELLA FISCALITA' PASSIVA IVA E IRAP. AI
SENSI ART. 1 C. 1 E ART. 2 LETT A) DEL D.L. 76/2000 CONVERTITO IN LEGGE N. 120/2020 E
MODIFICATO DAL D.L. 77

N. cronologico A. P. 779

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio del Comune in data
01/06/2023 per rimanervi quindici giorni consecutivi fino al 16/06/2023.

Sant'Agnello, 01/06/2023.

IL RESPONSABILE DELL'ALBO PRETORIO

rag. Carmela Coppola