



Comune di Buccheri

"Comune d'Eccellenza tra le 100 mete d'Italia"

(Libero Consorzio Comunale di Siracusa)

Palazzo Municipale "Dott. Vito Spadò"

P.zza Toselli, 1 – 96010 Buccheri

Tel 0931880359 – Fax 0931880559

AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

DETERMINA AREA AA.FF. N. 49 DEL 08/08/2022

REGISTRO GENERALE N. 688 DEL 09.08.2022

OGGETTO: IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELLA SOCIETÀ KIBERNETES S.R.L. PER ESPLETAMENTO PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO. PRESA D'ATTO DEL CONSEGUIMENTO DEL RISPARMIO FISCALE PER L'ANNO 2021, DEL CREDITO IVA 2021 DERIVANTE DALLA DICHIARAZIONE IVA 2022 E DEL PRESUNTO CREDITO IRAP.

CIG: ZB3376D1C8

Il Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria;

VISTE:

- la legge 8.6.1990, n. 142;
- la L.R. 07.09.1998, n. 23;
- la Circolare regionale, Ass.to EE.LL., n. 29.01.1999, n. 2;
- la L.R. 23 dicembre 2000, n. 30, recante Norme sull'ordinamento degli enti locali;
- la D.S. n. 18 del 14/10/2021 recane "Incarico di Responsabile dell'Area AA.FF. al dipendente Dott. Dipietro Vito proveniente dal Comune di Cassaro – assunto mediante l'istituto dello scavalco condiviso ex artt. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004";

PREMESSO che con Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 68 del 28/07/2021 il Comune di Buccheri ha aderito al "Progetto di Risparmio fiscale e finanziario" per gli anni fiscali 2021-2022 presentato dalla società Kibernetes S.r.l. (partita IVA 03883970828, Via Giovanni Campolo, n. 72, 90145 Palermo), giusta Trattativa MEPA N. 1772871 del 28/07/2021;

CONSIDERATO, quindi, che tale progetto prevede le seguenti attività da svolgere per gli anni fiscali 2021 e 2022, fino al 31/12/2023:

1) in riferimento alla gestione IVA, possono essere riassunte in:

- ✓ 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;
- ✓ 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 – tramite opportuno software applicativo;
- ✓ compilazione ed inoltro della dichiarazione IVA per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti;
- ✓ 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;

2) liquidazioni periodiche IVA ("liquidometro"):

I soggetti passivi Iva devono presentare il modello "Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA" per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta (art. 21-bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122). Il

modello di Comunicazione deve essere presentato esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati (art. 3, commi 2-bis e 3, del Dpr 22 luglio 1998, n. 322). Il modello deve essere presentato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. L'invio delle liquidazioni periodiche, è trimestrale per i clienti in regime mensile sia per quelli in regime trimestrale. L'invio delle liquidazioni periodiche, è trimestrale per i clienti in regime mensile sia per quelli in regime trimestrale;

3) in riferimento alla gestione IRAP, possono essere riassunte in:

- ✓ individuazione di tutte le attività rilevanti ai fini del calcolo commerciale, attraverso uno screening approfondito delle attività già incluse e delle opportunità di risparmio non ancora sfruttate;
- ✓ rilevazione dell'utilizzo promiscuo della manodopera nelle varie attività commerciali e/o istituzionali;
- ✓ individuazione di ogni altra forma d'esenzione IRAP applicabile dall'Ente;
- ✓ predisposizione delle dichiarazioni IRAP e le eventuali istanze di rimborso riferite a tutti gli anni non ancora prescritti, compilazione ed inoltro;
- ✓ stesura di una relazione tecnico-operativo-metodologica finale che illustrerà i risultati ottenuti e le metodologie applicate;

DATO ATTO, pertanto, che il contenuto della proposta comprende le attività sommariamente elencate di seguito:

1. DICHIARAZIONE IRAP ANNUALE IN MANTENIMENTO;
2. DICHIARAZIONE IVA ANNUALE IN MANTENIMENTO;
3. TENUTA TRIMESTRALE DEI REGISTRI IVA;
4. SERVIZIO DI CONTROLLO E VERIFICA DELLE SCRITTURE CONTABILI OBBLIGATORIE AI FINI IVA E DELL'IDONEITA' DELLA DICHIARAZIONE IVA AL FINE DEL RILASCIO DEL VISTO DI CONFORMITA';
5. SERVIZIO LIQUIDOMETRO;
6. SERVIZIO CONSULENZA E QUESITI;

VISTI i corrispettivi richiesti dalla società Kibernetes S.r.l. per i servizi prestati all'Ente, come meglio specificati al punto 5 recante "OFFERTA ECONOMICA" dell'"Allegato A" trasmesso a seguito di trattativa diretta dal MEPA n. 1772871;

ATTESO che il "Servizio di mantenimento del progetto di risparmio fiscale e finanziario" approvato con Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 68 del 28/07/2021 prevede i seguenti corrispettivi (al netto dell'Iva):

- ✓ 23% sul maggiore risparmio IVA quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
- ✓ 23% sul maggiore risparmio IRAP quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;
- ✓ 1,2% sul credito IVA riportato nella Dichiarazione IVA vistata per l'apposizione del visto di conformità;

CONSIDERATO che il "Servizio di mantenimento del Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario" è autofinanziato, cioè remunerato sulla base dei risultati effettivamente ottenuti;

DATO ATTO, pertanto, che alla società Kibernetes S.r.l. viene corrisposto il dovuto per la prestazione eseguita solo a conclusione del lavoro svolto e con l'applicazione delle anzidette percentuali calcolate sulle somme ulteriormente recuperate con le modalità contenute nel "Servizio di mantenimento del Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario";

VISTA la mail e gli allegati alla medesima trasmessi dalla società Kibernetes S.r.l. in data 28/06/2022, avente ad oggetto "Comune di BUCCHERI: relazione risparmio IVA a.f.2021-compenso Kibernetes-Invio dichiarazione 2022", con la quale la suddetta società:

- ha inviato la Relazione che riepiloga il risparmio IVA realizzato nell'anno fiscale 2021 ed il credito ottenuto;
- ha trasmesso la Dichiarazione IVA 2022 per il 2021 con relativa ricevuta dell'Agenzia delle Entrate;
- ha comunicato che la Dichiarazione IRAP 2022 relativa all'anno fiscale 2021 (scadenza 30/11/2022) sarà oggetto di lavorazione nei prossimi mesi, anticipando che per l'IRAP si presume di realizzare un risparmio di € 22.000,00, motivo per cui il compenso in favore della Kibernetes relativo a detto servizio sarà presumibilmente pari a € 6.173,20 IVA compresa;

PRESO ATTO che:

- ✓ a fronte del risparmio d'imposta IVA specificato sopra, il compenso spettante a Kibernetes S.r.l. è pari al 23%, come di seguito dettagliato:

Recupero d'Imposta / Risparmio realizzato nel 2021	Credito IVA	Compenso Kibernetes (23% Credito IVA)	I.V.A. 22 %	TOTALE FATTURA
€ 86.520,00	€ 33.778,00	€ 7.768,94	€ 1.709,17	€ 9.478,11

- ✓ il compenso spettante alla società Kibernetes S.r.l. per l'apposizione del visto di conformità è pari al 1,2 % sul credito IVA riportato nella Dichiarazione IVA 2022 vistata, come di seguito dettagliato:

APPOSIZIONE VISTO DI CONFORMITA' SUL CREDITO DICH. IVA 2022 x 2021 (€ 33.778,00)	Importo NETTO da Fatturare	I.V.A. 22 %	TOTALE FATTURA
	€ 405,34	€ 89,17	€ 494,51

- ✓ a fronte del risparmio d'imposta IRA presunto, il compenso spettante a Kibernetes S.r.l. è pari al 23%, come di seguito dettagliato:

Credito IRAP (PRESUNTO)	Compenso Kibernetes PRESUNTO (23% Credito IRAP)	I.V.A. 22 %	TOTALE FATTURA
€ 22.000,00	€ 5.060,00	€ 1.113,20	€ 6.173,20

- ✓ pertanto, il totale della fattura che verrà emessa dalla società Kibernetes S.r.l. per l'attività svolta sarà di € 9.972,62 (IVA inclusa) per la Dichiarazione IVA 2022 e, presumibilmente, di € 6.173,20 (IVA inclusa) per la Dichiarazione IRAP 2022;

VISTA la Dichiarazione IVA 2022 per l'anno fiscale 2021, con relativa comunicazione di avvenuto ricevimento dell'Agenzia delle Entrate;

RITENUTO, pertanto, di procedere, con la presente, ad assumere l'impegno di spesa complessivo di € 16.145,82, di cui € 9.972,62 per il risparmio IVA realizzato per l'anno fiscale 2021 ed € 6.173,20 per il risparmio IRAP anno fiscale 2021 presunto, al capitolo in Uscita 43/Cod. 01.03-1.03.02.99.999 del Bilancio di Previsione finanziario 2022/2024 approvato con D.C.C. n. 30 del 21/07/2027, quale somma necessaria per garantire la copertura finanziaria al compenso da erogare alla società Kibernetes S.r.l., il quale sarà poi liquidato con successivo atto a presentazione di regolare fattura;

ACCERTATO che la società Kibernetes S.r.l. risulta essere in regola con il Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC);

DATO ATTO che, ai sensi della Legge n. 136/2010, è stato assegnato dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ex A.V.C.P., Autorità della Vigilanza sui Contratti Pubblici di lavori, servizi e forniture), tramite procedura informatica, il seguente codice CIG: ZB3376D1C8;

RICHIAMATO l'articolo 183 del TUEL secondo cui "(...) il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressivi";

ACCERTATO che il programma dei conseguenti pagamenti risulta compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

ACCERTATA la propria competenza in merito all'emanazione del provvedimento di che trattasi;

DATO ATTO che il presente atto ha efficacia immediata, divenendo esecutivo, dal momento dell'acquisizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria resa ai sensi dell'art. 183, comma 7, del d.lgs. 267/2000;

VISTI:

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- il D.Lgs. n. 163/2006;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il vigente O.R.EE.LL.;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto Comunale;
- il DUP 2022-2024 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 21/07/2022;
- il Bilancio di Previsione 2022-2024 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 21/07/2022;

DETERMINA

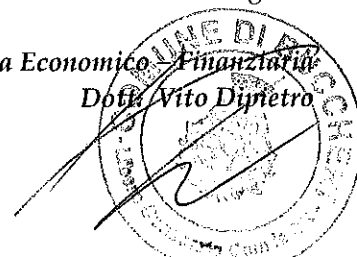
Per i motivi espressi in premessa che di seguito si intendono integralmente riportati e trascritti, per farne parte integrante e sostanziale:

1) DI PRENDERE ATTO:

- dell'avvenuta esecuzione, da parte della società Kibernetes s.r.l., del "Servizio di mantenimento del progetto di risparmio fiscale e finanziario" relativamente alla Dichiarazione IVA 2022 per l'anno fiscale 2021;
- del risparmio fiscale che la società Kibernetes s.r.l. è riuscita a far conseguire al Comune di Buccheri per l'anno fiscale 2021, pari ad € 86.520,00;
- del credito IVA ottenuto in seguito all'invio della Dichiarazione IVA 2022, pari ad € 33.778,00;
- del credito IRAP presunto pari ad € 22.000,00;
- del compenso spettante alla società Kibernetes S.r.l., pari presuntivamente in totale ad € 16.145,82 (IVA inclusa), come analiticamente riportato in premessa;

- 2) DI IMPEGNARE**, ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, l'importo di 16.145,82 al capitolo in Uscita 43/Codice 01.03-1.03.02.99.999, del Bilancio di Previsione 2022/2024, Competenza anno 2022;
- 3) DI DARE ATTO** che la liquidazione della superiore somma relativa all'attività svolta per la predisposizione e trasmissione della Dichiarazione IVA 2022 sarà disposta con successivo atto, a regolare presentazione di fattura da parte della società Kibernetes S.r.l., previa verifica di regolarità contributiva e preventiva verifica di inadempienze ai sensi del D.M. 40 del 18 gennaio 2008 inerente le modalità di attuazione dell'art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, recante "Disposizioni in materia di pagamenti da parte di Pubbliche Amministrazioni – Obbligo di verifica inadempienze", trattandosi di importo superiore ad € 5.000,00;
- 4) DI DARE ATTO**, ancora, che la liquidazione della somma relativa all'attività in itinere per la predisposizione e trasmissione della Dichiarazione IRAP 2022 sarà disposta con successivo atto, a conclusione dell'attività da parte della società, dietro regolare presentazione di fattura;
- 5) DI ACCERTARE**, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 183, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, che il programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
- 6) DI DARE ATTO**, ai sensi dell'art. 179 TUEL, che la somma di € 33.778,00 al Cap. E. 346/Codice 3.05.02.02.002, quale Credito IVA da compensare con altri tributi e contributi in applicazione dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997;
- 7) DI ACCERTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 8) DI DARE ATTO**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento, oltre all'impegno di cui sopra, non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
- 9) DI DARE ATTO** che la società Kibernetes S.r.l. risulta essere in regola con il Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC);
- 10) DI DARE ATTO** che, ai sensi della Legge n. 136/2010, è stato assegnato dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ex A.V.C.P., Autorità della Vigilanza sui Contratti Pubblici di lavori, servizi e forniture), tramite procedura informatica, il seguente codice CIG: ZB3376D1C8;
- 11) DI DARE ATTO** che non vi sono situazioni di conflitti di interesse tra il Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria e la società Kibernetes S.r.l. di Palermo;
- 12) DI DARE ATTO** che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;
- 13) DI DISPORRE** che il presente provvedimento venga pubblicato all'Albo pretorio e di adempiere agli obblighi di pubblicazione sul portale internet dei dati previsti dagli articoli 37 del D.Lgs. n. 33/2013 ed 1, c. 32, della Legge n. 190/2012.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
Dott. Vito Di Pietro



PARERE CONTABILE e ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 della Legge n. 142/90, come recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i, della L.R. 48/91 e modificato dall'art. 12, della L.R. 30/2000, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla regolarità contabile della seguente Determina Dirigenziale:

→ nr. 49 del 08/08/2022 dell'Area AA.FF.

Esprime parere: "Favorevole / Non Favorevole"

"Accertata la Regolarità Contabile, la Disponibilità sufficiente sulla Voce del Bilancio, la copertura finanziaria, della Determina Dirigenziale (Artt. 49, 151 co. 4, 153 co. 5, del D. Lgs. 267/2000)

→ nr. 49 del 08/08/2022 dell'Area AA.FF.

Si Esprime parere "Favorevole / Non Favorevole"

ATTESTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 7, TUEL

(I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria)*

- Importo della spesa: Euro 16.145,82
- Impegno contabile: n. 545 del 08/08/2022
- Capitolo di Bilancio: 43
- Codice di Bilancio: 01.03-1.03.02.99.99.9

Si assicura al riguardo di aver effettuato con esito positivo la valutazione di incidenza del provvedimento sull'equilibrio finanziario della gestione, dando atto altresì che dalla data odierna il suddetto provvedimento è esecutivo a norma dell'art. 183, comma 7, TUEL.

*Comma così sostituito dall'art. 74, comma 1, n. 28), lett. e), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126; per l'applicabilità di tale disposizione vedi l'art. 80, comma 1, del medesimo D.Lgs. n. 118/2011.

Buccheri, il 08/08/2022

Il Responsabile dell'Area
Economico - Finanziaria - Tributi e Tasse - Personale
Dr. Vito Di Pietro

