



Comune di Buccheri

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

(Libero Consorzio Comunale di Siracusa)

Palazzo Municipale "Dott. Vito Spandò"

P.zza Toselli, 1 – 96010 Buccheri

Tel 0931880359 – Fax 0931880559

AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

DETERMINA AREA AA.FF. N. 6 DEL 16/01/2023

REGISTRO GENERALE N. 44 DEL 17.01.2023

OGGETTO: MODIFICA PARZIALE DELLA DETERMINA DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA N. 49 DEL 08/08/2022. PRESA D'ATTO DEL CREDITO IRAP DERIVANTE DALLA DICHIARAZIONE IRAP 2022 PER L'ANNO FISCALE 2021 E DICHIARAZIONE DI INSUSSISTENZA PARZIALE/DI ECONOMIA DELL'IMPEGNO DI SPESA ASSUNTO IN FAVORE DELLA SOCIETÀ KIBERNETES S.R.L.. 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";

RICHIAMATA la Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 49 del 08/08/2022 con la quale, sulla base di quanto comunicato 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", si è proceduto a:

1) 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) 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, di cui:

- € 9.478,11 per il Recupero d'Imposta/Risparmio realizzato nel 2021 relativamente all'IVA;
- € 494,51 relativi all'apposizione del visto di conformità sul credito derivante dalla Dichiarazione IVA 2022 per l'anno di imposta 2021;
- € 6.173,20 per il Recupero d'Imposta/Risparmio che presuntivamente si sarebbe realizzato relativamente alla Dichiarazione IRAP 2022 per l'anno di imposta 2021;

VISTA la mail trasmessa dalla società Kibernetes S.r.l. in data 29/12/2022 avente ad oggetto "Comune di BUCCHERI: relazione risparmio IRAP a.f.2021-compenso Kibernetes-invio dichiarazione 2022", con la quale la suddetta società, in seguito all'effettiva trasmissione della Dichiarazione IRAP 2022, ha comunicato l'effettivo conseguimento di un risparmio di imposta IRAP relativa all'anno fiscale 2021 ammontante ad € 18.073,00, con un credito IRAP residuo utilizzabile con minori versamenti dell'IRAP istituzionale, pari ad € 22.570,00;

PRESO ATTO, dunque, che, a fronte del risparmio IRAP sopra specificato il compenso spettante a Kibernetes S.r.l. è pari al 23 % come di seguito dettagliato:

Risparmio d'Imposta	Compenso Kibernetes 23%	I.V.A. 22 %	Totale Fattura
€ 18.073,00	€ 4.156,79	€ 914,49	€ 5.071,28

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

RITENUTO, pertanto, con la presente di procedere:

- con la dichiarazione di insussistenza/economia di € 1.101,92 dell'impegno di spesa n. 545/2022 assunto al Capitolo in uscita 43/codice 01.03-1.03.02.99.999, del Bilancio di previsione 2022-2024 e del redigendo Bilancio di Previsione 2023-2025, RR.PP. 2022, in quanto con Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 49 del 08/08/2022;
- ai sensi dell'art. 179 TUEL, ad accertare la somma di € 22.570,00 nel Cap. in entrata 347/Cod. 3.05.02.02.001, del Bilancio di previsione 2022-2024 e del redigendo Bilancio di previsione 2023-2025, Co. 2023, quale credito IRAP residuo utilizzabile con minori versamenti dell'IRAP istituzionale;

RICHIAMATO l'articolo 183, c. 8, del D.Lgs. n. 267/2000 secondo cui "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, 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 pregressi.";

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

DATO ATTO che, ai sensi della Legge n. 136/2010, all'impegno di spesa di cui alla Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 49 del 08/08/2022 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;

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:

- la Legge 08/06/1990, n. 142;
- la L.R. 07/09/1998, n. 23;
- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- la L.R. 23 dicembre 2000, n. 30, recante "Norme sull'ordinamento degli enti locali";
- il D.Lgs. n. 163/2006 e ss.mm.ii.;
- il vigente O.R.EE.LL.;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto Comunale;
- il Bilancio di Previsione 2022-2024 approvato con D.C.C. n. 30 del 21/07/2022 e le successive variazioni approvate con D.C.C. n. 39 del 28/10/2022, con D.C.C. n. 43 del 25/11/2022 e con D.C.C. n. 44 del 25/11/2022;
- il redigendo Bilancio di previsione 2023-2025;

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:**

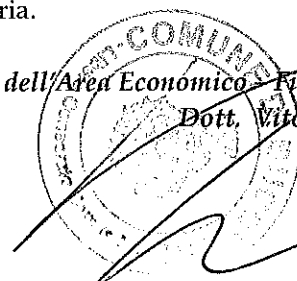
- dell'avvenuta esecuzione e conclusione, da parte della società Kibernetes s.r.l., del servizio/progetto avente ad oggetto "Servizio di mantenimento del progetto di risparmio fiscale e finanziario" per l'anno di imposta 2021;
- che il risparmio IRAP effettivamente conseguito in seguito alla trasmissione della Dichiarazione IRAP 2022 per l'anno 2021 ammonta ad € 18.073,00;
- che il credito residuo derivante dalla Dichiarazione IRAP 2022 relativa all'anno 2021, utilizzabile con minori versamenti dell'IRAP istituzionale, è pari ad € 22.570,00;

2) **DI PRENDERE ATTO**, altresì, che, a fronte del risparmio IRAP sopra specificato il compenso spettante a Kibernetes S.r.l. è pari al 23 % come di seguito dettagliato:

Risparmio d'Imposta	Compenso Kibernetes 23%	I.V.A. 22 %	Totale Fattura
€ 18.073,00	€ 4.156,79	€ 914,49	€ 5.071,28

- 3) **DI DICHIARARE L'INSUSSISTENZA/ECONOMIA** di € 1.101,92 dell'impegno di spesa n. 545/2022 assunto al Capitolo in uscita 43/codice 01.03-1.03.02.99.999, del Bilancio di previsione 2022-2024 e del redigendo Bilancio di Previsione 2023-2025, RR.PP. 2022, in quanto con Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 49 del 08/08/2022;
- 4) **DI ACCERTARE**, ai sensi dell'art. 179 TUEL, la somma di € 22.570,00 nel Cap. in entrata 347/Cod. 3.05.02.02.001, del Bilancio di previsione 2022-2024 e del redigendo Bilancio di previsione 2023-2025, Co. 2023, quale credito IRAP residuo utilizzabile con minori versamenti dell'IRAP istituzionale
- 5) **DI DARE ATTO** che, ai sensi della Legge n. 136/2010, all'impegno di spesa di cui alla Determina dell'Area Economico-Finanziaria n. 49 del 08/08/2022 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;
- 6) **DI DARE ATTO** che la liquidazione della superiore somma sarà disposta con successivo atto, dietro regolare presentazione di fattura da parte della società Kibernetes S.r.l., previa verifica di regolarità contributiva della stessa;
- 7) **DI DARE ATTO** che il pagamento del compenso avverrà sul conto corrente dedicato che la società Kibernetes S.r.l. avrà cura di comunicare espressamente a questo Ente;
- 8) **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;
- 9) **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 e contabile 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;
- 10) **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;
- 11) **DI DARE ATTO** che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;
- 12) **DI TRASMETTERE** copia della presente determinazione all'Ufficio di Segreteria per la pubblicazione sul sito ed all'albo pretorio ai sensi della normativa vigente in materia.

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
Dott. Vito Dipietro



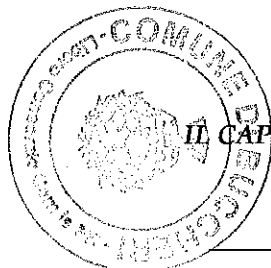
PARERE/VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria, ai sensi degli articoli 153 e 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del relativo regolamento comunale sui controlli interni, in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico – finanziaria o sul patrimonio dell'ente, rilascia:

PARERE FAVOREVOLE

ALLA DETERMINA DELL'AREA AFFARI FINANZIARI N. 6 DEL 16/01/2023

Buccheri li 16/01/2023



IL CAPO DELL'AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

Dott. Vito Dipietro