



# CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

## ESTRATTO DETERMINAZIONE DEL I SETTORE

N. 75RS/1343RG del 28-12-2022

### OGGETTO

Affidamento tramite trattativa diretta del mercato elettronico P.A. del servizio di recupero e risparmio IVA e verifica gestione IVA dell'Ente anni fiscali 2017-2025 alla Kibernetes S.r.l.

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

MANDATO	N.	DEL
---------	----	-----

Dal Municipio, li 28-12-2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
F.to Dott. De Giuseppe Paolo (\*)

## IL RESPONSABILE DEL I SETTORE

CIG: ZB5394B4EB

**Vista** la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26.05.2022 di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 e le successive variazioni intervenute nel corso della gestione;

**Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 24.06.2022, esecutiva ai sensi di legge, recante “Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2022/2024. Piano della performance e degli obiettivi 2022. Approvazione;

**Premesso** che la fiscalità passiva degli enti locali, è costituita dalle sole due imposte che gravano sugli stessi, Iva e Irap, generando accanto ad una soggettività fiscale passiva dell'ente anche gli obblighi tipici dei contribuenti;

**Dato atto** che l'Irap e l'Iva se applicate nell'ambito dell'Ente pubblico non commerciale, come il comune danno la possibilità al contribuente di esercitare i propri diritti costituzionali ed avvalersi della progressività del carico fiscale, attraverso molteplici e variegati meccanismi di scelte ed opzioni;

**Verificato** che sia l'Irap che l'Iva obbligano il contribuente, anche nel caso di Enti pubblici non commerciali, ad una serie di comportamenti ed azioni concludenti che necessitano di garantire il perfetto assolvimento di prerequisiti contabili, documentali e, chiaramente, fiscali;

**Ritenuto** che una visione completa ed approfondita della corretta interpretazione in chiave d'imponibilità fiscale delle attività che si svolgono, siano esse di natura istituzionale o accessoria, nonché la possibilità di maturare un'approfondita conoscenza di tutte le opzioni e le scelte di cui ci si possa avvalere, consente agli enti non commerciali più accorti di conseguire spesso importanti risparmi di imposte, dopo avere comunque garantito un completo azzeramento dei rischi di accertamento legati ai controlli dell'autorità finanziaria;

**Premesso** che l'Ente ha la necessità e la volontà di implementare un progetto di controllo e verifica normativa e gestionale dell'imposta IVA per gli anni fiscali dal 2017 al 2022 con l'obiettivo di monitorare ed ottimizzare la gestione fiscale IVA attraverso la diretta “contabilizzazione” dell'imposta, secondo i più aggiornati orientamenti normativi, giurisprudenziali ed amministrativi in materia, applicando una metodologia più completa che estenda la base dell'IVA in detrazione, nei periodi fiscali rettificabili, in modo da massimizzare il credito, sulla base di una capillare analisi di tutte le scritture contabili.

**Rilevato** che tale progetto di controllo e verifica normativa e gestionale si compone di due moduli tra loro complementari:

1. Servizio di RECUPERO E RISPARMIO IVA;
2. Servizio di VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DELLA GESTIONE IVA DELL'ENTE CON RICOSTRUZIONE DEI REGISTRI.

Il servizio di RECUPERO E RISPARMIO IVA si occupa delle attività rilevanti IVA e degli oggetti imponibili relativi all'imposta. Si assicura la produzione di dichiarazioni e di tutta la correlata documentazione in termini di puntualità, sulla base dei tempi di consegna dei dati, di correttezza e di aggiornamento costante alla Norma.

Il servizio di VERIFICA E RIORDINO DELLA GESTIONE IVA DELL'ENTE con ricostruzione dei registri, si propone di “mettere in sicurezza” la complessiva gestione fiscale IVA dell'Ente relativa alle annualità oggetto di incarico, attraverso:

-la definizione della commercialità dei servizi resi, visto il disposto dell'Art. 74 del TUIR. Omettere l'assoggettamento di attività oggettivamente rilevanti, anche se erogate da Enti locali, espone ad accertamenti per la parte d'imposta a debito e a possibili minori versamenti da split-payment. La buona trattazione degli aspetti gestionali dell'imposta sugli enti pubblici, permette di

mantenere tutti i CREDITI di imposta legati a fatture e di ottenere economie di bilancio (split-payment).

-La ricostruzione dell'intera contabilità IVA dell'Ente mediante la ridefinizione dei registri per la "messa in sicurezza": al fine di regolarizzare situazioni di omesse dichiarazioni da parte dell'ente, di omessi versamenti periodici, di errate compensazioni. Sarà ridefinito l'intero sistema contabile IVA, mediante la quantificazione degli effettivi debiti e crediti annuali e saranno poste in essere tutte le azioni correttive volte a regolarizzare la posizione del Comune nei confronti dell'Erario.

-La verifica della corretta interpretazione ed applicazione da parte dell'ente della normativa sullo split payment con quadratura del dovuto/versato e l'implementazione delle relative azioni correttive.

**Precisato** che gli obiettivi sono la "messa in sicurezza" della gestione IVA con definizione di un maggior credito o di un minor debito di imposta, la correttezza delle dichiarazioni fiscali dell'Ente; tali obiettivi sono perseguiti con un'analisi capillare sulla documentazione contabile e fiscale, sulle compensazioni dei crediti effettuate, sugli adempimenti IVA posti in essere dall'Ente con l'obiettivo, da un lato di massimizzare i recuperi, e dall'altro di:

1. Verificare e ricostruire la contabilità IVA "in toto" andando a gestire la parte commerciale";
2. Ricostruire il credito/debito IVA generato negli anni oggetto di incarico;
3. Attuare tutte le azioni correttive in caso di omissioni da parte dell'Ente negli adempimenti IVA gestiti autonomamente;
4. Correggere errori nelle liquidazioni IVA;
5. Supportare l'ente per eventuali versamenti IVA fuori termine/versamento di debiti IVA, conteggiando anche le sanzioni e gli interessi maturati e dovuti.

**Considerato** che per l'anno di imposta 2023-2024 e 2025 si rende necessario un'attività di affiancamento nella gestione degli adempimenti periodici IVA (sia per la parte commerciale che per la parte istituzionale). Le attività di supporto all'Ente nell'analisi e nello studio delle attività gestite dall'Ente, nelle attività relative alle liquidazioni periodiche IVA, nella tenuta dei registri IVA nella compilazione del modello F24 di versamento in modalità telematica (sia per la parte istituzionale che per la parte commerciale), nella dichiarazione annuale IVA;

**Ritenuto** opportuno procedere all'affidamento dell'incarico:

- per recupero IVA e verifica della correttezza della gestione Iva dell'Ente con ricostruzione dei registri IVA per l'anno d'imposta dal 2017 al 2022;
- supporto e gestione ordinaria trimestrale per gli anni di imposta dal 2023 al 2025;

**Ritenuto** pertanto, al fine del rispetto della vigente normativa, necessario affidare le attività in oggetto a soggetto esterno specializzato;

**Dato atto** che

- non sono attive convenzioni CONSIP di cui all'art. 26 comma 1 della legge n. 488/1999, aventi ad oggetto servizi comparabili con quelli relativi alla presente procedura di approvvigionamento;
- i decreti sulla "Speding Review" (art. 7 c. 2 D.L.52/2012 convertito in legge n. 94/2012 ed art. 1 del D.L. 95/2012 convertito in legge n. 135/2012), impongono alle pubbliche amministrazioni il ricorso al Mercato Elettronici (Me Pa) di cui all'art. 238,c. 1 del DPR 207/2010, gestito da Consip Spa, per gli affidamenti ai servizi e forniture sotto soglia comunitaria;

**Considerato** che con riferimento agli obblighi di ricorrere a CONSIP/ME Pa e agli altri Mercati elettronici, sono stati effettuati gli accertamenti ai sensi dell'art. 26, c.1 della L. n. 488/1999.dell'art.1, cc. 449 e 450 della L. n. 296/2006 e del D.L. 52/2012 convertiti in L. n. 94/012, nonché dell'art 1, c. 1, del D.L.06/07/2012, n. 95, come convertito in data 07/08/2012 con L. n. 135. e ne è risultato che sul MEPA/Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, è presente il bando del mercato Elettronico "servizi supporto Specialistico" .

**Dato atto** che il servizio da affidare può formare oggetto di negoziazione diretta ai sensi dell'art 36 comma 2, lettera a), del D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, poiché il suo valore è inferiore a € 40.000;

**Viste** le risultanze della trattativa sul MEPA n. 3374690 del 27/12/2022 dalla quale si rileva che la ditta Kibernetes srl con sede in via Guantai Nuovi n. 11 Napoli, propone la fornitura del servizio:

- moduli recupero IVA e ricostruzione registri per gli anni fiscali dal 2017 al 2022 per un compenso quale parte fissa di € 1.200,00 (oltre IVA) , oltre una percentuale del 20% + IVA quale parte variabile da calcolare sul maggior recupero/risparmio IVA per ciascuna annualità di imposta oggetto di lavorazione; fatturazione anticipata a conferimento incarico per compenso parte fissa, parte variabile fattura unica a consegna dichiarazione IVA con relativa ricevuta di inoltro al sistema telematico dell'Agenzia delle Entrate;
- supporto e gestione ordinaria trimestrale per gli anni di imposta dal 2023 al 2025 per un compenso fisso di € 1.000,00+ IVA per ciascun trimestre, oltre una quota variabile da calcolare sul maggior recupero/risparmio IVA del 20% + IVA; fatturazione semestrale anticipata per compenso fisso; parte variabile fattura unica a consegna dichiarazione IVA con relativa ricevuta di inoltro al sistema telematico dell'Agenzia delle Entrate;

**Preso atto** del valore economico anzidetto e delle caratteristiche del servizio in affidamento;

**Verificato** che è opportuno accettare l'offerta del servizio "recupero IVA e ricostruzione registri per gli anni fiscali dal 2017 al 2022 e supporto e gestione ordinaria trimestrale per gli anni di imposta dal 2023 al 2025" della Kibernetes S.r.l., in quanto vantaggiosa in termini di efficacia, efficienza ed economicità;

**Dato atto** che:

- lo sportello Unico Previdenziale ha attestato la regolarità contributiva della società Kibernetes S.r.l. con prot. n. INAIL 35485456 del 12/11/2022 con scadenza validità 12/03/2023;
- ai sensi della legge n. 136/2010, è stato acquisito il CIG ZB5394B4EB.

**Ritenuto** dover procedere ad impegnare:

- il compenso quale parte fissa relativo al recupero IVA e ricostruzione registri per gli anni fiscali dal 2017 al 2022 per un importo pari ad [ 7.200,00 + IVA sul capitolo 186/8 del bilancio 2022/2024 ;
- il compenso parte fissa relativo supporto e gestione ordinaria trimestrale per gli anni di imposta dal 2023 al 2025 per l'importo di € 12.000,00 + IVA al capitolo 186/8 del bilancio 2022/2024;
- Che l'importo corrispondente alla parte variabile del 20% oltre IVA sul risparmio/recupero IVA generato sarà impegnato con atto successivo in seguito all'effettiva quantificazione del risparmio/recupero fiscale conseguito ;

**Considerato** che tale offerta che appare in linea con il mercato e congrua in relazione alle caratteristiche del servizio offerto;

**Attesa** la propria competenza in virtù del Decreto Sindacale n. 10 del 25/07/2022;

**Richiamato** il D.L.gs. n. 50/2016,

**Visto** lo statuto Comunale;

**Visto** il vigente regolamento di contabilità,

**Visto** il principio contabile finanziario applicato alla competenza finanziaria (allegato 4/2 del D. L.gs 118/2011) ,

#### **DETERMINA**

1. **Di approvare** la procedura di affidamento sopra descritta dando atto che:
  - a. L'oggetto del contratto consiste nella seguente fornitura: servizio di recupero IVA e ricostruzione registri per gli anni fiscali dal 2017 al 2022 e supporto e gestione ordinaria IVA trimestrale per gli anni di imposta dal 2023 al 2025;
  - b. Il contratto verrà stipulato in forma di scrittura privata (procedura sul MEPA);
  - c. la scelta del contraente è avvenuta mediante affidamento diretto, ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a), del D. Lgs n. 50/2016.
2. **Di impegnare**, ai sensi dell'art 183, comma 1, del D.L.gs n. 267/2000 e del principio contabile applicato , all. 4/2 al D. Lgs n. 118/11, la somma di € 19.200,00 oltre IVA al 22% pari ad €

- 4.224,00, per complessivi € 23.424,00 a favore della ditta Kibernetes S.r.l. P.I. 06019871216 per l'acquisizione del Servizio di recupero e risparmio IVA e verifica gestione IVA dell'Ente per anni fiscali 2017-2025;
3. **Di dare atto** che l'importo corrispondente alla parte variabile del 20% oltre IVA sul risparmio/recupero IVA generato sarà impegnato con atto successivo in seguito all'effettiva quantificazione del risparmio/recupero fiscale conseguito ;
  4. **Di dare atto** che il codice Cig relativo alla presente fornitura è il seguente ZB5394B4EB.
  5. **Di stabilire** che, in ottemperanza all'art. 3 della L. 136 del 13/08/2010 la società affidataria è obbligata alla tracciabilità dei flussi finanziari,
  6. **Di imputare** la spesa complessiva di € 23.424,00 (iva inclusa) sul cap. di spesa n. 186/8 - cod bilancio 01.03-1.03.02.99.999, del bilancio di previsione 2022.2024, competenza 2022 per € 8.784,00, competenza 2023 per € 4.880,00, competenza 2024 € 4.880,00 mentre, per l'annualità 2025, si provvederà ad impegnare l'importo di € 4.880,00 ad avvenuta approvazione del bilancio finanziario 2023/2025;
  7. **Di accertare** ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 9 del decreto legge n. 78/2009 (conv. in legge n. 102/2009), che il programma dei pagamenti contenuto nella tabella che precede è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
  8. **Di precisare**, a norma dell'art. 183, co. 9 bis, del TUEL, che trattasi di spesa non ricorrente;
  9. **Di accertare**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'art. 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,
  10. **Di dare atto** altresì ai sensi dell'art. 6 bis della l. n. 241/1990 e dell'art. 1 co. 9 lett. e) delle L. n. 190/2012 delle insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale nei confronti del responsabile del presente procedimento,
  11. **Di dare atto** che successivamente alla pubblicazione sull'apposita sezione dell'albo pretorio comunale, saranno assolti gli eventuali obblighi di pubblicazione di cui al [REDACTED]. Lgs. n. 33/2013.
  12. **Di trasmettere** il presente atto al Servizio Finanziario per gli adempimenti di cui all'art. 4 comma della'art.151 del Tuel.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Responsabile del I SETTORE  
F.to Dott. De Giuseppe Paolo (\*)

---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certificasi del sottoscritto Responsabile che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.lgs. n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi.

Dal Municipio, li 30-12-2022

Il Responsabile del I SETTORE  
F.to Dott. De Giuseppe Paolo (\*)

---

E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Dal Municipio, li 30-12-2022

Il Responsabile del I SETTORE  
Dott. De Giuseppe Paolo

---

**(\*) firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs 39/1993**