



COMUNE DI VEGLIE
(Provincia di Lecce)

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI

SERVIZIO SETTORE SERVIZI FINANZIARI

Numero 20 del 23/09/2010

Numero 325 Reg. Generale del 23/09/2010

**OGGETTO: ATTIVITA' DI RIORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITA' IVA ED
IRAP. AFFIDAMENTO SERVIZIO PER LE ANNUALITA' 2008-2009-
2010.**

L'anno 2010 il giorno 23 del mese di SETTEMBRE, nel proprio Ufficio presso la Sede Municipale, il sottoscritto **ALEMANNO Cosimo**, Responsabile del SETTORE SERVIZI FINANZIARI - Servizio SETTORE SERVIZI FINANZIARI:

Visti:

- il D.Lgs 18.08.2000 n. 267;
- il vigente Statuto comunale;
- il vigente Regolamento per l'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il decreto sindacale di attribuzione della responsabilità del Settore;
- l'adempimento ex art. 48 bis del DPR 602/73 introdotto dal L. 286/2006;

PREMESSO:

- che il D.Lvo n 446/97 ha istituito l'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) individuando tra i soggetti passivi anche gli enti locali e che l'art. 10 bis, comma 2 del D.lvo n. 506/99 disciplina le modalità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta;
- - che il Comune di Veglie ha sinora calcolato l'imposta dovuta applicando l'aliquota stabilita nella misura dell'8,5% sull'ammontare delle retribuzioni al personale dipendente, sui compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e sui compensi per le attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- che i soggetti che esercitano anche attività commerciali, come nel caso del Comune di Veglie (mense, lampade votive, ecc.) possono optare per la determinazione della base imponibile di quei servizi secondo le disposizioni previste per le imprese commerciali, determinando il valore della produzione netta;
- che la Kibernetes srl ha precedentemente presentato la propria specifica attività, già espletata con successo nei confronti di altre amministrazioni comunali e provinciali, tendente all'effettuazione di un servizio di affiancamento all'operato comunale finalizzato al presumibile risparmio fiscale derivante dall'applicazione del metodo misto (retributivo e commerciale) per l'applicazione dell'IRAP;
- che in seguito a tale incontro il responsabile del settore servizi finanziari ha fornito alla predetta società alcuni dati contabili comunale per valutare la fattibilità e convenienza dell'operazione prospettata.
- In data 06/09/2010 la Kibernetes srl ha fornito l'analisi della convenienza circa l'adozione del metodo di calcolo IRAP misto quantificando in € 62.091,59 il credito IRAP relativo al triennio 2008-2009-2010 e un risparmio a regime di almeno € 20.697,20 per gli anni futuri, ovvero a decorrere dall'esercizio 2011. La kibernetes srl ha altresì prospettato un servizio per l'ottimizzazione della gestione fiscale ai fini IV A;
- che nelle proposte presentate la già citata società richiede per l'espletamento del servizio un corrispettivo, già decurtato rispetto alla richiesta originaria del 3%, del 22% oltre IVA da calcolare sull'effettivo e documentato risparmio;

RITENUTO dalla Giunta Comunale, con proprio atto n 120 del 08/09/2010, opportuno e conveniente attuare la contabilità IRAP mista per le attività commerciali dell'Ente, nonché la riorganizzazione della gestione IV A che potrebbe tradursi in risparmi da investire sul bilancio dell'Ente e formalizzato l'indirizzo rivolto al responsabile del settore servizi finanziari di attuare sin dall'anno in corso la contabilità IRAP mista per le attività commerciali e la riorganizzazione dell'IVA individuando una ditta altamente specializzata a cui affidare il servizio;

CONSIDERATO

- che l'applicazione del metodo misto ai fini IRAP prevede già a partire dall'anno 2009 l'esercizio dell'opzione per le attività commerciali, mentre per le attività istituzionali continuerà ad essere applicato il metodo retributivo, riducendo dalla base imponibile gli emolumenti del personale specificatamente adibito ad attività commerciali ed in percentuale quello adibito promiscuamente;
 - che la realizzazione del sistema di gestione dell'IRAP commerciale, deve essere ultimato e reso operativo per essere applicato necessariamente alla base imponibile 2009 (comportamento concludente), giusta C.M. 148/E del 26/07/2000 e C.M. 234/E del 20/12/2000;
 - che il servizio per l'ottimizzazione della gestione fiscale dell'IVA è teso a valutare ed applicare una metodologia che estenda la base dell'IVA in detrazione, nei periodi fiscali rettificabili, in modo da massimizzare il credito riveniente dagli anni 2008 - 2009 - 2010;
 - che il 30/09 p.v. rappresenta il termine di scadenza delle dichiarazioni fiscali e l'esiguità temporale rende necessario l'affidamento diretto alla Kibernetes srl;
 - che la Kibernetes srl è dotata di personale specializzato per la fornitura del servizio di verifica e riorganizzazione della contabilità IVA ed IRAP;
 - che la Kibernetes srl risponderà di eventuali sanzioni, contestazioni ed addebiti, derivanti dalle compensazioni operate sulle somme risultanti dall'analisi del risparmio fiscale, accettate dalla Agenzia delle Entrate;
 - che la Kibernetes srl procederà alla formazione del personale addetto per l' acquisizione di tutte le conoscenze utili a proseguire nell'applicazione del metodo e svolgere il via autonoma le attività tecnico/operative necessarie;
- che la Kibernetes srl nel progetto presentato ha, solo quantificato un risparmio IRAP per le annualità 2008/2009/2010 pari ad € 62.000 circa;
- che il risparmio citato sarà opportunamente rilevato nella parte corrente del bilancio comunale entro il termine dell'assestamento generale di bilancio del 30/09/2010, così come pure il corrispettivo in favore alla Kibernetes srl che si quantifica presumibilmente in € 13.000,00;

ACQUISITE le note della Kibernetes srl in relazione ai progetti IRAP ed IVA ed allegate al presente provvedimento;

VISTO l'art. 107 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. del 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO l'art. 125 punto 11 del D.Lgs 163/2006; -

RITENUTO opportuno procedere all'affidamento del servizio di affiancamento normativo e metodologico per le attività finalizzate al risparmio fiscale IRAP ed IVA per le annualità 2008/2009/2010;

DETERMINA

- 1) di affidare alla Kibernetes srl il servizio di affiancamento normativo e metodologico per le attività da svolgere finalizzate al risparmio fiscale IV A ed IRAP per gli anni 2008/2009/2010, stante la scadenza prossima *30/09/2010* per le dichiarazioni fiscali e il tempo esiguo per effettuare la ricerca di mercato mirata ad individuare gli operatori economici idonei e disponibili per il servizio di che trattasi, secondo quanto previsto dalle relazioni presentate dalla predetta società in data *06/09/2010* ed in esecuzione della deliberazione di G.C. n 120 del *08/09/2010*;
- 2) di dare atto che alla predetta società sarà corrisposto il 22% oltre IV A dell'effettivo recupero globale dell'IVA ed IRAP;
- 3) di stabilire che la Kibernetes srl consegnerà al Comune una relazione dei contenuti operativi del metodo misto IRAP per rendere edotti gli operatori dell'ufficio finanziario delle operazioni contabili a regime;
- 4) di provvedere alle variazioni di bilancio conseguenti ad avvenuta definizione dei risparmi fiscali

consequibili;

5) di stabilire che la Kibernetes srl percepirà il corrispettivo del servizio in due acconti:

- il 1° da corrispondersi entro il 30/11/2010;

- il 2° da corrispondersi all'atto delle dichiarazioni fiscali 2010, entro il 30/09/2011, previa presentazione di fatture vistate dal Servizio finanziario;

6) di invitare la Kibernetes srl a sottoscrivere per l'accettazione la presente determinazione da valere quale contratto da registrarsi in caso d'uso.

Il presente approvato viene sottoscritto.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ALEMANNO Cosimo

- Il Responsabile di Ragioneria preso nota dell'impegno di spesa appone il visto attestante la relativa copertura finanziaria, ai sensi dell'art.151, comma 4, del T.U.E.L. - D.Lgs. n. 267/2000.

Veglie, li _____

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
ALEMANNO Cosimo

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'Ufficio;

ATTESTA

- Che la presente determinazione:

Verrà affissa all'Albo Pretorio del Comune per 10 giorni consecutivi a partire dal _____ come prescritto dal vigente Regolamento di funzionamento degli Uffici (N. _____ Reg. Pub.);

- Che la presente determinazione è divenuta esecutiva il giorno stesso della pubblicazione.

Veglie, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
GRASSO Giuliana