



COMUNE DI CARIFE

PROVINCIA DI AVELLINO

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

NR. 54
DEL 03.10.2017.

Registro Generale
NR. 158

OGGETTO: Determinazione a contrarre ex art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000 per l'affidamento del servizio di recupero fiscalità e risparmio IVA ed IRAP anni 2016 e precedenti. Procedura tramite trattativa privata diretta sulla piattaforma M.E.P.A.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il provvedimento sindacale nr. 2434 del 15.07.2014;

VISTE le disposizioni introdotte dal D. Lgs. 23.06.2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42);

RAMMENDATO che, secondo le previsioni dell'art. 80 del D. Lgs 118/2011, le disposizioni del medesimo decreto si applicano, ove non diversamente previsto a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, con la predisposizione dei bilanci relativi all'esercizio 2015 e successivi;

RICHIAMATE, inoltre, le disposizioni del comma 14 dell'articolo 11 del D.Lgs n. 118/2001, per il quale le Regioni ed enti locali a decorrere dal 2016 adottano i nuovi schemi di bilancio c.d. armonizzato previsti dal comma 1 del medesimo articolo, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

DATO atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 31.03.2017 è stato approvato il bilancio di previsione 2017/2018;

PREMESSO che questo Ente deve provvedere annualmente all'elaborazione e compilazione delle dichiarazioni fiscali IVA e IRAP entro i termini stabiliti dalle norme;

CHE alternativamente al metodo di computo ordinario delle imposte, è possibile ottenere un considerevole risparmio fiscale IVA e IRAP mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali ai fini IRAP, nonché utilizzando il "metodo dei costi ripartiti" ai fini IVA;

DATO ATTO che i crediti impositivi in favore dell'ente determinati con tali metodologie, contabilizzati e riportati nella dichiarazione annuale, possono essere parzialmente compensativi con l'Irpef e Irap che l'Ente deve versare mensilmente all'Agenzia delle Entrate, con conseguente beneficio finanziario sul bilancio;

CHE gli importi a credito per i quali è possibile usufruire del beneficio della compensazione richiedono necessariamente che le Dichiarazioni annuali vengono trasmesse telematicamente con apposizione del Visto di Conformità da parte del soggetto abilitato;

VALUTATO che, ai fini dell'elaborazione compilazione delle Dichiarazioni fiscali IVA e IRAP mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali e "metodo dei costi ripartiti" con successiva trasmissione telematica munita di Visto di conformità occorre l'intervento e l'apporto professionale di soggetto esterno esperto nell'applicazione di tali metodologie fiscali nonché soprattutto abilitato alla trasmissione telematica con visto di Conformità all'agenzia delle Entrate;

RITENUTO dover provvedere in merito avvalendosi di un soggetto esterno all'uopo abilitato che abbia le competenze tecniche, giuridiche e professionali necessarie al fine di garantire all'Ente la regolare presentazione delle Dichiarazioni fiscali annuali IVA e IRAP relative agli anni 2016 e precedenti, munite di Visto di Conformità, e il connesso maggior risparmio fiscale derivante dalla compensazione dei crediti erariali con i relativi versamenti tributari mensili per effetto delle particolari metodologie di computo alternativo dell'imposta;

CONSIDERATO che in data 30.06.2017 con delibera di G.M. 74 è stato approvato il progetto tecnico per la fiscalità passiva degli Enti Locali per il risparmio dell'IVA e dell'IRAP, presentato dalla Kibernetes s.r.l. con sede in Napoli alla via Guantai Nuovi n. 11, che ha lo scopo di riordinare l'attuale gestione fiscale ai fini dell'IVA e dell'IRAP, volto all'efficientamento della gestione dei due tributi ed al recupero di ulteriore risparmio e credito, prevedendo come corrispettivo "una tantum" una percentuale del 25% oltre IVA da calcolarsi sul beneficio complessivo apportato all'Ente per l'attività svolta sugli anni fiscali prestabiliti;

RILEVATO che la normativa in materia di acquisizione di beni e servizi, nel favorire sempre di più il ricorso a centrali di committenza e agli strumenti telematici di negoziazione (e-procurement), prevede:

-l'obbligo per gli Enti Locali di avvalersi delle "Convenzioni CONSIP", ovvero di utilizzare i parametri qualità prezzo come limiti massimi per le acquisizioni in via autonoma (art. 26, comma 3, della legge n. 488/1999 e art. 1, comma 449, legge n. 296/2006;

-l'obbligo per gli enti Locali di fare ricorso al mercato elettronico "M.E.P.A." della Pubblica Amministrazione ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328 del D.P.R. n. 207/2010 per gli acquisti di beni e servizi sotto soglia comunitaria (art. 1, comma 450, legge 296/2006, come modificato dall'art. 7, comma 2, D.L. n. 52/2012, convertito dalla legge n. 94/2012);

VISTE le disposizioni di cui all'art. 37 del d.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 – nuovo codice degli appalti;

VALUTATO che, ai sensi dell'art. 36 comma 2, del predetto codice, salva la possibilità di ricorrere alle procedure ordinarie, le stazioni appaltanti procedono all'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a 40.000,00 euro, mediante affidamento diretto, adeguatamente motivato o per i lavori in amministrazione diretta;

DATO ATTO che la spesa stimata per il servizio di che trattasi, computabile in quota percentuale calcolata in funzione del maggior credito definito nelle dichiarazioni fiscali IVA/IRAP, non supera l'importo di €. 40.000,00 oltre IVA e quindi rientra nella fattispecie di cui all'art. 36, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016;

PRECISATO che:

-nel caso di specie, trattandosi di affidamento di importo inferiore ad €. 40.000,00, trova applicazione l'art. 37, comma 1, del D.Lgs 50/2016;

-in applicazione dell'art. 36, comma 2, lettera a) del D.Lgs. 20/2016 è possibile la procedura negoziata mediante affidamento diretto;

PRESO ATTO che:

-il ricorso al mercato elettronico Consip favorisce soluzioni operative immediate e facilmente sviluppabili, consentendo alle Pubbliche Amministrazioni di snellire le procedure di acquisizione di beni e servizi e ridurre i tempi ed i costi di acquisto;

-il mercato elettronico realizzato da Consip S.p. A. per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze consente alle Amministrazioni, per importi inferiori alla soglia comunitaria, di approvvigionarsi di beni e servizi presenti nel catalogo inviando una richiesta di offerte;

-nell'ambito del MEPA è stata istituita, a partire dal 06.08.2016, la possibilità di utilizzare una nuova procedura per eseguire l'affidamento, oltre all'ordine diretto e alla richiesta di offerta, gli utenti delle Pubbliche Amministrazioni potranno utilizzare anche la "Trattativa Diretta);

CONSIDERATO che sul mercato elettronico la Kibernetes Srl con sede in Via Guantai Nuovi 11, Napoli – P.IVA 06019871216 è in grado di offrire tale servizio;

EVIDENZIATA l'urgenza, attesa la scadenza dell'invio delle dichiarazioni IVA e IRAP;

RITENUTO, pertanto provvedere in merito utilizzando lo strumento d'acquisto del mercato elettronico "M.E.P.A." della Pubblica Amministrazione ed avviare una trattativa diretta con la Kibernetes Srl, con sede legale in Via Guantai Nuovi 11, P.IVA 06019871216, società ritenuta idonea ed affidabile dal punto di vista professionale per la fornitura del delicato e peculiare servizio di che trattasi nell'interesse dell'Ente;

RICHIAMATO l'art. 192 del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina la terminazione a contrarre;

VISTO il D.Lgs del 18 aprile 2016 n. 50 "Nuovo codice degli appalti";

VISTE le regole per l'accesso e l'utilizzo del mercato elettronico della Pubblica Amministrazione predisposte dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono ripetute e trascritte quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

1. Adottare il presente provvedimento quale determinazione a contrarre ai sensi dell'art. 192 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
2. Dare atto che:
 - il presente provvedimento è riferito al procedimento di affidamento di un contratto di appalto di servizi;
 - il fine che si intende perseguire è garantire la trasmissione telematica con visto di conformità delle dichiarazioni IVA/IRAP all'agenzia delle entrate per gli anni 2016 e precedenti, con il recupero di maggior credito rispetto al computo ordinario delle predette imposte;
 - l'oggetto dell'affidamento riguarda il servizio di assistenza tecnica-giuridica-fiscale IVA/IRAP, con elaborazione e compilazione della Dichiarazione annuale IVA/IRAP mediante la contabilizzazione separata dell'imposta per i servizi commerciali e "metodo dei costi ripartiti" e la trasmissione telematica delle dichiarazioni annuali con apposizione del Visto di Conformità;
 - l'acquisto del servizio avverrà attraverso il ricorso al mercato elettronico "M.E.P.A." della Pubblica Amministrazione mediante una trattativa diretta con la società Kibenetes Srl con sede in Via Guantai Nuovi 11, Napoli – P.IVA 06019871216, società ritenuta idonea ed affidabile dal punto di vista professionale per la fornitura del delicato e peculiare servizio di che trattasi nell'interesse dell'Ente;
 - la modalità di scelta del contraente è quella individuata ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A.) del D.lgs n. 50/2016;
3. Dare atto che la spesa stimata, computabile in quota percentuale in funzione del maggior credito definito nelle dichiarazioni fiscali Iva/Irap è imputabile al codice di bilancio 01.04-1.03.02.19001;
4. Di dare atto che all'affidamento della fornitura si provvederà con successivo e separato atto con la stipula del documento generato dal sistema;
5. Di trasmettere la presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti, al responsabile del servizio amministrativo per la pubblicazione all'Albo Pretorio ON.LINE del Comune;



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

-Rag. Giuseppina CONSORTI

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Con la sottoestesa firma si appone il visto di regolarità contabile con attestazione di copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.L.O.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, nr. 267.-

Carife, 03.10.2017



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

-Rag. Giuseppina CONSORTI-

A handwritten signature in black ink, appearing to read "G. Consorti", written over a faint circular stamp.

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO COMUNALE

La presente determinazione viene oggi affissa all'Albo Pretorio Comunale e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Dalla Residenza Municipale, 05 OTT. 2017



IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

-Sig. GUIDA Corrado-

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Corrado Guida", written over a faint circular stamp.