



# .CITTA' DI CANOSA DI PUGLIA

.Provincia Barletta – Andria - Trani

## DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

**REG. GEN. 598 del 21/03/2024**

### **.II SETTORE - PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, RENDICONTAZIONE, TRIBUTI E PERSONALE**

**.PROPOSTA DI DETERMINAZIONE N° 619 DEL 18/03/2024**

**OGGETTO:** Acquisizione del servizio di controllo e verifica delle contabilità Iva ed Irap e di supporto normativo e metodologico nelle attività finalizzate al risparmio fiscale del Comune di Canosa di Puglia - anno 2024

#### **PREMESSO:**

- il contenuto del D. Lgs. 446/1997, art. 5, come modificato dall'art. 10 bis comma 2, del D.Lgs. 506/1999, che ha introdotto la possibilità per gli enti locali che svolgono anche attività commerciali di calcolare l'imposta separatamente e con diversa metodologia sia sulle attività istituzionali che sulle attività commerciali;
- il contenuto del D.P.R. 633/72, in particolare di cui all'art. 4, comma 5;
- che è interesse dell'Ente locale attuare ogni azione che mira all'ottenimento di risparmi e recuperi di imposta finalizzati all'acquisizione di risorse finanziarie;
- che si rende necessario provvedere all'acquisto di un Servizio ad alto contenuto specialistico avente carattere di assistenza e affiancamento del personale preposto all'attività indicata in oggetto, mirante alla valutazione dell'eventuale risparmio, nonché alla predisposizione di tutte le azioni necessarie riferite agli anni 2018 e pregressi non prescritti.

**VISTA** l'offerta del **“SERVIZIO DI PROGETTO PER LA VERIFICA E L’OTTIMIZZAZIONE DELLA FISCALITÀ IVA ED IRAP PER GLI ENTI”** predisposta dalla società Kibernetes srl, con sede a Silea (TV) in via G.Galilei n. 13 C.F./P.IVA 01190430262, e presente sul mercato elettronico della P.A. (MePa) istituito dal Ministero dell'economia e delle Finanze avvalendosi di Consip, che, attraverso interventi mirati potrà consentire all'Ente un importante recupero di imposta indebitamente versata, oltre che alla redazione delle dichiarazioni IVA e IRAP annuali per l'Ente;

#### **CONSIDERATO**

➤ che l'intervento relativo al servizio di recupero di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva su IRAP e IVA per il Comune di Canosa di Puglia comporta l'acquisizione di servizi organizzati da qualificati operatori economici con particolare riferimento alle seguenti attività:

- Verifica delle movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA;
- Adozione della metodologia necessaria per aumentare il credito IVA, selezionando e giustificando nuovi elementi utili per la detrazione d'imposta;
- Rettifica delle dichiarazioni ancora modificabili in merito alle possibilità ed alle opportunità di ampliare il credito;
- Individuazione delle attività suscettibili di una conveniente opzione commerciale IRAP e ottimizzazione della medesima imposta al fine di determinare eventuali crediti sul pregresso versato nonché risparmi sul futuro costo del personale e rimborsi;

➤ che, conseguentemente, l'amministrazione deve dare corso all'iter procedimentale finalizzato all'approvvigionamento riguardante il servizio in oggetto;

**RITENUTO** di avvalersi della procedura da condursi sul M.e.P.a. per l'affidamento del servizio in oggetto, in quanto maggiormente rispondente alla tipologia di approvvigionamento da espletare, in considerazione del valore economico dell'appalto, per il quale appare sproporzionata l'attivazione di una procedura ordinaria di cui agli artt. 71 e seguenti del D.Lgs. n. 36/2023, tenuti in considerazione i costi ed i tempi necessari di espletamento e la necessità di attivarsi con urgenza al fine di evitare ulteriori versamenti indebiti di imposta. La scelta risulta, inoltre, appropriata in ragione delle numerose referenze in possesso della Società Kibernetes, soprattutto in relazione allo specifico servizio in esame, che il RUP, dott. Maurizio Lacalamita, ha avuto modo di verificare essere stato proficuamente portato a termine in diversi Enti pubblici, con notevoli benefici per lo stesso;

**VISTO**

- l'art. 26, comma 1 lett. b), della legge 488/1999, il quale espressamente dispone che: *“Le amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate ai sensi del comma 1, ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi ...”*.
- l'art. 50, comma 1 – lett. b), del D.Lgs. n. 36/2023, il quale espressamente prevede che l'*“affidamento diretto dei servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, di importo inferiore a 140.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante”*;

**EVIDENZIATO** che secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 36/2023, dal 1° gennaio 2024, ogni stazione appaltante, per svolgere le attività di programmazione, progettazione, pubblicazione, affidamento ed esecuzione dei contratti pubblici, è obbligata ad utilizzare una “piattaforma di approvvigionamento digitale” certificata e quindi idonea a interagire con la Banca dati nazionale dei contratti pubblici dell'ANAC, fulcro dell'intero sistema di digitalizzazione, dove devono confluire tutti i dati e le informazioni dei contratti pubblici.;

**CONSIDERATO**, altresì:

- che non sono disponibili convenzioni Consip raffrontabili con quanto è oggetto di acquisto tramite la presente procedura.

**RITENUTO,**

- conseguentemente, di attivare una procedura di affidamento da condursi sul M.e.P.a denominata nel rispetto della disciplina dettata dall'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 36/2023;
- di utilizzare il Mercato elettronico della pubblica amministrazione ai sensi dell'art. 1, comma 450 della legge 296/2006;

**VALUTATO**

- che il valore stimato dell'appalto risulta essere determinato in parte fissa per € 6.000,00, oltre IVA, e in parte variabile con percentuale del 20% da applicare ai recuperi e ai risparmi, se realizzati, come definiti nell'offerta tecnica in allegato alla presente determinazione;
- che la parte fissa di € 6.000,00, oltre IVA, verrà ricompresa nelle spettanze eventualmente dovute a Kibernetes, calcolate secondo la percentuale sopra esposta sull'eventuale recupero ottenuto, qualora le stesse superino il valore della suddetta parte fissa, non configurandosi così come un costo aggiuntivo per il Comune di Canosa di Puglia. Per contro qualora le spettanze di Kibernetes, sempre calcolate secondo la percentuale sopra esposta sull'eventuale recupero d'imposta ottenuto, dovessero risultare inferiori alla parte fissa, sarà dovuta a Kibernetes solo la parte calcolata in percentuale, producendosi un'economia sulla differenza a favore del Comune di Canosa di Puglia;
- che il valore stimato del presente affidamento non può superare i limiti previsti dalla vigente normativa in materia di appalti con riferimento agli affidamenti diretti. In ogni caso, il Contratto si concluderà qualora, dall'esecuzione del prestazioni contrattuali relative alle dichiarazioni fiscali integrative IVA / IRAP relative a uno o più degli anni fiscali, dovessero risultare dovuti in favore del Fornitore corrispettivi pari al valore sopracitato;

**CONSIDERATO** che, in ogni caso, in relazione all'incarico oggetto di affidamento risulta oggettivamente imprevedibile, al momento della prenotazione, l'esatto ammontare della spesa da prenotare, la quale potrà, conseguentemente, subire una variazione in relazione alle risultanze dell'incarico stesso, per il quale l'affidatario non percepirà un compenso in senso stretto, bensì avrà

diritto ad una percentuale da calcolarsi sulle somme effettivamente recuperate (pari al 20% + IVA, con compenso minimo pari alla soglia di 6.000,00 euro oggetto d'impegno), dando luogo, dunque, ad un contratto "misto attivo-passivo", in base al quale in caso di mancato beneficio economico e/o finanziario dell'Ente nessuna somma verrà corrisposta da quest'ultimo all'affidatario;

**APPURATO** che, sotto il profilo del rischio interferenziale, nell'esecuzione del presente appalto non si evidenzia la citata categoria di rischio e conseguentemente, a norma dell'art. 26, comma 3 del d.lgs. 81/2008, non si rende necessaria la redazione del DUVRI. In conseguenza di quanto esposto risulta superflua la quantificazione degli oneri pertinenti la sicurezza da rischio interferenziale, da corrispondere all'operatore economico.

**DATO ATTO:**

➤ che, in conformità a quanto disposto dall'art. 192 del d.lgs. 267/2000:

- l'esecuzione del contratto ha l'obiettivo di far conseguire all'Ente un recupero/risparmio d'imposta indebitamente versata all'Erario e la formazione del personale interno in modo da impiantare una metodologia di lavoro che permetta al medesimo di gestire in proprio l'attività di che trattasi negli anni futuri, in perfetta aderenza alla normativa vigente;
- la forma contrattuale si identifica con la sottoscrizione del documento di stipula generato dal MePA;
- le clausole negoziali essenziali sono contenute nell'offerta presente sul M.E.P.A.;
- il contraente è stato selezionato dal Responsabile del Servizio nel rispetto dei principi di cui all'art. 48 del D.Lgs. n. 36/2023, previa attivazione di una trattativa diretta sotto soglia da condursi sul M.e.P.a;

**VISTI:**

- l'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 36/2023, disciplinante le procedure negoziate sotto soglia di valore inferiore a € 140.000,00;
  - l'art. 1, comma 450 della legge 296/2006 che ha fissato il vincolo all'utilizzo del Mercato elettronico;
  - gli articoli 107 e 192 del d.lgs. n. 267/2000, i quali hanno fissato le competenze dei dirigenti;
  - l'art. 26, comma 6 del d.lgs. 81/2008 e la determinazione ANAC n. 3/2008 riguardanti la disciplina del DUVRI e della materia concernente il rischio da interferenza nell'esecuzione degli appalti;
  - il regolamento comunale per l'acquisizione sotto soglia di beni e servizi;
  - l'art. 26 della legge 488/1999 che prevede l'utilizzo del benchmark delle convenzioni Consip, in caso di procedure svolte autonomamente;
  - gli artt. 37 del d.lgs. 33/2013 e 1, comma 32 della legge 190/2012, in materia di "Amministrazione trasparente";
  - l'art. 62 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n.82;
  - l'art. 2 del Decreto Legge 18 ottobre 2012, n.179;
  - il contenuto del DPCM 23 agosto 2013, n.109;
  - il contenuto del DPCM 10 novembre 2014, n.194 e relativi allegati.
- Dato atto che il presente provvedimento rispetta le regole di finanza pubblica in conformità a quanto disposto dall'art. 183, comma 8, del d.lgs. 267/2000;

**RITENUTO** di poter procedere all'acquisto in oggetto tramite il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA)

**VISTO** il vigente Regolamento di contabilità;

**VISTO** il TUEL, approvato con D.Lgs. 18/08/2000, n°267;

**VISTO** il codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture approvato con Decreto legislativo n. 36/2023;

**IL DIRIGENTE**

**RICHIAMATA** e condivisa interamente la proposta innanzi formulata;

**ACCERTATA** l'assenza di situazioni di conflitto d'interessi ex art. 6 bis della Legge n.241/1990 come introdotto dalla Legge n. 190/2012;

**VISTA** la Deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 05/01/2024 di approvazione del PEG anno 2024;

**VISTA** la D.C.C. n. 83 del 29/12/2023 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024/2026;

**VISTA** la Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 18/01/2024 di approvazione del PIAO per il triennio 2024-2026;

**VISTA** la Deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 28 del 19/05/2023 di approvazione del Rendiconto e relazione sulla gestione anno 2022;

**VISTO** il D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2);

**VISTO** il D.Lgs. 36/2023;

**VISTA** la Delibera di C.C. n.1/2024;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000;

**RITENUTO** di dover provvedere al riguardo

## **DETERMINA**

1. di procedere, per le motivazioni indicate in premessa e che qui si intendono integralmente riportate, all'acquisto del **“SERVIZIO DI PROGETTO PER LA VERIFICA E L’OTTIMIZZAZIONE DELLA FISCALITÀ IVA ED IRAP PER GLI ENTI”**oltre che alla redazione delle dichiarazioni IVA e IRAP annuali per l'Ente, mediante trattativa diretta da condursi sul M.E.P.A., in conformità a quanto disposto dall'art. 50, comma 1 – lett. b), del D.Lgs. n. 36/2023, per gli affidamenti diretti sottosoglia, con contratto che sarà generato automaticamente dalla piattaforma gestita da Consip e decorrerà dalla data di sottoscrizione del medesimo;
2. di affidare dunque alla società società Kibernetes srl, con sede a Silea (TV) in via G.Galilei n. 13 C.F./P.IVA 01190430262, il servizio in oggetto, ai sensi degli artt. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 36/2023, per il prezzo minimo di € 6.000,00, oltre IVA, e fino ad un massimo di € 139.999,00, oltre IVA, ai sensi dell'art. 14 del Nuovo codice degli appalti (D.Lgs. 36/2023) nel rispetto delle condizioni e dei termini previsti nella proposta progettuale e nell'offerta presente sul M.E.P.A.;
3. di dare atto che, in ogni caso, in relazione all'incarico oggetto, quest'ultimo potrà subire una variazione in relazione alle risultanze dell'incarico stesso, per il quale l'affidatario non percepirà un compenso in senso stretto, bensì avrà diritto ad una percentuale da calcolarsi sulle somme effettivamente recuperate (pari al 20% + IVA), dando luogo, dunque, ad un contratto “misto attivo-passivo”, in base al quale in caso di mancato beneficio economico e/o finanziario dell'Ente nessuna somma verrà corrisposta da quest'ultimo all'affidatario;
4. di confermare l'assenza di interferenze e pertanto che non vi sono somme da riconoscere all'operatore economico aggiudicatario dell'appalto a titolo di costi della sicurezza;
5. di quantificare la somma da impegnare all'atto dell'affidamento per l'esecuzione del servizio, in € 6.000,00, IVA esclusa;
6. di impegnare la suddetta spesa, oltre Iva, riguardante l'approvvigionamento in oggetto, per l'importo di euro 7.320,00, Iva compresa, al seguente capitolo di bilancio n. 99 PEG 2024 riservando eventuali ulteriori impegni con appositi atti amministrativi successivi in caso di esito positivo in termini di maggiori recuperi IVA-IRAP realizzati, nei limiti degli importi previsti dalla vigente normativa in materia di appalti con riferimento agli affidamenti diretti;
7. di dare atto che la liquidazione della spesa sarà effettuata con successivo provvedimento, a fornitura avvenuta e previa emissione di apposita fattura, ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione;
8. di dare atto che la presente determinazione è stata assegnata al dott. Agostino Dario Silvestri, istruttore direttivo amministrativo-contabile, presso il Settore II del Comune di Canosa di Puglia;

di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio *on line* al fine di garantire la conoscenza del provvedimento e di confermare che il presente atto non è soggetto agli

obblighi di pubblicità stabiliti dagli articoli 37 del D.Lgs. 33/2013 e 1, comma 32 della legge 190/2012, in materia di “Amministrazione trasparente”.

Copia delle stessa, ad avvenuta pubblicazione deve essere trasmessa:

Il Dirigente

**MAURIZIO LACALAMITA / ArubaPEC**  
**S.p.A.**