



COMUNE DI TRABIA
PROVINCIA DI PALERMO

DETERMINA DIRIGENZIALE

N. 122 del 08/03/2019

IL RESPONSABILE DELL' Area 01 AA.GG ed Ec. Finanziari

Oggetto: Integrazione impegno di spesa in favore della Ditta Kibernetes per progetto risparmio fiscale e finanziario dichiarazione anno 2018 per l'anno fiscale 2017 (Apposizione visto di conformita') . CIG: Z0E275D00E

Premesso

- Che con determina n° 13 del 22/01/2019 è stato rinnovato il contratto alla ditta Kibernetes per l'anno 2019 per la manutenzione, assistenza, aggiornamento ai programmi applicativi in dotazione a questo Ente ;
- Che con determina n° 374 del 15/05/2018 è stato affidato il servizio di " Mantenimento risparmio fiscale e finanziario (IVA, IRAP, RIVALSA)" per gli anni fiscali 2018-2019-2020 alla ditta KIBERNETES Srl. Via Giovanni Campolo, 72 – 90145 Palermo che gestisce gli applicativi;
- Che con determina n° 115 del 06/03/2019 si era impegnata la somma di € 13.294,83 non considerando il servizio di apposizione del visto di conformità pari ad € 528,04;

Visto che la ditta Kibernetes ha fatto pervenire la nota prot. n° 2291 del 06/02/2019 con la quale comunica che il risparmio fiscale sulla dichiarazione IRAP ed IVA 2018 relativo all'anno fiscale 2017 ammonta ad € 49.705,00 (IRAP € 19.968,00 ed IVA € 29.737,00) e che il compenso per la ditta Kibernetes è pari al 20% (€ 6.069,50 per IRAP ed € 7.225,33 per IVA per un totale di € 13.294,83 compreso iva – Imponibile € 10.897,40 ed iva € 2.397,43) **ed € 528,04 per il visto di conformità (imponibile € 432,82 ed iva € 95,22)**;

Visti:

- a) il decreto legislativo n° 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n° 42/2009, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, che prevede una complessiva riforma del sistema di contabilità delle regioni e degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica;
- b) il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria “allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011”;
- c) l’art. 183 del D. Lgs. 267/2000 “Impegno di Spesa”

Tenuto conto che il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata (impegno), con imputazione all’esercizio in cui essa viene a scadenza.

Tenuto conto che le apposite dotazioni finanziarie pari a complessive € 528,04 sono previste alla scheda peg 105300 denominata “ Spese di funzionamento centro elettronico” anno di bilancio 2019;

Viste le LL.RR. 48/91 e 30/2000 che disciplinano l’O.R.E.L.;

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n° 165/2001 che gli artt. 4 e 17 attribuisce a i Dirigenti la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa;

Visto lo Statuto dell’Ente;

Visto il regolamento degli Uffici e dei servizi;

Visto il regolamento di Contabilità;

Visto il regolare DURC allegato ;

Visto che la ditta ha portato al termine quanto previsto con determina n° 374 del 15/05/2018;

Per quanto in premessa;

DETERMINA

1. **Di procedere** ad integrare l’impegno di spesa della determina n° 115 del 06/03/2019 di € 13.294,83 con un importo ulteriore di € 528,04 (imponibile € 432,82 ed iva € 95,22) in favore della ditta Kibernetes quale compenso relativo al servizio di apposizione visto conformità per il progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario (Irap ed Iva) per la dichiarazione dell’anno 2018 – anno fiscale 2017 così come dalle note fatte pervenire dalla stessa ditta ;
2. **Di imputare** la relativa spesa totale di € 528,04 al cap. 105300 del bilancio di previsione 2019 denominato “ Spese di Funzionamento del centro elettronico” **Mis.01 – Prog.08-Tit.1-Mac.1**;
3. **Di liquidare** la ditta Kibernetes con separato atto e dietro presentazione di regolare fattura elettronica.

Anno Registrazione: _____ Totale: _____ N. Impegno/data: <i>vedi allegato</i> Capitolo: _____	
ANNO IMPUTAZIONE	IMPORTO IMPUTAZIONE
2017	
2018	
2019	

Trabia, li 08/03/2019

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
Area 01 AA.GG ed Ec. Finanziari**

Taormina Antonino

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Si oppone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi e per gli effetti dell'art. 151 comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

PUBBLICAZIONE

Copia della presente è stata pubblicata all'Albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi

Il Funzionario incaricato

Spett/le
COMUNE DI TRABIA
Via Spalla, 28
90019 - Trabia (PA)

Alla c.a. del Responsabile Settore Economico Finanziario – Dott. Antonino Taormina

OGGETTO: Progetto Risparmio Fiscale e Finanziario – Comunicazione risparmio IVA e IRAP a.f.2017 - Invio dichiarazioni 2018

Con Determinazione Dirigenziale N. 900 del 15/12/2016, il Comune di Trabia ha aderito al nostro "Progetto di Risparmio fiscale e finanziario" (Prot. 242.16 del 26/10/2016).

L'espletamento di tale incarico ci ha consentito di ottenere con la predisposizione delle Dichiarazioni IVA e IRAP 2018 relative all'anno fiscale 2017 un risparmio complessivo di € 49.705,00 come di seguito dettagliato:

- Risparmio IRAP € 19.968,00
- Risparmio IVA € 29.737,00

Per il servizio realizzato, il ns. compenso, determinato, così come riportato nel suddetto progetto, applicando la percentuale del 20% sul risparmio IRAP con un minimo garantito di € 5.000,00; e del 20% sul risparmio IVA con un minimo garantito di € 4.000,00, per cui emetteremo fattura, è il seguente:

FATTURAZIONE DEL SERVIZIO risparmio IVA e IRAP a.f. 2017

RECUPERO IMPOSTA		NS. COMPENSO	RAVVEDIMENTO NS. CARICO	IMPORTO DA FATTURARE	I.V.A. 22%	TOTALE FATTURA
IRAP	€ 19.968,00	€ 5.000,00	-€ 25,00	€ 4.975,00	€ 1.094,50	€ 6.069,50
IVA	€ 29.737,00	€ 5.947,00	-€ 25,00	€ 5.922,40	€ 1.302,93	€ 7.225,33
TOTALE	€ 49.705,00			€ 10.897,40	€ 2.397,43	€ 13.294,83

Il ns. compenso per l'apposizione del visto di conformità, pari al 1,2% sul credito IVA riportato nella dichiarazione IVA 2018 vistata, che consentirà all'Ente di compensare il credito IVA per importi superiori a € 5.000,00, è il seguente:

FATTURAZIONE DEL SERVIZIO apposizione Visto di Conformità

CREDITO IVA	IMPORTO DA FATTURARE	I.V.A. 22%	TOTALE FATTURA
€ 36.068,00	€ 432,82	€ 95,22	€ 528,04

Relativamente all'IRAP si precisa che :

- sono state applicate le deduzioni previste dall'art.11, comma1, lett. a), del D.Lgs n.446 del 1997 (lavoratori disabili) e si è anche optato per la determinazione dell'IRAP con il metodo misto che consiste nel distinguere, ai fini del calcolo:
 - le **attività non commerciali** dell'Ente, sulle quali l'I.R.A.P. viene applicata secondo i criteri del metodo retributivo e quindi con aliquota 8,50% sulle retribuzioni erogate;
 - le **attività commerciali** dell'Ente, sulle quali l'I.R.A.P. viene applicata sul VPNC (valore della produzione netta commerciale) con aliquota del **4,82%**;
- il **credito IRAP di € 68.018,00** riportato nel rigo IR 32 (colonna 14) della Dichiarazione IRAP 2018 **potrà essere utilizzato** con minori versamenti dell'IRAP istituzionale determinata sugli emolumenti erogati nel mese successivo alla presentazione della dichiarazione **al netto di eventuali minori versamenti effettuate nel 2018. Si invita l'Ente a verificare se già nell'anno 2018 sono stati effettuati minori versamenti dell'IRAP per utilizzi del credito da dichiarazione precedente. In tal caso, il credito IRAP disponibile è dato dalla differenza tra il credito indicato nella dichiarazione IRAP 2018 ed il credito utilizzato nel 2018.**

Kibernetes s.r.l.

Via Giovanni Campolo, 72 – 90145 Palermo (PA)

Web: www.kibernetes.it – Company mail: posta@kibernetes-pa.it – Pec: posta@pec.kibernetes-pa.it
Tel. 091 407809 – Fax 091 407823 – Codice Fiscale e Partita IVA 03883970828 – Cap. Soc. i.v. € 50.000,00

Relativamente all'IVA, si precisa che:

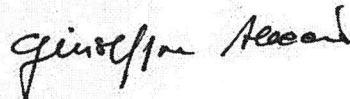
- 1) il **credito I.V.A.** evidenziato a totale nella dichiarazione I.V.A. 2018 è pari a € **36.068,00**, la differenza tra tale importo e il risparmio IVA realizzato da Kibernetes è dovuta al credito IVA maturato dall'Ente;
- 2) tale credito potrà **essere compensato** con altri tributi e contributi in applicazione *dell'articolo 17 del D. Lgs. 241/1997 a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con le limitazioni previste dall'art.10, comma 1, lettera a), n.7 del decreto legge 1° luglio 2009 n.78* (per importi superiori a € 5.000,00 sarà necessaria l'apposizione del **visto di conformità**) e solo dopo aver provveduto al pagamento di eventuali debiti iscritti a ruolo (per imposte erariali ed accessori, di ammontare superiore a 1.500 euro) e per i quali sia scaduto il termine di pagamento.
- 3) **visto l'importo non elevato del credito IVA, si consiglia di non effettuare compensazioni (orizzontali) con altre imposte, ma di utilizzarlo a copertura di eventuali debiti IVA successivi (compensazioni verticali).**

Alleghiamo:

- ✚ Dichiarazione IRAP 2018 per il 2017 con relativa ricevuta dell'Agenzia delle Entrate
- ✚ Dichiarazione Integrativa IVA 2018 per il 2017 con relativa ricevuta dell'Agenzia delle Entrate

Invitandovi a **verificare l'impegno di spesa per la somma complessiva di € 13.822,86 al fine di poter emettere la fattura**, rimaniamo a V/s completa disposizione per ogni chiarimento e nell'attesa di riscontro, porgiamo i n/s più cordiali saluti.

Coordinatrice Team Servizi a Valore Aggiunto
(Dott.ssa Giuseppina Aleccia)



Durc On Line

Numero Protocollo	INAIL_14211225	Data richiesta	28/11/2018	Scadenza validità	28/03/2019
-------------------	----------------	----------------	------------	-------------------	------------

Denominazione/ragione sociale	KIBERNETES S.R.L.
Codice fiscale	03883970828
Sede legale	VIALE LEONARDO DA VINCI, 225 90145 PALERMO (PA)

Con il presente Documento si dichiara che il soggetto sopra identificato **RISULTA REGOLARE** nei confronti di

I.N.P.S.
I.N.A.I.L.

Il Documento ha validità di 120 giorni dalla data della richiesta e si riferisce alla risultanza, alla stessa data, dell'interrogazione degli archivi dell'INPS, dell'INAIL e della CNCE per le imprese che svolgono attività dell'edilizia.



Oggetto: Comunicazione di registrazione impegno ai sensi dell' Art. 183 D.lgs n. 267/2000

Si comunica che con provvedimento:

E' stato assunto l'impegno di spesa: numero **513** del: **08/03/2019** sul bilancio **2019**

Relativo a: **Integrazione impegno di spesa in favore della Ditta Kibernetes per progetto risparmio fiscale e finanziario dichiarazione anno 2018 per l'anno fiscale 2017 (Apposizione visto di conformita') . CIG: Z0E275D00E**

Fornitore:

CIG/CUP:

Capitolo: 105300 SPESE DI FUNZION. DEL CENTRO ELETTRONICO

Classificazione di bilancio: 0108103

Piano dei conti finanziario: U.1.03.02.19.001

Per l'importo totale di Euro: **528,04** comprensivi di I.V.A. e di qualsiasi altro onere.

TRABIA, 08/03/2019
