



COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

AREA SERVIZI FINANZIARI

CONTABILITA' E TRIBUTI

DETERMINAZIONE N. 21 del 16-01-2018

Oggetto : AFFIDAMENTO INCARICO ESTERNO SERVIZIO DI GESTIONE CONTABILITA' IVA ED ADEMPIMENTI CONNESSI - ANNO 2018

IL RESPONSABILE DELL'AREA

VISTI:

- i decreti del Sindaco n° 10 e n° 11 del 22/12/2017 con i quali sono stati nominati i responsabili dei servizi;
- gli artt. 107 e 109, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, relativi alla competenza dei dirigenti o dei responsabili dei servizi nei comuni privi di personale di qualifica dirigenziale;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n° 18 del 26/04/2017 relativa a "Approvazione del Bilancio di previsione 2017/2019";
- la deliberazione della Giunta Comunale n° 39 del 26/04/2017 relativa a "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2017 – 2018 - 2019";

PREMESSO:

- con il D.L. 193/2016 e D.L. 50/2017 sono stati previsti ulteriori adempimenti in materia fiscale che riguardano anche gli Enti Locali ed in particolare la gestione della contabilità IVA ed adempimenti connessi quali:
 - presentazione della dichiarazione IVA annuale;
 - comunicazione delle liquidazioni IVA;
 - trasmissione trimestrale delle fatture emesse e ricevute;
- che, la prima scadenza per la comunicazione delle liquidazioni IVA è il 15/01/2018;
- che l'istruttore direttivo amministrativo Rag. Mario Biagi, che fino ad ora si è occupato di tutti gli adempimenti fiscali inerenti la gestione della contabilità IVA è

stato collocato a riposo a decorrere dal 01.01.2018;

VISTA l'importanza, l'obbligatorietà delle operazioni e la complessità del lavoro da svolgere, che richiedono competenze normative ed organizzative tali da rendere necessaria una conoscenza della materia ed esperienza;

CONSIDERATO che l'ambito della fiscalità passiva (IVA) cui sono soggetti gli Enti Locali è estremamente complesso e in continua evoluzione;

DATO ATTO di non poter effettuare tale attività all'interno dell'Ente a causa dell'alto contenuto specialistico delle attività richieste, della carenza di organico dell'area finanziaria nonché dell'impossibilità di aumentare i carichi di lavoro assegnati già incrementati a causa del sottodimensionamento della dotazione organica;

RAVVISATA pertanto l'opportunità di avvalersi di un servizio specializzato al duplice scopo di verificare la correttezza dell'attuale gestione fiscale ed eventualmente attivare le possibilità di ottimizzazione anche in termini di recupero del credito e per attività di servizio e consulenza operativa;

RICHIAMATA la deliberazione di G.C., immediatamente eseguibile, n.2 del 08/01/2018 ad oggetto "Gestione contabilità IVA ed adempimenti connessi - affidamento a ditta esterna";

PRESO ATTO che il servizio che si va ad affidare deve gestire:

ATTIVITÀ DI GESTIONE ANNUALE

- predisposizione della dichiarazione IVA annuale in mantenimento sulla base della gestione contabile e fiscale effettivamente operata dall'Ente;
- Monitoraggio e assistenza in tema di scadenze fiscali IVA commerciale;
- Verifica ed approfondimento sugli atti e sui contratti di rilevante natura economica, o comunque inerenti i servizi potenzialmente rilevanti ai fini dell'imposta, che l'Ente sottoporrà di propria iniziativa per capire le implicazioni e le opportunità in materia di IVA;
- Verifica formale di conformità delle fatture emesse e dei corrispettivi raccolti dall'Ente e riscontro sui Bilanci;
- Verifica formale e di conformità delle registrazioni IVA effettuate dal cliente;
- Controllo delle liquidazioni periodiche;
- Controllo e definizione finale dei registri IVA;
- Indicazioni per l'effettuazione delle compensazioni del credito e/o per il versamento dell'eventuale imposta a debito;
- Assistenza per le dichiarazioni di attivazione/variazione/cessazione di attività IVA;
- Compilazione e verifica finale del modello della Dichiarazione IVA per gli anni fiscali oggetto del presente servizio;
- Trasmissione telematica di una dichiarazione per anno fiscale;

ATTIVITÀ DI GESTIONE PERIODICA

- Presa visione di tutte le fatture commerciali consegnate dall'Ente;
- Individuazione delle fatture di vendita e dei corrispettivi rilevanti ai fini IVA;
- Ricezione delle fatture di acquisto rilevanti ai fini IVA e distinzione di quelle detraibili in modo promiscuo;
- Registrazione delle fatture detraibili;
- Calcolo della liquidazione mensile/trimestrale;
- Compilazione eventuale F24 e invio all'Ente per l'eventuale pagamento e trasmissione

telematica.

CONSEGNA DI TUTTO IL MATERIALE A FINE INCARICO

- Riepiloghi contabili annuali e Report Fiscali;
- Registri IVA sezionali e riepilogativi per gli anni fiscali trattati;
- Modello relativo alla Dichiarazione IVA (eventualmente file Entratel) e fogli di calcolo;

RICHIAMATI:

- la determinazione n.18 del 15/01/2018 con la quale è stato nominato RUP per la fornitura in oggetto la dipendente Samanta Giusti;
- il D.Lgs. n. 50 del 18/04/2016 “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2014/23/EU, 2014/24/EU e 2014/25/EU”;
- l'art. 36 del D.L. 50/2016 - contratti sottosoglia;
- l'art.3.1.3 delle linee guida ANAC di attuazione del D. Lgs. 50/2016 n. 4/2016, il quale prevede che, nel caso di affidamento diretto semplificato, la determina a contrarre contenga l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta e il possesso dei requisiti di carattere generale;

PRESO ATTO dell'assenza di conflitto di interesse del RUP nella procedura in oggetto;

RISCONTRATO che, in merito all'acquisizione di servizi analoghi a quelli in oggetto non sono attive convenzioni Consip;

VISTO che il RUP, a seguito di indagine esplorativa , ha individuato l'offerta della ditta Kibernetes srl in cui viene sviluppato un progetto per il recupero di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva per l'ente, con la quale la ditta medesima propone all'ente un servizio per l'analisi dei possibili recuperi e risparmi ottenibili dall'ottimizzazione della gestione IVA (5 anni retroattivi) – pari al 25% oltre IVA per tutta la durata dell'affidamento dell'incarico degli importi recuperati a credito, a minor debito e registrabili in bilancio - oltre che la consulenza continua per il Comune;

PRESO ATTO che la ditta Kibernetes srl è dotata di personale altamente specializzato nella materia in oggetto e presenta adeguate referenze nel settore dei servizi di risparmio fiscale per gli enti locali;

VISTA l'offerta che si allega al presente atto, idonea alle esigenze dell'Ente, della ditta KIBERNETES SRL, con sede in VIA LEONARDO DA VINCI, 11 - 53048 - SINALUNGA (SI) , P.I. 00758400527, avente un importo netto pari a:

- DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2017
Prezzo € 400,00 + IVA
- TENUTA PERIODICA DEI REGISTRI IVA - Vendite Corrispettivi e Acquisti Periodo Fiscale 2018

Prezzo (Servizi IVA parametrato a registrazioni complessive) € 2.100,00 + IVA

(I prezzi sopra indicati tengono conto della Raccolta dati fatta con il supporto attivo di Kibernetes)

- DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2018 - *Prezzo Compreso nel prezzo del servizio di tenuta*

SERVIZI ACCESSORI E COMPLEMENTARI

- SERVIZIO SPESOMETRO *Compreso nel prezzo del servizio di tenuta*
- SERVIZIO LIQUIDOMETRO *Compreso nel prezzo del servizio di tenuta*

PROGETTO DI RECUPERO IVA (anticipo € 0,00) - *Prezzo per Servizio di Recupero per la durata dell'affidamento pari al 25% (+ IVA) degli importi recuperati a credito, a minor debito e registrabili in Bilancio.*

RILEVATO che trattasi di spesa di modico valore e stante l'urgenza, si ritiene di acquistare i servizi in argomento attraverso il MEPA, utilizzando lo strumento dell'ordine diretto, e di assumere il necessario impegno di spesa;

DATO ATTO che gli operatori economici, per essere abilitati al MePA, devono rendere le dichiarazioni del possesso dei requisiti a contrarre con la pubblica amministrazione previsti dall'art. 80 del D.Lgs. 50/2016, nonché le dichiarazioni relative al possesso degli ulteriori requisiti di capacità professionale ed economico-finanziaria eventualmente richiesti dal bando e che tali dichiarazioni sono rinnovate ogni 6 mesi e controllate dal MePA stesso;

PRESO ATTO che la suddetta ditta risulta in regola con:

- Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Siena verifica effettuata telematicamente all'archivio ufficiale della CCIAA in data 15/01/2018;
- DURC online protocollo INAIL_9195651 valido fino al 18/02/2018;
- ANAC - ricerca annotazioni sugli operatori economici effettuata in data 10/01/2018;

DATO ATTO che, contestualmente all'ordine diretto di acquisto, verranno richieste le dichiarazioni ai sensi del DPR 445/2000 relative a:

- assunzione degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010, e gli estremi del conto corrente dedicato con le generalità delle persone autorizzate ad operare sullo stesso;
- assenza di relazioni di parentela, affinità, coniugio o convivenza tra gli amministratori, i soci e i dipendenti dell'operatore economico ed i dipendenti dell'Amministrazione Comunale;
- dichiarazione ai sensi dell'art 53, comma 16-ter del d.lgs. n. 165/2001 e s.m.i.;
- patto d'Integrità di cui alla deliberazione G.C. n. 59/2017;

ATTESO che al fine di procedere all'ordine sul MePA è stato acquisito il seguente CIG: Z0A21B4F7B;

D E T E R M I N A

1. di procedere all'ordine diretto, per i motivi indicati in premessa, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. B) del D.Lgs n. 50/2016, all'affidamento del servizio di gestione della contabilità IVA ed adempimenti connessi per l'anno 2018, mediante il sistema e-procurement sulla piattaforma del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione,

alla KIBERNETES SRL, con sede in VIA LEONARDO DA VINCI, 11 - 53048 - SINALUNGA (SI) , P.I. 00758400527;

2. di dare atto che la spesa complessiva, per il servizio specificato in premessa, è pari ad:
 - Contabilità IVA ed adempimenti connessi - denuncia IVA 2018 da presentare nell'anno 2019: € 2.100,00 + IVA al Cap 7011 del Bilancio 2018 in corso di predisposizione;
 - Denuncia IVA 2017: € 400,00 + IVA al Cap. 7122 del Bilancio 2018 in corso di predisposizione;
3. di dare atto che per la spesa conseguente il 25% dell'eventuale maggior risparmio sugli anni fiscali trattati, la stessa sarà interamente finanziata con l'eventuale maggior credito rilevato;
4. di trasmettere alla ditta aggiudicatrice copia del codice di comportamento dei dipendenti approvato con deliberazione commissariale assunta con i poteri della Giunta Comunale n. 11/2015;
5. di richiedere al legale rappresentante della ditta:
 - la sottoscrizione del Patto d'Integrità di cui alla deliberazione G.C. n. 59/2017;
 - l'autocertificazione ai sensi del DPR 445/2000, circa la sussistenza dei requisiti a contrarre con la pubblica amministrazione prevista dall'art. 80 del D.Lgs n. 50/2016;
 - assunzione degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010, e gli estremi del conto corrente dedicato con le generalità delle persone autorizzate ad operare sullo stesso;
 - assenza di relazioni di parentela, affinità, coniugio o convivenza tra gli amministratori, i soci e i dipendenti dell'operatore economico ed i dipendenti dell'Amministrazione Comunale;
 - dichiarazione ai sensi dell'art 53, comma 16-ter del d.lgs. n. 165/2001 e s.m.i.;
6. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione ai sensi del D.Lgs n. 33/2013 (Amministrazione Trasparente) e della L. n. 190/2012 (Anticorruzione).

IL RESPONSABILE DELL'AREA
(ELISABETTA PIAZZAIOLI)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del DLgs 07/03/2005 n. 82 e s.m.i (CAD), il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il presente documento è conservato in originale nella banca dati del Comune di Gavorrano ai sensi dell'art. 3-bis del CAD.