



## COMUNE DI VITTORIA

# DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE

Data 10.10.2023

Atto n° 2827

**Oggetto: affidamento e impegno spesa in favore della Società Kibernetes S.r.l. P.iva 03883970828, assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018; CIG:163CC4CB5**

### Parere Regularità Tecnica

VISTA la presente determinazione  
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica  
Si attesta la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa

Vittoria, 10.10.2023

Il Dirigente  
F.TO Dott. Giuseppe Sulsenti

### Parere Regularità Contabile

VISTA la presente determinazione

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile

L'importo della spesa di €. 5.000,00 è imputata al CAP. 9128 IMP. 1345/23  
€. 5.980,00 CAP. 9560 IMP. 1346/23

VISTO: si attesta la copertura Finanziaria

Si dà atto che la presente determinazione comporta riflessi diretti/indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Vittoria, 10.10.2023

Il Dirigente  
F.TO Dott. Giuseppe Sulsenti

Spazio riservato al Segretario Generale

Vittoria, .....

Il Segretario Generale

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Sulsenti, nella qualità di Dirigente della Direzione Politiche Culturali e Fiscalità Locale", nominato con determinazione del Sindaco nr.61 del 14.07.2023, dispone l'adozione del provvedimento sopra distinto per le motivazioni di seguito esplicitate, attestando di non trovarsi in nessuna ipotesi di conflitto di interessi nemmeno potenziale, né in situazioni che danno luogo ad obbligo di astensione ai sensi del D.P.R. 62/2013 e del Codice di comportamento interno e di aver verificato che i soggetti intervenuti nella istruttoria che segue non incorrono in analoghe situazioni;

Premesso:

Che in data 01/04/2021, è stato notificato al Comune di Vittoria, ai fini della verifica dei corretti adempimenti in materia di Split Payment, l'invito a comparire I00114/2021 ed a produrre documentazione relativa all'anno d'imposta 2015-2016-2017-2018, da parte dell'Agenzia delle Entrate, in merito all'accertamento sul corretto versamento di Iva dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti –ai sensi

dell'art. 17-ter del DPR 633/1972. Corretta applicazione della normativa Iva, per i periodi di imposta 2015, 2016, 2017 e 2018, con particolare riferimento agli obblighi derivanti dalla "scissione dei pagamenti" (cd. split payment);

Che La legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), all'art. 1, comma 629, lettera b), ha modificato il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introducendo l'art. 17-ter, recante il meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment).

Vista la delibera di Giunta Comunale del 06.03.2023 n.69, avente per oggetto: Atto di indirizzo all'adesione al "Progetto Risparmio Fiscale e Finanziario (IVA)", in materia di fiscalità passiva volti alla maturazione di risparmi e recuperi di crediti di imposta in materia di iva pregressa.

Vista la Determina del Dirigente del 24.05.2023 n. 1387 di affidamento alla società Kibernetes Srl p.iva 03883970828, Progetto di risparmio fiscale e finanziario anno fiscale 2023;

**Vista** la proposta di contratto formulata da Kibernetes Srl - "*progetto di risparmio fiscale e finanziario iva per gli anni fiscali 2023 e pregressi*" - con nota prot. PR-U-PA-2023- 17 del 09.02.2023, acclarata al n.10750 del 24.02.2023, giusto allegato "A"

#### **Ritenuto**

- di dovere di affidare l'incarico di che trattasi onde conseguire, nei tempi e con le modalità ritenuti migliori, gli obiettivi che l'Ente si è posto, nel rispetto dei principi di trasparenza e concorrenza;
- che tale servizio debba essere affidato con la massima celerità al fine di assicurare la piena operatività dell'Ente nel rispetto ed in conformità alle disposizioni legislative vigenti;

#### **Ritenuto, altresì**

- **avviare trattativa diretta** sul portale Mepa n. RDO 3785331, con la Kibernetes srl., con sede in via Giovanni Campolo, 72 Palermo – P.iva 03883970828 per l'affidamento di assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018, il servizio ha un valore commerciale complessivo di € 9.000,00 oltre IVA;

- **procedere** alla stipula sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione per l'affidamento alla predetta Società del servizio di che trattasi. La conseguente spesa troverà copertura finanziaria sui capitoli di spesa: Cap. 9128 codice 01.11-103.02.19.004 € 5.000,00 e Cap. 9560/10 codice 03.01-2.02.01.05.999 € 5.980,00; dell'esercizio finanziario 2023;

- **perfezionare** la procedura di affidamento del servizio mediante conferimento d'ordine, previo accertamento dei requisiti previsti ex art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. e nel rispetto delle Linee Guida ANAC n. 4 in premessa richiamate;

**Preso atto** di quanto riportato nell' "allegato A" - punto 5 "Offerta Economica" – della suddetta proposta:

- il prezzo per i servizi offerti è determinato da una parte fissa pari € 9.000,00 + iva per l'assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. –SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018, il servizio ha un valore commerciale complessivo di € 3.000,00 + iva annuo, per l'anno fiscale 2015 il servizio viene offerto gratuitamente;

#### **Rilevato altresì che:**

- l'assistenza fiscale proposta dalla ditta Kibernetes srl è tecnicamente e professionalmente completa per assicurare l'assolvimento degli adempimenti dovuti e anche per i possibili positivi risvolti economici della stessa, risvolti che, oltre alla validità retroattiva per gli anni consentiti per ogni tematica specifica (IVA) assicurano un risparmio anche futuro;

- tale progetto prevede, in riferimento alla gestione IVA:

2) l'assistenza presso l'Agenzia delle Entrate in caso di problematiche inerenti alle annualità di imposta oggetto di incarico;

3) l'assistenza fiscale avverso avviso dell'agenzia delle entrate iva dovuta dalle pp.aa. – scissione pagamenti- art.17-ter del dpr 633/1972;

4) in riferimento all'atto dell'Agenzia delle Entrate (emesso ai sensi dell'art. 51 del D.P.R. 633/72 e dell'art. 32 del D.P.R. 600/73) e relativo agli anni di imposta 2015, 2016, 2017 e 2018 le seguenti attività:

- Ricostruzione contabile e analisi del giornale di mandati contabilizzati per ciascun anno fiscale oggetto di controllo. L'analisi sarà effettuata su tutti i mandati emessi dall'Ente, circa 15.000, di cui circa 4.500 relativi al pagamento di fatture acquisti
- Verifica delle fatture acquisti pagate al fine di:
  - o accertare la natura dell'acquisto (commerciale o istituzionale)
  - o stabilirne l'inerenza ai servizi commerciali e l'ammissibilità alla detrazione IVA
  - o valutare il corretto inquadramento della gestione della fattura (split payment/reverse/iva ad esigibilità immediata)
- elaborazione del File REPORT al fine di evidenziare e collegare in un unico documento i mandati, le fatture acquisti pagate e le reversali IVA SPLIT contabilizzate.
- Verifica congruità versamenti IVA SPLIT ISTITUZIONALE effettuati
- Elaborazione delle liquidazioni periodiche, registri iva, eventuali dichiarazioni fiscali
- Redazione memorie difensive
- Trasmissione atti
- Predisposizione modelli di pagamento

Oltre, ovviamente, la rappresentanza e la discussione degli atti trasmessi, nonché tutte le necessarie interazioni con l'Agenzia delle Entrate sia con canali telematici, che tramite appuntamenti fisici presso gli uffici competenti.

#### **Preso quindi atto:**

- che l'unico impegno di spesa che sarà assunto, con il presente atto, è pari a 9.000,00 € oltre IVA, per il per l'assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018;

**Ritenuto** di dovere aderire alla suddetta proposta in quanto ritenuta conveniente per l'Ente ed idonea per l'attività amministrativa dell'ente, tramite il sistema trattativa diretta MePA del sito [acquistinretepa.it](http://acquistinretepa.it);

**Dato atto che** l'affidamento della fornitura è contrassegnato dal CIG. 163CC4CB5

**Constatato che** si tratta di spesa non frazionabile e che la presente spesa, ai sensi dell'art. 163 secondo comma TUEL, è necessaria ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'Ente;

#### **Visti:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;
- il vigente Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Tutto ciò premesso, visto e considerato;

### **DETERMINA**

1. Di assumere la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
2. **di avviare Trattativa diretta n. RDO 3785331** sul portale Mepa con la Kibernetes srl., con sede in via Giovanni Campolo, 72 Palermo – P.iva 03883970828 per l'affidamento del servizio per l'assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018 con decorrenza dall'atto di affidamento al 31.12.2023 e comunque fino a conclusione delle attività di progetto, sulla base dell'offerta pervenuta con nota prot. PR-U-PA-2023- 17 del 09.02.2023, acclarata al Protocollo Generale n.10750 del 24.02.2023, per una spesa complessiva di € 10.980,00 iva inclusa;
3. **di procedere** alla stipula sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione per l'affidamento alla predetta Società del servizio di che trattasi. La conseguente spesa troverà copertura finanziaria sui capitoli di spesa:  
Cap. 9128 codice 01.11-103.02.19.004 € 5.000,00 - Cap. 9560/10 codice 03.01-2.02.01.05.999 € 5.980,00, iva inclusa, dell'esercizio finanziario 2023;

4. **di perfezionare** la procedura di affidamento del servizio mediante conferimento d'ordine, previo accertamento dei requisiti previsti ex art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. e nel rispetto delle Linee Guida ANAC n. 4 in premessa richiamate;
5. **di prendere atto** e sottoscrivere l'allegato "A" alla proposta di progetto, formando parte integrante e sostanziale della presente determinazione dirigenziale;

**6. di prendere atto:**

- che l'unico impegno di spesa che sarà assunto, con il presente atto, è pari a 9.000,00 € + IVA, per il per l'assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018”;
  - che per il compenso maturato sul maggior risparmio (di cui al punto 5. Offerta economica), Kibernetes presenterà per ciascun anno fiscale un resoconto/tabella contenente i risparmi/recuperi realizzati (rimborsabili e/o compensabili con minori versamenti delle imposte e contributi riferiti anche agli stipendi: IRPEF, INAIL, ecc.) e i relativi compensi a proprio favore;
  - che si procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla presentazione del suddetto resoconto e comunque entro e non oltre il 31 dicembre dell'anno solare in cui è pervenuto tale resoconto;
  - che l'incarico di cui al presente atto decorrerà dalla data di conferimento e si concluderà al 31/12/2023, e in ogni caso fino al completamento delle attività previste nel progetto - gli anni fiscali sono il 2023 e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti;
7. **Di impegnare** in conto competenza la somma complessiva di euro di € 10.980,00 iva inclusa compresa nei limiti degli stanziamenti corrispondenti all'ultimo bilancio di previsione approvato sui capitoli di spesa: Cap. 9128 codice 01.11-103.02.19.004 € 5.000,00 - Cap. 9560/10 codice 03.01-2.02.01.05.999 € 5.980,00, iva inclusa, dell'esercizio finanziario 2023;
8. **Di approvare** la procedura di affidamento in premessa dando atto che:
- oggetto del contratto è costituito dal servizio di assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972, per gli anni 2015-2016-2017-2018;
  - l'acquisizione del servizio è effettuata mediante affidamento diretto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, comma 2, lett. a), del D.L. n. 76/2020, convertito con Legge n. 120/2020, come modificato dall' art 51 c 1 lettera a DL 77/2021 convertito in legge 108/2021, mediante Trattativa Diretta tramite MEPA;
  - la ditta affidataria dovrà assumere tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010, con individuazione del “conto dedicato” su cui utilmente poter disporre il bonifico per il pagamento, le generalità ed il codice fiscale delle persone delegate ad operare sullo stesso, con l'impegno a comunicare ogni modifica relativa ai dati trasmessi;

9. Di prendere atto che per la prestazione in oggetto:

- La denominazione Ente è: Comune di Vittoria;
- Il Codice Identificativo di Gara (CIG) è: 163CC4CB5;
- Il Codice Univoco Ufficio è: 35EUTX;
- L'esigibilità ricade nel 2023;

10. Di dare atto che con inserimento del presente atto nel sistema informatico dell'Ente si rispetta l'obbligo di cui all'art.18 della L.R. n.22/2008 così come integrato e modificato dal comma 1 dell'art. 6 della L.R. 26 giugno 2015 n.11.

**L'Esecutore Amministrativo**  
*f.to Salvatore Amodio*

**Il Dirigente**  
*f.to Dott. Giuseppe Sulsenti*

## **ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

**Si attesta che la presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio del Comune, dal 13.10.2023 al 27.10.2023 e registrata al n.....del registro pubblicazioni.**

**Vittoria, li.....**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**