

ADEMPIMENTI DEL SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

SERVIZIO FINANZIARIO (PROGRAMMAZIONE E BILANCIO)

UFFICIO IMPEGNI
REGISTRAZIONE IMPEGNO CONTABILE

Cap. P Progr. N. _____
ma otto

VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE E
ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA
(Art.151 comma 4, D. Lgs n. 267 del 18 Agosto 2000)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
P.O. DELEGATA
(dott. Serafino DE BELLIS)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
PROGRAMMAZIONE E BILANCIO
P.O. Delegata
(Dott. Serafino De Bellis)



PROVINCIA DI BENEVENTO
SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO
SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N° 3091 del 30 DIC. 2017

OGGETTO: Check-up Irap.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
P.O. DELEGATA

Vista la necessità di una puntuale e approfondita verifica sull'applicazione dell'Irap;

Considerata la notevole e continua emanazione di disposizioni legislative o di chiarimenti interpretativi di prassi ministeriale ed anche giurisprudenziali, su questa complessa materia;

Ritenuto necessario, ai fini del compimento della predetta verifica nella maniera più efficace ed efficiente, avvalersi di competenze professionali esterne all'amministrazione;

Vista la proposta economica presentata dal Centro Studi Enti Locali S.r.l., società specializzata in materia fiscale, relativa ad una serie di servizi resi a garanzia dell'Ente, comprendente assistenza fiscale da parte della Società **sull'Imposta regionale sulle attività produttive** mediante:

- intervento specifico di monitoraggio ed eventuale recupero dell'Irap sui soggetti disabili e sui dipendenti impiegati al 100% o promiscuamente nei servizi Iva, da individuare questi ultimi secondo un metodo innovativo proposto dalla ns. Società, con consegna della Relazione tecnica ed invio telematico (se richiesto) della Dichiarazione Irap esercizio 2018-2019 e di eventuali Dichiarazioni "integrative a favore" anni 2013 e successivi;
- intervento specifico di recupero dell'Irap sui contributi Inail anni 2013-2017 (Sentenze Corte di Cassazione nn. 15036 e 15037 del 16 giugno 2017), con consegna della Relazione tecnica ed invio telematico (se richiesto) della Dichiarazione Irap esercizio 2018-2019 e di eventuali Dichiarazioni "integrative a favore" anni 2013 e successivi;
- corretta predisposizione del conto economico riferito ai servizi Iva nell'ipotesi di esercizio dell'opzione per il metodo commerciale *ex art. 10-bis*, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, e del monitoraggio dei soggetti esclusi dalla base imponibile retributiva (es. disabili o dipendenti impiegati al 100% o promiscuamente nei servizi Iva);
- assistenza nella risoluzione di problematiche contingenti le materie fiscali di cui sopra.

Considerato che ogni qual volta l'Amministrazione intenda acquisire prestazioni particolarmente articolate, rese da soggetti con un'organizzazione strutturata di mezzi, senza caratterizzazione personale (in quanto la stessa prestazione può essere resa indifferentemente da più soggetti operanti nell'ambito dell'impresa) e con assunzione in proprio del rischio, siamo nell'ambito della prestazione di servizi che può essere svolta da imprese e che ha la propria specifica disciplina nel D. Lgs. n. 50/16;

Vista la deliberazione Presidenziale n. 315 del 21/12/2017 avente ad oggetto: "Verifica sulla corretta applicazione dell'IRAP quale possibile fonte di risorse aggiuntive per il bilancio e supporto formativo continuo";

Tenuto conto che l'attività in oggetto è resa dal Centro Studi Enti Locali S.r.l. con organizzazione dei mezzi necessari e con gestione a proprio rischio;

Visto l'art. 36, comma 2, lett. a), del Dlgs. n. 50/16 ai sensi del quale è consentito l'affidamento diretto per servizi di importo inferiore a € 40.000;

Visto il preventivo presentato da tale società, costituito da un compenso variabile commisurato al 20% (ventipercento) oltre Iva al 22% del recupero Irap messo a disposizione a seguito dell'intervento operato sulle spese effettuate nel periodo 2013-2017 (fino alla data di conseguimento dell'incarico).

Dato atto che il pagamento del compenso avverrà solo ad avvenuta rendicontazione del recupero d'imposta operato (momento di consegna della Relazione conclusiva) a seguito di presentazione di regolare fattura e comunque non oltre 30 giorni dalla data della fattura.

DETERMINA

1. di affidare al Centro Studi Enti Locali S.r.l. i servizi fiscali, comprendente assistenza fiscale da parte della Società **sull'Imposta regionale sulle attività produttive** mediante:

- intervento specifico di monitoraggio ed eventuale recupero dell'Irap sui soggetti disabili e sui dipendenti impiegati al 100% o promiscuamente nei servizi Iva, da individuare questi ultimi secondo un metodo innovativo proposto dalla ns. Società, con consegna della Relazione tecnica ed invio telematico (se richiesto) della Dichiarazione Irap esercizio 2018-2019 e di eventuali Dichiarazioni "integrative a favore" anni 2013 e successivi;
- intervento specifico di recupero dell'Irap sui contributi Inail anni 2013-2017 (Sentenze Corte di Cassazione nn. 15036 e 15037 del 16 giugno 2017), con consegna della Relazione tecnica ed invio telematico (se richiesto) della Dichiarazione Irap esercizio 2018-2019 e di eventuali Dichiarazioni "integrative a favore" anni 2013 e successivi;
- corretta predisposizione del conto economico riferito ai servizi Iva nell'ipotesi di esercizio dell'opzione per il metodo commerciale ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, e del monitoraggio dei soggetti esclusi dalla base imponibile retributiva (es. disabili o dipendenti impiegati al 100% o promiscuamente nei servizi Iva);
- assistenza nella risoluzione di problematiche contingenti le materie fiscali di cui sopra;

2. di corrispondere alla suddetta società un compenso variabile commisurato al 20% (ventipercento) oltre Iva al 22% del recupero Irap messo a disposizione a seguito dell'intervento operato sulle spese effettuate nel periodo 2013-2017;

3. di dare atto che all'imputazione del compenso variabile si provvederà a seguito di apposita variazione di bilancio dopo che sarà stato accertato l'ammontare esatto del recupero di Irap operato a seguito della consegna da parte della società della relazione conclusiva all'intervento.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
P.O. DELEGATA
(dott. Serafino De Bellis)