



COMUNE DI MONTAGNAREALE

Provincia di Messina
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Via Vittorio Emanuele snc - 98060 Montagnareale (ME) CF 86000270834 - P.IVA 00751420837

DETERMINA DIRIGENZIALE AREA ECONOMICO - FINANZIARIO

N. 212 DEL 16/06/2020

OGGETTO: "PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO".

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO:

- che il decreto legislativo n.446/1997 ha istituito l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) individuando tra i soggetti passivi anche le Pubbliche Amministrazioni;
- che in particolare l'art. 10 bis, comma 2, del D.Lgs 506/1999 disciplina le modalità di determinazione della base imponibile IRAP cui applicare l'imposta;
- che gli Enti Locali, nell'erogazione di servizi o cessioni di beni, e comunque, nel variegato ambito delle attività istituzionali svolte a titolo oneroso, devono sempre più spesso confrontarsi con la normativa fiscale, ed in particolare con l'IVA, imposta che, in quanto ai principi applicativi, si discosta da tutte le altre ponendo numerose problematiche operative dai molteplici risvolti;
- che gli Enti Locali, se pongono in essere attività definite dall'art. 4 del D.P.R. 633/1972, sono considerati soggetti passivi IVA con diritto alla detrazione IVA sugli acquisti secondo il dettato dell'art. 19ter dello stesso D.P.R., e in quanto soggetti passivi dell'imposta sono obbligati a gestire la contabilità IVA e gli adempimenti tributari conseguenti (annotazione delle fatture nei registri, dichiarazioni annuali, etc.);
- che è necessario vagliare una gestione della contabilità IVA che, a fronte di tutte le novità legislative ultimamente introdotte e che potrebbero procurare all'Ente importanti recuperi d'imposta e quindi permettere una gestione a regime più proficua e attenta;
- che è necessario attivare le verifiche relative alla possibilità di Rivalsa Datoriale inerente i dipendenti per i casi d'infortunio in cui è ravvisabile responsabilità extracontrattuale o aquiliana, in modo da poter verificare economicamente e normativamente i possibili indennizzi in favore dell'Ente da parte degli istituti previdenziali e/o compagnie assicurative;
- che è necessario avviare una procedura di auditing sugli Oneri Assicurativi pregressi, finalizzata ad un eventuale maggiore entrata derivante dal rimborso di oneri versati in eccedenza.

VISTO

- che lo Studio Sigaudò s.r.l. con sede legale a Moncalieri, via S.Croce n. 40 ha presentato un "Progetto di risparmio fiscale e finanziario", allegato "A" alla presente Determina, riguardante tutto quanto in oggetto e specificato in premessa, acquisito al nostro Protocollo con n. 3597 del 12/06/2020;
- che tale progetto prevede l'applicazione del metodo di calcolo "misto" (retributivo e commerciale) ai fini IRAP che consentirà presumibilmente un risparmio d'imposta rispetto ai metodi fin ad ora utilizzati;

- che eventuali maggiori risparmi IVA rilevati, porteranno benefici anche per gli anni futuri in quanto il personale preposto alla gestione IVA dell'Ente acquisirà tutto il *know-how* necessario a mantenere in proprio tutto il processo metodologico e normativo che scaturirà dal progetto in questione;
- che per l'espletamento di tutto quanto previsto nel progetto, è necessaria una competenza professionale altamente specializzata e qualificata a cui l'Amministrazione non può far fronte internamente per mancanza di figure idonee, essendo quindi stata accertata l'impossibilità oggettiva d'utilizzo esclusivo delle risorse umane disponibili al proprio interno;
- che è legittimo, doveroso e responsabile affidare il servizio a uno studio specializzato stante l'assoluta specificità, tenuto conto che disattendere tali particolari attività può comportare conseguenze pregiudizievoli all'Ente per le rinunce alle possibili maggiori entrate;

RILEVATO

- che il Progetto di Studio Sigauco s.r.l. - è tecnicamente e professionalmente completo per assicurare l'assolvimento dei doveri adempimenti ed anche per i possibili positivi risvolti economici dello stesso, risvolti che, oltre alla validità retroattiva per gli anni consentiti per ogni tematica specifica (IRAP, IVA,) assicurano un risparmio anche futuro;

ATTESO

che con delibera di Giunta n.44 del 13/06/2020 si è provveduto a:

- **approvare** il progetto tecnico di risparmio fiscale e finanziario (IVA, IRAP,) presentato dallo Studio Sigauco S.r.l., così come sopra meglio identificata, quale allegato "A" formandone parte integrante e sostanziale;
- **demandare** al Dirigente dell'Area Finanziaria tutti gli atti conseguenti al presente provvedimento tra i quali il conferimento dell'incarico allo Studio Sigauco S.r.l. per la realizzazione del progetto come sopra riportato e secondo i corrispettivi di seguito elencati;
- **dare atto** che si procederà al pagamento del compenso in favore dello Studio Sigauco S.r.l., solo a conclusione del lavoro svolto.

RITENUTO

- di poter concordare quale corrispettivo la richiesta del compenso *una tantum* al netto dell'IVA dovuta nelle misure sotto elencate, per tutte le attività svolte pari a:
- **20% sul maggiore risparmio IVA quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;**
- **20% sul maggiore risparmio IRAP quantificato sugli effettivi benefici per l'Ente;**
- di prevedere che allo Studio Sigauco s.r.l. venga corrisposto il dovuto per la prestazione eseguita solo a conclusione del lavoro svolto con tali percentuali e calcolato sulle somme recuperate;
- di stabilire in ogni caso che il periodo di svolgimento del progetto resta fissato nel termine di scadenza del presente esercizio finanziario e che l'importo massimo erogabile per detta prestazione di servizio non potrà comunque superare la soglia di 20.000,00 euro;

VISTI

- il decreto legislativo n. 163/2006 e successive modificazioni;
- visto l'art 36, comma 2 lettera a) del D.lgs. 50/2016 (*Codice dei contratti pubblici*) in forza del quale è previsto che per affidamenti di importo inferiore a 40.000,00 euro, è possibile procedere mediante affidamento diretto anche senza previa consultazione di due o più operatori economici;
- la legge 12 luglio 2011, n. 106;
- il "Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario" dello "Studio Sigauco S.r.l.", con Sede a Moncalieri;
- il decreto legislativo 18 agosto 2000 n° 267;

DETERMINA

- 1) **di prendere atto** di quanto deliberato dalla Giunta con atto n. 44 del 13/06/2020 avente ad oggetto: **“PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO”**;
- 2) **di conferire** allo Studio Sigaudò Srl – con sede legale a Moncalieri via S.Croce n. 40 - l'incarico di attuazione del **“PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE E FINANZIARIO”**
- 3) **di prendere atto**
 - che allo stato il progetto non comporta assunzione di spesa;
 - che si procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla conclusione del lavoro svolto e con le percentuali da calcolarsi sulle somme recuperate;

Data 16/06/2020

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
(D.ssa Lucia Truglio)



PARERE DI REGOLARITA' E CORRETTEZZA AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto **Truglio Lucia**, Responsabile dell'Area Economico Finanziaria , esprime parere favorevole sulla presente **determinazione**, in ordine alla regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi dell'art. 147 - bis, comma 1, del D-Lgs. 267/2000 .

Data 16-06-2020

Responsabile dell'Area Economico -Finanziaria
(Dott.ssa Lucia TRUGLIO)

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

La sottoscritta **Dott.ssa Lucia Truglio**, Responsabile dell'Area Economica Finanziaria, ai sensi e per gli effetti dell'art. 183, comma 7° del D.Lgs. 267/2000 nonché del vigente Regolamento comunale sui controlli interni, vista la Determinazione avente ad oggetto " Approvazione avvisi di accertamento Tares anno d'imposta 2013" APPONE il visto di regolarità contabile FAVOREVOLE (ovvero) NON FAVOREVOLE ed ATTESTA la copertura finanziaria con le seguenti modalità ed imputazioni contabili regolarmente registrati ai sensi dell'art.191, comma 1 del D.lgs.n. 267/2000:

Impegno	Data	Importo	Codice bilancio/capitolo	Esercizio

Data 16-06-2020

Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
(Dott.ssa Lucia Truglio)

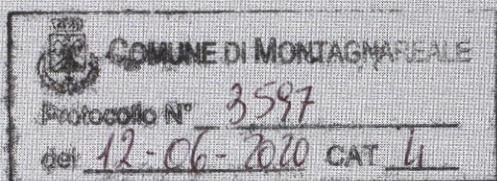
VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Si attesta la compatibilità del programma dei pagamenti conseguenti alla predetta spesa con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art.9 comma 1, lett.a), punto 2 del D.L. 78/2009)

Data _____

Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
(Dott.ssa Lucia Truglio)

Offerta Servizio Risparmio fiscale e Recupero IVA/IRAP



Comune di
Montagnareale

Studio Sigaudò Srl
Via S. Croce 40
10024 Moncalieri (TO)

Tel. 011 6485594
Fax 011 0432476

info@studiosigaudò.com
www.studiosigaudò.com



Azienda certificata
ISO 9001:2015

LLOYD'S

Studio Sigaudò, competenze e professionalità a fianco del tuo Ente.



SOMMARIO

Offerta Servizio di Risparmio Fiscale	3
Presentazione	3
Contenuti del Servizio.....	4
Fase di raccolta della documentazione - Relazione Finale	5
Decorrenza e durata dell'incarico, Anni Fiscali.....	5
Offerta Economica	6
Fatturazione.....	7



OFFERTA SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE

PRESENTAZIONE

Di seguito l'approfondimento e presentazione del servizio di Risparmio Fiscale per ottenere il massimo recupero di risorse finanziarie negli Enti della Pubblica Amministrazione.

Il servizio supporta il Vostro Ente sia nella difficile fase interpretativa della legge, sia nella sua corretta applicazione, per **recuperare le risorse fiscali individuando qualunque fonte di risparmio/detrazione/deduzione.**

Lo Studio Sigauco S.r.l. Vi propone quindi:

- 1) la gestione straordinaria dell'IVA;
- 2) la gestione straordinaria dell'IRAP.

- **IL PROGETTO È AUTOFINANZIATO** cioè remunerato in base ai risultati effettivamente raggiunti: **IN MANCANZA DI TALI RISULTATI, NULLA SARÀ DOVUTO.** Il progetto non avrà maggiori costi né aggravii di bilancio per l'Ente in quanto l'eventuale compenso percepito dallo Studio Sigauco S.r.l. sarà rapportato ad una percentuale sugli **EFFETTIVI** recuperi.

- **LA RESPONSABILITÀ SULLE OPERAZIONI FISCALI ESEGUITE PER OTTENERE I RECUPERI rimane a ns. carico** compreso il "visto di conformità" per compensazioni IVA superiori a cinquemila euro.



CONTENUTI DEL SERVIZIO

1) I contenuti del servizio, in riferimento alla gestione **IVA**, possono essere riassunti in:

- **revisione del sistema di contabilità IVA** tramite **la verifica analitica** dei servizi rilevanti attualmente gestiti dall'Ente e tramite **un'analisi completa** di tutte le altre attività svolte (ad esempio le convenzioni ecc.) per individuare possibili interventi di rettifica che permettano una corretta e più proficua gestione delle attività stesse;
- individuazione di un sistema oggettivo per la determinazione dei "**costi ripartiti**" per le fatture non direttamente imputabili ad attività commerciali;
- **redazione/controllo dei registri IVA** - ai sensi agli articoli 23 (registro delle fatture), 24 (registro dei corrispettivi) e 25 (registro degli acquisti) del D. Lgs. 633/72 - tramite opportuno *software* applicativo;
- **compilazione ed inoltro della dichiarazione IVA** per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti;
- stesura di una **relazione finale** di tipo tecnico/operativo che dettagli tutte le fasi del progetto riferite alle attività IVA, con gli obiettivi raggiunti e le strategie adoperate.

2) I contenuti del servizio, in riferimento alla gestione **IRAP**, possono essere riassunti in:

- individuazione di tutte le attività rilevanti ai fini del **calcolo commerciale**, attraverso uno *screening* approfondito delle attività già incluse e delle opportunità di risparmio non ancora sfruttate;
- rilevazione dell'**utilizzo promiscuo della manodopera** nelle varie attività commerciali e/o istituzionali;
- individuazione di **ogni altra forma d'esenzione IRAP** applicabile dall'Ente;
- predisposizione delle **dichiarazioni IRAP** e le eventuali **istanze di rimborso** riferite a tutti gli anni non ancora prescritti;
- stesura di una **relazione tecnico-operativo-metodologica finale** che illustrerà i risultati ottenuti e le metodologie applicate.

FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE

L'Ente metterà a disposizione dei nostri esperti tutta la documentazione necessaria per l'espletamento del servizio. Tale documentazione verrà analizzata presso lo Studio Sigauco S.r.l.

Ad ultimazione dell'analisi, della sua elaborazione e di tutte le fasi necessarie all'eventuale recupero di imposta, verrà redatta una relazione finale tecnica e metodologica sulle attività svolte (consegna lavori).

DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI

Servizio IVA

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2020** (in ogni caso fino al completamento delle attività previste).

Gli anni d'imposta sono quelli dal 2013 al 2019.

Servizio IRAP

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2020** (in ogni caso fino al completamento delle attività previste).

Gli anni d'imposta sono quelli dal 2015 al 2019.

OFFERTA ECONOMICA

Il progetto è autofinanziato e cioè remunerato in base ai risultati finanziari **effettivamente** raggiunti, applicando una percentuale fissa:

- **20% sul maggiore risparmio IVA¹ e IRAP²** realizzato per tutti gli anni facenti parte del presente progetto (per come riportato nel paragrafo "Decorrenza, durata dell'incarico e anni d'imposta");

Inoltre, se l'Ente vorrà compensare con altre voci del modello F24 l'eventuale credito IVA per importi superiori a € 5.000,00, sarà necessaria l'apposizione del **visto di conformità**. Lo Studio Sigauco è disponibile a prendersi carico di tale visto con il corrispettivo aggiuntivo dell'**1,5% sui crediti IVA riportati nella dichiarazione vistata**.

I corrispettivi a favore dello Studio Sigauco S.r.l. sono al netto dell'IVA e di qualunque altra imposta, presente e futura, gravante sull'acquisto di beni e servizi, che restano a carico dell'Ente: attualmente l'aliquota IVA è del 22%.

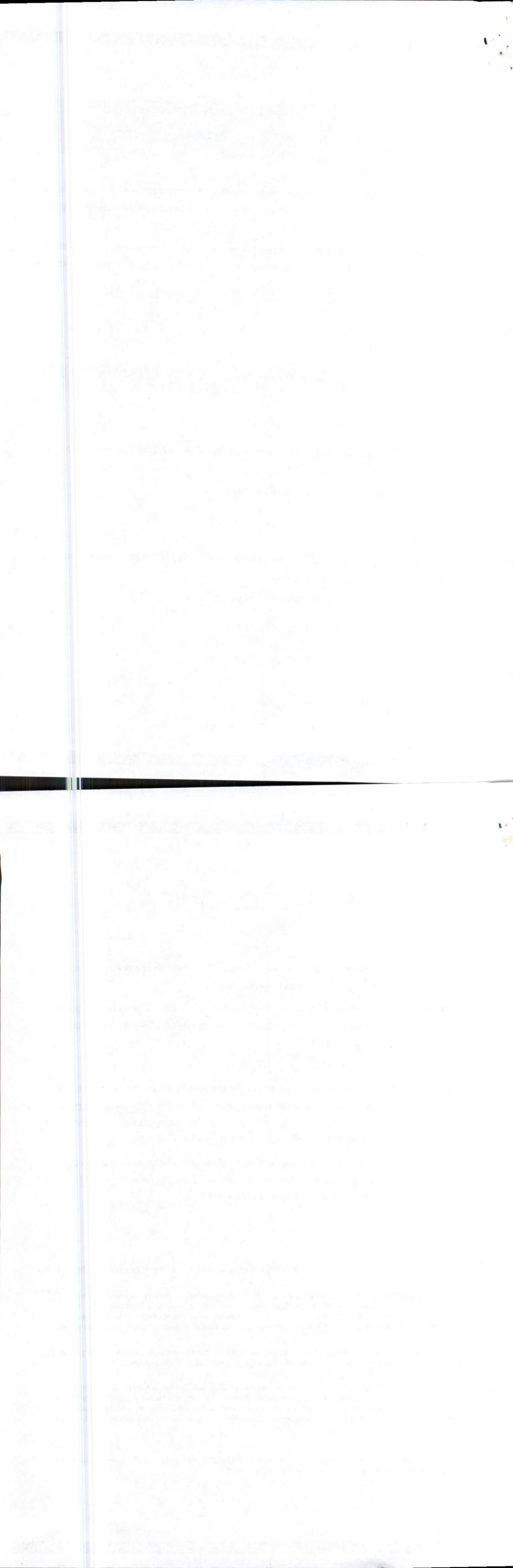
¹ Sanati eventuali errori e/o omissioni per ricalcolare il credito/debito IVA riportato nella liquidazione originaria,

all'effettivo credito/debito IVA, per maggiore risparmio IVA si intenderà la minore imposta a debito o il maggiore credito d'imposta rispetto al credito/debito originario e quanto riportato nella nuova liquidazione di fine anno. Nel caso in cui l'Ente sia al momento senza contabilità IVA, per maggiore risparmio IVA s'intenderà il credito d'imposta globale IVA raggiunto in base alle attività del presente progetto.

Il maggior risparmio sarà comprensivo anche del recupero d'imposta che si potrà ottenere dalle fatture per le attività istituzionali relativamente alla diversa assoggettabilità dell'IVA applicata.

² Per maggiore risparmio IRAP si intenderà quello evidenziato dalla diversa determinazione dell'imponibile IRAP rispetto ai vecchi metodi di determinazione ed assoggettabilità applicati dall'Ente prima del conferimento dell'incarico; a tale scopo sarà presentata per ogni anno d'imposta oggetto del servizio una tabella di raffronto delle determinazioni d'imponibile e quindi dell'effettivo risparmio d'imposta.

Le metodologie necessarie per addivenire ai risparmi IVA/IRAP, così come sopra esposte, saranno applicate per tutti gli anni compresi nella durata dell'incarico.





FATTURAZIONE

Per i servizi IVA e IRAP, lo Studio Sigauco S.r.l. presenterà per ciascun anno d'imposta 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.);
- i relativi compensi a proprio favore.

L'Ente ricevuto tale resoconto provvederà tempestivamente, se non già fatto, **ad impegnare le somme necessarie per tali compensi**, dandone immediata comunicazione allo Studio Sigauco S.r.l.

Lo Studio Sigauco S.r.l., ricevuta la delibera/determina riportante le somme impegnate provvederà tempestivamente alla trasmissione delle Dichiarazioni IVA/IRAP; successivamente consegnerà una **dettagliata relazione**, supportata da tutti gli allegati necessari, riportante gli esiti dei risparmi d'imposta realizzati come già sinteticamente anticipati.

DIRITTO AL COMPENSO

Studio Sigauco s'impegna ad utilizzare la metodologia normativamente più idonea per ottenere il massimo risultato in termini di risparmio per l'Ente, coinvolgendo un adeguato numero di tecnici, esperti e consulenti per un supporto professionale, normativo e metodologico specialistico.

L'ENTE, da parte sua, s'impegna a portare a compimento gli adempimenti legati al Progetto al fine di rendere utilizzabile il risparmio da parte dell'Ente stesso.

L'ENTE si obbliga pertanto a seguire tutte le indicazioni in merito alla presentazione delle dichiarazioni IVA ed IRAP, atti e adempimenti conseguenti e necessari all'attività relativa ai servizi trattati nel Progetto. La mancata utilizzazione del risparmio per fatto o colpa imputabili all'Ente comporterà comunque la maturazione del diritto al compenso per Studio Sigauco.

Il compenso sul risparmio, prospettato e reso utilizzabile dall'attività dello Studio Sigauco ma colposamente non fruito/utilizzato dall'Ente, sarà calcolato e fatturato come stabilito al punto "OFFERTA ECONOMICA" del presente progetto.