

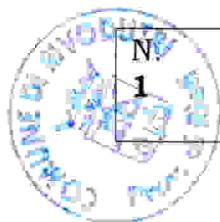


# COMUNE DI RIVODUTRI

Provincia di Rieti

## Servizio Finanziario

ORIGINALE DI DETERMINAZIONE  
DEL RESPONSABILE Servizio Finanziario



N° <b>1</b>	DATA <b>08-01- 2018</b>	Oggetto: <b>Incarico servizio mantenimento dei risparmi IVA e IRAP 2018-2020 - mepa</b>
----------------	--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**VISTO** il decreto sindacale n. 1 del 09-06-2014 con il quale vengono confermate, alla sottoscritta, le funzioni di responsabile del servizio finanziario e tributi e responsabile dell'acquisto di beni e servizi non aventi valutazione di natura tecnica,

**VISTA** la deliberazione di G.M. n.67 del 10-10-2013 esecutiva ai sensi di legge con la quale si incaricava la ditta Kibernetes srl per il progetto di ottimizzazione della fiscalità passiva dell'Ente locale, per la messa in sicurezza, il recupero di crediti e nuovi risparmi;

Richiamate le determinazioni n. 61/2015 e 147/2017 relative all'attività di conservazione e recupero IVA ed IRAP per il triennio 2015-2017;

Ritenuto di procedere con l'attività di conservazione delle dichiarazioni IVA ed IRAP anche per il prossimo triennio con la società Kibernetes srl;

Visto il preventivo del 05-11-2017 protocollo n. 4777, presentato dalla Società Kibernetes S.r.l. di Roma per il "servizio di mantenimento e risparmi e delle dichiarazioni iva ed irap per il triennio 2018-2020;

Considerato che la Società Kibernetes S.r.l. è la ditta affidataria di altri incarichi in merito alla fiscalità passiva dell'Ente (IVA e IRAP);

Visto il regolamento comunale per la fornitura di beni e servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 65 del 13/06/2001

**VISTO** lo schema di bilancio di previsione 2017-2019 approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 12-05-2017;

Visto il D.M. del 27 novembre 2017 con il quale viene prorogata al 28 febbraio 2018 la scadenza per l'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020;

Richiamato l'art. 183 del TUEL circa l'assunzione di impegni di spesa;

**VISTO** il vigente regolamento di contabilità

Visto il D.lsg.vo 267/2000

Prof. G.M. 25/4/17

PR-U-RM1171 del 24.11.2017

Spett. Le  
AMMINISTRAZIONE COMUNALE  
Di RIVODUTRI (RI)  
c.a.  
RESP. SETTORE FINANZIARIO  
Dott.ssa Loredana Lodovici

**GESTIONE ANNUALE e INFRANNUALE  
DELLA FISCALITÀ PASSIVA PER L'ENTE LOCALE in  
Mantenimento**

I servizi di Fiscalità Passiva di Kibernetes sono stati realizzati in circa 800 enti pubblici italiani

QUESTO DOCUMENTO CONTIENE LE CONDIZIONI PER L'OFFERTA MODULARE DI UN INSIEME DI SERVIZI COLLEGATI, TRA QUELLI PRINCIPALI, ACCESSORI E COMPLEMENTARI.

**GESTIONE E MANTENIMENTO FISCALITÀ PASSIVA**  
Per ENTI LOCALI  
I.V.A. – I.R.A.P.

Autore:	Team Consulenti Contabilità
Data prima stesura:	01.03.2011
Data ultima revisione:	19.03.2017

EE.LL.

Aggiornato a Febbraio 2017

ST 1/2016



**Kibernetes s.r.l.**

Via Galileo Galilei, 1 - 31057 Silea (TV)

Codice Fiscale e Partita IVA 01190430262 Reg. Imprese di Treviso 01190430262 - R.E.A. 147400 - Cap. Soc. € 51.480,00 i.v

Unità Servizi Specialistici - Via Gemona del Friuli, 20 - 00188 Roma

Tel. 06 33617711 - Fax 06 33623476 - www.kibernetes.it - E-Mail [posta@kibernetes-rm.it](mailto:posta@kibernetes-rm.it) - PEC [kibernetes-rm@pec.it](mailto:kibernetes-rm@pec.it)

## I vantaggi

### **SUPPORTO GLOBALE**

Manteniamo in sicurezza la **Gestione dell'IVA e dell'IRAP**

### **INTERVENTO SPECIALIZZATO**

Forniamo un Team dedicato e specializzato

### **CONSULENTI ESPERTI**

Portiamo referenze ineguagliabili a testimonianza del profilo dell'alta qualità

### **NESSUN RISCHIO PER L'ENTE**

Prima garanzia il successo su circa 800 servizi fiscali resi senza contestazioni in enti pubblici, seconda garanzia un esclusivo scudo assicurativo che giunge fino all'azzeramento dei rischi

### **RECUPERO DI RISORSE ECONOMICHE**

Decine di milioni di Euro recuperati nel tempo per i nostri clienti

### **IL MINOR COSTO PIENO PER L'ENTE**

Noi di Kibernetes non riduciamo la qualità per fare il prezzo più basso ma lavoriamo per offrire servizi convenienti. Un prezzo troppo basso non è garanzia di correttezza e completezza. Le offerte omonime di molti concorrenti, allettanti per i bassi costi, non permetterebbero neppure a noi, estremamente organizzati in mezzi e persone, di assicurare l'accuratezza che cerchiamo ogni giorno. Per questo non promettiamo genericamente di fare tutto, ma ci impegniamo a eseguire professionalmente tutti i compiti che ci sono affidati.

Attraverso la modularità dell'offerta il Comune sa di pagare le sole attività per le quali trae un vantaggio: per questo consigliamo di farsi seguire da un Consulente o da un informatore commerciale Kibernetes per adeguare al meglio il vostro l'ordine alle vostre reali necessità.

QUESTA OFFERTA È UN DOCUMENTO RISERVATO ALL'USO ESCLUSIVO DELL'ENTE  
E NON PUÒ ESSERE PRODOTTA IN COPIA A TERZI O RESA PUBBLICA.



**Kibernetes** s.r.l.

Via Galileo Galilei, 1 - 31057 Silea (TV)

Codice Fiscale e Partita IVA 01190430262 Reg. Imprese di Treviso 01190430262 - R.E.A. 147400 - Cap. Soc. € 51.480,00 i.v.

Unità Servizi Specialistici - Via Gemona del Friuli, 20 - 00188 Roma

Tel. 06 33617711 - Fax 06 33623476 - [www.kibernetes.it](http://www.kibernetes.it) - E-Mail: [posta@kibernetes-rm.it](mailto:posta@kibernetes-rm.it) - PEC: [kibernetes-rm@pec.it](mailto:kibernetes-rm@pec.it)

## Sommario

<b>OBIETTIVI GENERALI</b>	<b>2</b>
<b>ANNI FISCALI TRATTATI</b>	<b>2</b>
<b>DICHIARAZIONE IRAP ANNUALE IN MANTENIMENTO</b>	<b>3</b>
<b>DICHIARAZIONE IVA ANNUALE IN MANTENIMENTO</b>	<b>4</b>
<b>TENUTA PERIODICA DEI REGISTRI IVA VENDITE CORRISPETTIVI E ACQUISTI</b>	<b>5</b>
<b>SERVIZIO DI RECUPERO</b>	<b>6</b>
<b>CONDIZIONI DI FORNITURA GENERALI</b>	<b>8</b>
MODALITÀ DI EROGAZIONE	8
RESPONSABILITÀ E PRESCRIZIONI	8
MATERIALE CONSEGNATO A FINE INCARICO	9
<b>SERVIZI ACCESSORI E COMPLEMENTARI (INFRA ANNUALI E RECUPERI)</b>	<b>9</b>
SERVIZIO SPESOMETRO	9
SERVIZIO LIQUIDOMETRO	9
<b>OFFERTA ECONOMICA</b>	<b>10</b>
MODALITÀ D'ORDINE	10
FATTURAZIONE E PAGAMENTI	10
SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI SUL LUOGO DI LAVORO D.Lgs. 81/2008	11
TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI D.Lgs. 196/2003	11
LE GARANZIE PER L'ENTE	11
VALIDITÀ DELL'OFFERTA	11
<b>ARCHITETTURA COMPLESSIVA DI RISORSE E PERSONALE DEDICATO</b>	<b>12</b>
<b>MODULO D'ORDINE</b>	<b>13</b>

## OBIETTIVI GENERALI

Proponiamo qui il nostro insieme di Servizi per la gestione e il mantenimento IVA e IRAP connessi alle Dichiarazioni, logicamente divisi tra servizi a carattere annuale e altri periodici infraannuali.

I servizi possono essere scelti e ordinati in forma modulare, tenuto conto delle condizioni e dei prerequisiti delle singole componenti, permettendo di scegliere e pagare solo quello che serve.

I servizi annuali comprendono la predisposizione della Dichiarazione e degli allegati, mentre quelli periodici infraannuali, di natura accessoria e complementare ai primi, includono integrazioni che portino recuperi e risparmi, i nuovi adempimenti ex D.L. n° 193/2016, la tenuta mensile o trimestrale di registri e liquidazioni.

Occorre fare attenzione, in fase di Impegno di spesa, al fatto che alcuni servizi presentano il prezzo su base mensile mentre altri lo espongono in forma annuale. Per effettuare una scelta valida dei servizi è anche necessario comprendere i prerequisiti di ciascuno.

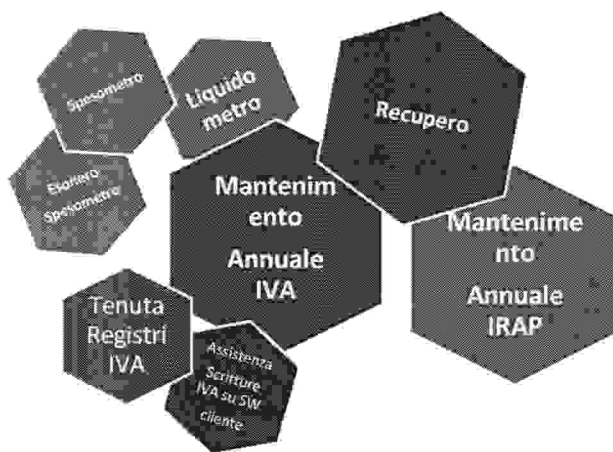
Nel caso il Suo Ente si sia appena avvalso del Progetto di Recupero della Fiscalità Passiva, occorre capire se le nuove modalità siano già state acquisite nella gestione dell'Ente nei periodi fiscali per i quali si chiede una nuova offerta. Nel caso l'Ente non abbia applicato parti significative delle modalità correttive e migliorative del Progetto, sarà necessario prorogare l'affidamento del Progetto prima di pensare a una forma di mantenimento.

Al fine di chiarezza è importante leggere bene i contenuti delle attività che Kibernetes si impegnerà a svolgere, avendo ben presente che non sarà possibile pretendere l'esecuzione di attività non espressamente comprese nei contenuti dei servizi ordinati.

## ANNI FISCALI TRATTATI

La presente proposta offre servizi di mantenimento per supportare l'Ente nelle attività di gestione contabile fiscale riguardanti:

- ✓ IVA per i periodi fiscali 2018, 2019, 2020.
- ✓ IRAP per i periodi fiscali 2018, 2019, 2020.



## DICHIARAZIONE IRAP ANNUALE IN MANTENIMENTO

Ha l'obiettivo di compilare la Dichiarazione IRAP sulla base della gestione mensile e annuale degli imponibili IRAP per la componente retributiva dell'Imposta, effettuata dall'Ente, tenuto conto dei versamenti effettuati e delle risultanze della precedente dichiarazione. È altresì assicurata la predisposizione della dichiarazione per la componente commerciale sulla base dei servizi in cui l'Ente abbia effettivamente adottato e mantenga in essere il criterio commerciale.

### ATTIVITÀ IRAP

Le attività, sommariamente elencate di seguito, prevedono supporto e consulenza continue e servizi di compilazione su base annuale, svolti dal nostro team specializzato.

#### ✓ *Attività di Messa in Sicurezza:*

Spesso i consulenti fiscali portano in Dichiarazione tutto ciò che il cliente gli dà, Kibernetes invece attua un controllo puntuale per evitare di omettere imponibile o di dedurre senza causa.

- Vi supporteremo individuando i tempi e i contenuti della documentazione fiscale, amministrativa, contabile e contrattuale che dovrete metterci a disposizione.
- Vi segnaleremo cosa fare per correggere eventuali errori fiscali che possano portare accertamenti da parte dell'Autorità Finanziaria.

#### ✓ *Attività di Servizio e Consulenza operativa*

- Selezione delle novità normative apportate dal legislatore in tema di IRAP per gli Enti Locali;
- Assistenza fiscale e contabile all'Ente per gli adempimenti dichiarativi annuali oltre al supporto consulenziale per i versamenti periodici dei due tipi di imposta, quella retributiva e quella commerciale;
- Ricezione e verifica dei dati retributivi, contabili e di calcolo di promiscuità gestiti dall'Ente;
- Verifica ed eventuale definizione contabile dei COSTI e RICAVI (art. 10 comma 2, D.Lgs. 15.12.1997 n. 446) delle singole attività coinvolte nel calcolo del VPN (Valore della Produzione Netta), per gli anni in offerta sulla base del Piano dei Conti Integrato armonizzato;
- Calcolo e/o verifica di tutte le somme da versare in ACCONTO e/o SALDO sul valore del VPN;
- Compilazione del MODELLO IRAP QUADRI IK, IR, IS per gli anni fiscali oggetto del presente servizio;
- Possibile trasmissione telematica di una dichiarazione per anno fiscale<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Trasmissioni telematiche Entratel di altri modelli non espressamente previsti saranno oggetto di offerte a parte, eccetto che la necessità di procedere alla nuova trasmissione avvenga a causa di Kibernetes e non del Comune. Eventuali ravvedimenti o sanzioni legati a trasmissioni effettuate in forma tardiva o integrativa a causa del mancato rispetto dei termini di consegna da parte del cliente non potranno essere in nessun modo pagate da Kibernetes.