

**PROGETTO DI SUPPORTO NORMATIVO E METODOLOGICO
PER LE ATTIVITA' DA SVOLGERE
FINALIZZATE AL RISPARMIO FISCALE
DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE SEPARATA DELL'IRAP**

INDICE

La Problematica in Discussione.....	Pag. 4
Obiettivi del Progetto	Pag. 5
Procedure Attuative	Pag. 6
Modalita' di Erogazione.....	Pag. 6
Responsabilita' Kibernetes	Pag. 7
Attivita' di Competenza del Cliente	Pag. 7
Materiale Consegnato a Fine Incarico.....	Pag. 8
Condizioni Particolari.....	Pag. 8
Durata dell'incarico	Pag. 8
Corrispettivo Economico del Servizio	Pag. 9
Condizioni Generali di Fornitura	Pag.10

La Problematica in Discussione

Come noto il *D.Lgs. 15.12.1997 n. 446* istitutivo dell'imposta regionale sulle attività produttive consente, al secondo comma dell'*art. 10 bis*, la suddivisione delle attività istituzionali da quelle aventi natura commerciale e la conseguente applicazione a queste ultime delle ordinarie regole di quantificazione della base imponibile nonché dell'aliquota del 3.9% in luogo di quella prevista per il sistema cosiddetto "retributivo" ed ammontante attualmente al 8,5%.

La previsione di tale facoltà - chiaramente finalizzata a consentire agli enti non commerciali di ottenere risparmi d'imposta - dovrebbe perciò indurre ad un'analisi di tutte le attività poste in essere allo scopo di individuarne, innanzitutto, quelle aventi carattere commerciale.

Si evidenzia che il requisito della commercialità, non sempre di agevole definizione e distinzione rispetto alle attività istituzionali dell'Ente, è stato individuato sia in via legislativa - con la presunzione legale assoluta operata dal *comma 5 dell'art. 4 del D.P.R. 633/72* e le disposizioni contenute nell'*art. 4 della VI Direttiva del Consiglio 17 maggio 1977 n. 77/388/CEE, par. 5, 3° comma* - che in via amministrativa, attraverso la *C.M. 18 del 22.05.1976*.

Una volta operata la suddivisione delle attività svolte dall'Ente tra sfera istituzionale e sfera commerciale è quindi possibile impostare il calcolo di convenienza con riferimento a ciascuna delle attività per cui è consentita l'applicazione dei criteri previsti dall'*art. 5 del D. Lgs. 446/1997* relativamente agli imprenditori commerciali.

Obiettivi del Progetto

Il presente progetto ha come obiettivo lo studio ed il supporto riguardante l'applicazione separata dell'IRAP sulle attività commerciali esercitate dagli Enti locali in ossequio alle innovative disposizioni legislative in materia di Irap, di cui *all'art. 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997*, come modificato *dall'art. 10 bis comma 2 del D.Lgs 506/1999*, che introducono la possibilità per gli enti locali che svolgono anche attività commerciali di calcolare l'imposta separatamente e con diversa metodologia sia sulle attività istituzionali che sulle attività commerciali.

Tali innovazioni, impongono una riflessione sia agli amministratori che ai responsabili del servizio finanziario.

Visti i contenuti, il presente progetto è rivolto ad amministratori e funzionari dell'area finanziaria oculati i quali potranno ridurre notevolmente il costo del lavoro gravante sui bilanci dell'Ente, liberando ingenti risorse per altri obiettivi e, cosa molto importante, riducendo la percentuale prevista dai parametri di deficitarietà strutturale in fase di rendicontazione.

Da un'approfondita analisi sulle realtà dei nostri Enti Locali, è emerso che si può ottenere un notevole risparmio optando, ove ne ricorrano le condizioni, per il calcolo dell'IRAP con la metodologia dell'attività commerciale anziché con il calcolo del metodo retributivo.

La nostra società, che dispone di personale altamente qualificato e specializzato in materia, offre il servizio di supporto e di studio della problematica mettendo in condizioni i responsabili ad operare al meglio, razionalizzando le risorse disponibili e contenendo le spese per l'IRAP senza incorrere in penalizzazioni a seguito di danni all'ente.

Procedure Attuative

Le procedure per attuare quanto descritto sono le seguenti:

- Fase di studio preliminare presso l'Ente;
- Individuazione delle attività per il calcolo commerciale;
- Individuazione della manodopera impiegata;
- Ripartizione della stessa manodopera nelle varie attività (Commerciali e/o Istituzionali) in funzione dell'effettivo impiego in percentuale;
- Individuazione di figure rientranti nell'esenzione dall'IRAP;
- Predisposizione di dettagliata relazione in ordine al comportamento che dovrà seguire il responsabile del servizio finanziario nella determinazione dell'IRAP da versare mensilmente alla regione;
- Metodologia per l'effettiva applicazione dell'IRAP sulle attività commerciali;
- Redazione della dichiarazione IRAP.

Modalità di Erogazione

Il servizio viene erogato mediante:

- Incontri programmati presso l'Ente per la pianificazione e/o controllo delle attività da avviare;
- Incontri presso l'Ente per pianificare le modalità, i tempi della consegna da parte degli uffici preposti del materiale necessario ai consulenti Kibernetes Srl per espletare quanto in obiettivo al presente progetto;
- Attività gestionale presso la sede Kibernetes Srl per:
 - Registrare su sistema informatico la documentazione consegnata dall'Ente;
 - Analizzare ed individuare soluzioni per eventuali casi particolari di gestione;
 - Compilare la dichiarazione annuale IRAP;
- Supporto telefonico, via fax e E-Mail per i contatti necessari tra i consulenti Kibernetes Srl e gli intermediari individuati dall'Ente;

Responsabilità di Kibernetes

Il personale di Kibernetes Srl fornisce un supporto normativo, metodologico, operativo ed affianca il personale dell'ufficio nella pianificazione ed individuazione della documentazione ed altro necessari all'espletamento degli obiettivi del presente progetto.

Non rientrano tra i compiti di Kibernetes le seguenti attività:

- Eseguire la raccolta della documentazione necessaria;
- Individuare le persone all'interno degli uffici comunali per la raccolta della documentazione;
- Individuare il/i referente/i tra i consulenti di Kibernetes Srl e l'Ente;
- Garantire il rispetto delle scadenze di consegna della documentazione da parte degli uffici dell'Ente;

Attività di Competenza dell'Ente

Al fine di garantire l'erogazione del servizio l'Ente deve:

- mettere a disposizione la **COPIA NON ORIGINALE** della documentazione preventivamente richiesta dai consulenti di Kibernetes nei tempi pianificati;
- individuare il/i referente/i all'interno dei propri uffici;
- Individuare le persone che dovranno materialmente mettere a disposizione dei consulenti di Kibernetes Srl la documentazione richiesta;
- Comunicare tempestivamente eventuali anomalie (documentazione mancante ecc...);
- Inviare a Kibernetes entro 15gg dalla data della scadenza degli invii telematici delle dichiarazioni IRAP2013, IRAP 2014 e IRAP 2015 la bozza delle stesse su cui apportare le necessarie modifiche.

Il Cliente rimane in ogni caso responsabile delle attività svolte dagli uffici preposti alla raccolta della documentazione necessaria.

Materiale Consegnato a Fine Incarico

A fine incarico la società Kibernetes Srl consegnerà al cliente il seguente materiale:

- Relazione finale al Progetto di risparmio fiscale IRAP;
- Documentazione fornita dall'Ente;
- Dichiarazione IRAP su supporto cartaceo.

Condizioni Particolari

1. La società Kibernetes Srl si riserva di avvalersi del supporto di personale esterno alla propria struttura organica per le attività di cui al presente progetto. Kibernetes Srl rimane, comunque, responsabile delle attività svolte.
2. La società Kibernetes Srl non risponde di eventuale perdita e/o danni diversi alla documentazione fornita dall'Ente in formato ORIGINALE.
3. L'Ente, al momento dell'affidamento dell'incarico di cui al presente progetto, *deve riportare sull'atto giuridico il periodo fiscale a cui si riferisce l'affidamento.*

Durata dell'Incarico e Periodi d'Imposta

L'incarico decorre dalla data di conferimento.

I periodi d'imposta oggetto del servizio sono 2012 - 2013 - 2014.

L'incarico terminerà con la consegna della relazione finale da utilizzare da parte del responsabile dell'Area Finanziaria per le attività da svolgere ai fini degli adempimenti normativi mensili ed annuali.

Corrispettivo Economico del Servizio

Il servizio sarà effettuato da Kibernetes S.r.l. per gli anni fiscali 2012 - 2013 - 2014.

Di seguito vengono indicate le percentuali a favore di Kibernetes Srl suddivise per fasce di risparmio fiscale.

Risparmio Fiscale Totale indicato nella relazione finale (2012-2013-2014)	Corrispettivo per Kibernetes
Fino a € .100.000,00	25%
Importo eccedente € .100,000,00	20%

CONDIZIONI GENERALI DI FORNITURA

Fatturazione e Pagamenti

La fatturazione avverrà con le seguenti modalità annualmente dopo la presentazione del modello IRAP relativo agli anni fiscali 2012-2013-2014.

Il pagamento di quanto proposto dovrà avvenire entro 30 giorni dalla data della fattura.

Il mancato pagamento, nei termini stabiliti, comporterà l'addebito all'Ente degli interessi come da D.Lgs. n.231 del 9/10/02.

Aliquote IVA

I prezzi, i canoni e le tariffe sono al netto dell'IVA di legge al momento della emissione della fattura e di qualunque altra imposta o tassa, presente e futura, gravante sull'acquisto. Tali spese ed imposte, con esclusione delle eventuali spese contrattuali, sono a carico dell'acquirente.

Riservatezza della documentazione tecnica

Per l'elaborazione dei dati e per la presentazione degli stessi, Kibernetes S.r.l. può utilizzare strumenti software che possono essere messi a disposizione del personale dell'Ente per il relativo utilizzo. Questi strumenti, insieme al materiale funzionale al servizio di consulenza, messi a disposizione dai ns. consulenti (ad esempio tutta la documentazione cartacea che verrà rilasciata), non possono essere divulgati o ceduti a terzi senza autorizzazione di Kibernetes S.r.l..

Sicurezza e Salute dei Lavoratori sul luogo di lavoro D.Lgs. 81/2008

Il Cliente metterà a disposizione del personale di Kibernetes, incaricato per l'erogazione dei servizi, locali, impianti, apparecchiature idonei e a norma, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 81/2008

D.LGS 196/2003 - Trattamento dei dati personali

Nel caso in cui, per l'erogazione dei servizi previsti in offerta, si renda necessaria attività di trattamento dei dati da parte di Kibernetes, la ditta stessa chiede di essere incaricata del trattamento dei dati e si impegna a rispettare quanto previsto dall'art. 30 comma 2 del D.Lgs 196/2003. L'Ente, con l'adesione alla presente offerta, incarica Kibernetes del trattamento dei dati, limitatamente alle attività citate.

Tracciabilità dei flussi finanziari (L. 136/2010)

La società Kibernetes Srl assume gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010 e ss. mm. ii., impegnandosi altresì di comunicare al CLIENTE gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati nonché le generalità ed il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di essi.

Validità dell'offerta

La presente offerta è valida fino al 15.03.2013

Comunicazione Affidamento Servizio

Con la presente il nostro Ente _____

Via _____ CAP _____ Città _____

affida alla Kibernetes S.r.l. Via Leonardo da Vinci 11 -53048 Sinalunga (SI) Tel. 0577 679264 Fax
0577 632112 e-mail posta@kibernetes-si.it con

Determina n. _____ del _____ per un valore di € _____

Delibera G.C. n. _____ del _____ per un valore di € _____

il servizio:

**Rinnovo Progetto Di Supporto Normativo E Metodologico Finalizzato Al Risparmio Fiscale
Derivante Dall'individuazione E Ripartizione Dei Costi Del Personale Promiscuo**

i cui contenuti sono espressi nel vostro documento Prot. 0003/13/FF del 03.01.2013

Comunichiamo che il nostro referente è _____

Tel. _____ e-mail _____

Data

Timbro e Firma

Compilare e trasmettere a mezzo fax allo 0577 632112 o e-mail a posta@kibernetes-si.it