

Proposta della Direzione Generale n° 4 del 08/01/2013

# Deliberazione del Direttore Generale n° 18 del 22/01/2013

Oggetto: Affidamento del servizio di affiancamento normativo e metodologico per le attività da svolgere finalizzate al risparmio fiscale derivante dall'applicazione separata di IRAP, IRES e IVA.

**CONSIDERATO CHE** la materia fiscale passiva a cui sono soggetti gli Enti Del Servizio Sanitario Pubblico è estremamente complessa, in continua evoluzione e impone quindi continue verifiche di congruità, correttezza e massima economicità delle scelte operate;

**CONSIDERATA** la volontà dell'Ente di ottenere presto ed in modo sicuro risparmi e recuperi di imposta che portino risorse finanziarie spendibili nette all'Ente, come contributo allo sforzo di riduzione dei costi da parte del Servizio Finanziario;

**CONSIDERATA** l'urgenza di procedere ad una verifica normativa e gestionale della tenuta della contabilità I.V.A. di questo Ente, anche a fronte delle novità normative, giurisprudenziali e di prassi, al fine di assicurare la completa sicurezza delle forme di conduzione;

**RITENUTA** indispensabile una veloce, precisa, organica e necessariamente specialistica ricostruzione del credito disponibile per l'utilizzo consentito dalle previsioni di legge;

**CONSIDERATO CHE** il controllo della tenuta della contabilità I.V.A. e della migliore predisposizione di quella I.R.A.P. potrebbero procurare all'Ente recuperi di credito, diminuzioni di debito, correzione di errori potenzialmente onerosi e quindi permettere una gestione a regime più sicura e redditizia, improntata alla correttezza ed alla riduzione dei costi;

**PREMESSO ALTRES**Ì 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, per le quali l'art. 10bis comma 2 del succitato decreto legislativo, disciplina le modalità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta e più precisamente mediante:

- Il metodo retributivo per cui la base imponibile è costituita dall'ammontare delle somme relative alle retribuzioni erogate al personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, ai compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative nonché per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- Il metodo commerciale per cui il Valore della Produzione Netta ossia la base imponibile è costituito dal valore della produzione netta (Ricavi/Costi deducibili) delle sole attività commerciali; riconoscendo agli Enti Del Servizio Sanitario Pubblico la facoltà, tramite opzione, di operare con entrambi i metodi attraverso l'esercizio dell'opzione commerciale;

**CONSIDERATO** che l'applicazione del metodo di calcolo Misto (retributivo e commerciale) ai fini IRAP, generalmente consente un risparmio d'imposta evidenziabile solo a fronte di un lavoro di contabilità fiscale estremamente specialistico e straordinario che coinvolga anche gli ultimi esercizi chiusi;

**CONSIDERATO** che solamente a seguito di una ottimale esecuzione di tale lavoro, l'Ente potrà trovare conveniente avvalersi del diritto di opzione IRAP per le attività commerciali esercitate, potendo



in seguito a questo ridurre la base imponibile retributiva di un importo pari alle retribuzioni dirette e promiscue legate al personale adibito ad attività commerciali;

**VISTO** che la fiscalità IRES dei Soggetti giuridici pubblici è solo in apparenza semplice e spesso si rilevano comportamenti non supportati da una corretta interpretazione delle circostanziate norme di esclusione definite dal TUIR e spesso un atteggiamento "prudenziale", porta gli Enti a pagare più imposte del dovuto;

PRESO ATTO CHE è che le consuete metodologie professionali di approccio alla fiscalità passiva, patrimonio degli studi commercialisti, essendo orientate quasi esclusivamente alle imprese di capitali private, non consentono di massimizzazione al meglio i risparmi e i crediti IRAP, IVA ed IRES ottenibili direttamente o mediante opzioni, sugli Enti pubblici;

VISTA la proposta della Ditta Kibernetes S.r.l. di Silea - TV, che ha presentato il Progetto di recupero di risorse finanziarie all'Ente, denominato "RECUPERO DI RISORSE FINANZIARIE E MESSA IN SICUREZZA DELLA FISCALITA' PASSIVA PER LE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE" prot. n. 1008 del 02.07.2012 di seguito citato come "Progetto FISCALITÀ PASSIVA", che prevede un servizio di ristrutturazione dei recuperi e dei risparmi ottenibili dall'ottimizzazione delle gestioni IRAP, IVA e IRES;

PRESO ATTO CHE la Ditta Kibernetes è dotata da anni di personale altamente specializzato nel settore, con referenze di servizi di risparmio fiscale su Enti pubblici per quantità (oltre 500) e qualità;

**CHE** la Ditta Kibernetes è dotata di personale in quantità e di qualità tali da poter dar corso direttamente al Progetto, procedendo anche autonomamente alla raccolta ed alla copiatura dei dati necessari, limitando quasi totalmente l'impegno del personale dell'Ente a cui sarà richiesto prevalentemente un supporto informativo;

**PRESO ATTO** dell'esperienza positiva maturata dalla stessa in diverse Aziende Sanitarie del territorio nazionale, così come per altro documentato nell'allegato alla presente, avente ad oggetto" Soluzioni e Servizi per la Pubblica Amministrazione";

**CONSIDERATO CHE** le modalità di ottenimento dei risparmi saranno comunque illustrate e condivise con i responsabili delle UOC interessate;

CONSIDERATO CHE il servizio reso da Kibernetes è corredato da speciali protezioni che azzerano il rischio derivante da errori fiscalmente rilevanti che, derivanti dall'operato della stessa, comportino sanzioni e interessi all'Ente. Le protezioni consistono in una Polizza Assicurativa accesa da Kibernetes a favore anche dei propri clienti in cui si copre completamente il rischio definito come somma delle eventuali sanzioni e dei relativi interessi di accertamenti fiscali. La copertura del rischio per l'Ente, si completa in modo esclusivo mediante anche una polizza fideiussoria accesa di volta in volta dalla Kibernetes per coprire la restituzione ai propri clienti di quella parte di compenso percepito, relativa ad una possibile contestazione fiscale che li veda soccombenti nei confronti dell'Autorità finanziaria per accertamenti. L'importo da garantire mediante fideiussione è calcolato sulla base di una percentuale del compenso corrisposto, commisurata in modo adeguato al coefficiente di rischio normalmente prevedibile per le specifiche tipologie di intervento fiscale;

**CONSIDERATO CHE** il lavoro di raccolta dei dati utili allo svolgimento del servizio e di quelli eventualmente necessari al perfezionamento del recupero finale risulta essere di impatto quasi nullo sul carico di lavoro degli uffici dell'ente interessati, trattandosi principalmente di copie, estrazioni informatiche e stampe;



**VERIFICATO CHE** nell'ambito della struttura aziendale dell'Ente mancano le figure professionali dotate dell'altissimo grado di specializzazione in merito alle particolari competenze fiscali in materia e che tale situazione ha determinato il fatto che non si sia mai potuto dar corso ai risparmi e ai recuperi che altrimenti si potrebbero realizzare;

**TENUTO CONTO** che l'IVA sulla parte dei compensi relativi ai crediti ed ai risparmi IRAP, IVA ed IRES è detraibile dall'Ente e non costituisce per questo costo pieno;

**CONSIDERATO ALTRESÌ** che una stima possibile di risparmi e recuperi complessivi IRAP, si pone tra il 2,5% ed il 10% dell'imposta annua, mentre per l'IVA normalmente i maggiori e nuovi crediti recuperati sopravanzano l'eventuale abbassamento legato alle fasi di messa in sicurezza;

**PRESO ATTO CHE** il Responsabile della struttura proponente con la sottoscrizione del presente atto ne attesta la legittimità e la regolarità tecnica e formale;

VISTO il D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTO** il D.P.R. n. 917/1986;

VISTO il D.P.R. n. 633/1972;

VISTO il D.lgs. n. 446/1997;

**VISTA** la L.R. n.ro 10/2006;

VISTO il D.lgs. n.ro 229/99 e successive modificazioni;

**VISTI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi ai sensi dell'art. 32, c. 8 dell'Atto Aziendale;

**SENTITI** in comune il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario;

#### **DELIBERA**

Per i motivi espressi in premessa:

**DI APPROVARE** l'allegato progetto presentato dalla Ditta KIBERNETES S.r.I. di Silea - TV, consistente nel "RECUPERO DI RISORSE FINANZIARIE E MESSA IN SICUREZZA DELLA FISCALITA' PASSIVA PER LE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE" prot. n. 1008 del 02.07.2012, di seguito citato come "Progetto FISCALITÀ PASSIVA";

**DI AFFIDARE** l'incarico di servizio specialistico per il recupero e la predisposizione del risparmio IRAP, IVA ed IRES secondo la metodologia propria di Kibernetes, alla stessa Ditta, approvandone il compenso nella forma e nella misura definite dal Progetto e richiamata in Premessa al presente atto;

**DI CORRISPONDERE** alla Ditta KIBERNETES S.r.l. i compensi così come di seguito indicati: moltiplicando i recuperi e i risparmi ottenuti per le percentuali del 25%+IVA della parte compresa tra € 100.000,00 e € 300.000,00, del 15% + IVA per la parte compresa tra € 300.000,00 e € 600.000,00 e del 12% sulla parte eccedente.

I recuperi e i risparmi corrispondono a quanto la Kibernetes S.r.l. dimostrerà come ulteriormente maturabile a credito (o minor debito) od a risparmio a partire dalla situazione in cui siano finite le



operazioni di messa in sicurezza. I recuperi ed i risparmi relativi all'IRAP, all'IVA e all'IRES saranno fatti secondo la metodologia del progetto ed i compensi saranno un importo "UNA TANTUM" in quanto la ditta percepirà il compenso solo per il progetto in oggetto mentre all'Ente rimarranno i benefici futuri;

**CHE**, come peraltro chiaro dal Progetto, nel caso non si verifichino recuperi o risparmi, successivamente e oltre alla situazione in cui sia stata completata la messa in sicurezza, nulla sarà dovuto alla Ditta Kibernetes:

**DI DEFINIRE** che gli anni fiscali oggetto del servizio sono definibili secondo lo schema qui riportato che potrebbe essere spostato in avanti di un anno, in accordo tra le parti e nel caso i tempi di lavorazione lo imponessero:

IRAP) 2011, 2012, 2013; IVA) 2011, 2012, 2013. IRES) 2011, 2012, 2013.

**DI PREDISPORRE** secondo le indicazioni del Progetto e della Relazione che la KIBERNETES S.r.l. consegnerà a fine incarico un sistema di rendicontazione contabile delle imposte ivi considerate in grado di permettere all'Ente di realizzare l'adozione delle metodologie individuate, utilizzando la normale contabilità finanziaria, economica ed i dati di retribuzione del personale;

**DI DARE ATTO** che la società Kibernetes S.r.l. di Silea - TV percepirà l'importo a compenso della prestazione effettuata come "UNA TANTUM" per il servizio specialistico prestato, mentre per gli anni fiscali successivi a quelli trattati dal progetto i benefici saranno esclusivamente per l'Ente;

**DI DARE ATTO** che la società KIBERNETES S.r.l. si rende sin da ora disponibile a richiesta dell'Ente a fornire un successivo servizio di mantenimento normativo e metodologico negli anni a seguire a condizioni di maggiore convenienza rispetto a quelle definite dal presente Progetto;

**DI DARE ATTO** che si provvederà a predisporre un processo tecnico operativo atto a consentire all'Ente l'applicazione delle migliori tecniche fiscali con le attuali attrezzature e risorse dell'Ente, senza che ne derivi alcun maggiore carico di lavoro per gli uffici;

**DI PREDISPORRE** le liquidazioni alla società Kibernetes S.r.l. di Silea - TV alla presentazione delle fatture che la stessa emetterà, così come meglio specificato nell'allegato schema di convenzione che si allega alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.

**DI ALLEGARE** alla presente lo schema di Convenzione;

**DI INCARICARE** il Servizio Bilancio, il Servizio AA.GG e Legali ciascuno per gli adempimenti di propria competenza.

Il Direttore Sanitario
Dr. ssa Maria Valentina Marras
FIRMA APPOSTA

Il Direttore Amministrativo Dr. Antonio Mario Loi FIRMA APPOSTA

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Francesco Pintus
FIRMA APPOSTA



Il Responsabile del Servizio Affari Generali certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nell'Albo Pretorio di questa Amministrazione per la durata di giorni 15 con decorrenza dal 22/01/2013

## II Direttore del Servizio Affari Generali e Legali FIRMA APPOSTA

-	_ ,, , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
[√]	Esecutiva in quanto atto non soggetto	a controllo preventivo (art. 29, 2°	comma L.R. 10/2006).
	,	·	,
[ ]	Esecutiva in data	in quanto al controllo regionale	non sono stati riscontrati
		· ·	
	vizi (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).		
	,		
	Amendata in and di angladia maning	-l di-i0	-l-l (t
	Annullata in sede di controllo region	ale con decisione n'	_ del (art.
	00.40		
	29, 1° comma L.R. 10/2006).		

## Il Direttore del Servizio Affari Generali e Legali FIRMA APPOSTA

Protocollo n° PG/2013/2147 Lanusei, lì 22/01/2013

### **DESTINATARI:**

- Direttore Generale
- Collegio Sindacale
- Servizio AA.GG e Legali
- Servizio Bilancio
- Direzione Sanitaria P.O.