



# CITTA' DI TERRACINA

PROVINCIA DI LATINA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. delib. 247

data 05.05.2010

OGGETTO: CONTABILITA' IRAP MISTA SU ATTIVITA' COMMERCIALI: MANTENIMENTO PER IL TRIENNIO 2009/2011. SUPPORTO METODOLOGICO IN MATERIA DI IVA. INCARICO DITTA KIBERNETES SRL.

L'anno duemiladieci, il giorno CINQUE del mese di MAGGIO alle ore 13,00 e seguenti, nella sede Comunale, in seguito a convocazione disposta dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale, alla presenza degli Assessori:

LAURETTI FRANCESCA	PRESENTE	X	ASSENTE	
D'AMICO GIANNI	PRESENTE	X	ASSENTE	
MASCI GIOVANNI	PRESENTE	X	ASSENTE	
PECCHIA LUCIANO	PRESENTE	X	ASSENTE	
ZICCHIERI FRANCESCO	PRESENTE	X	ASSENTE	
/	/		/	
/	/		/	

Partecipa alla seduta il sottoscritto Segretario Comunale, Dott. Ciro Castaldo

Assume la presidenza il Sindaco Stefano Nardi, il quale, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti proposti.

PARERI PREVISTI DALL'ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in argomento

Terracina, 05.05.2010

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

IL DIRIGENTE DEL DIPTO FINANZIARIO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in argomento

Terracina, 05.05.2010

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

IL DIRIGENTE DEL DIPTO FINANZIARIO

(Dott.ssa Ada Nasti)

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

## LA GIUNTA

### PREMESSO

- che il D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 ha istituito l'*Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP)*, individuando tra i soggetti passivi anche le pubbliche Amministrazioni, tra le quali i Comuni;

- che in particolare l'art.10 bis comma 2 del D.Lgs 446/1997, disciplina le modalità di determinazione della base imponibile cui applicare l'imposta e più precisamente mediante:

- o 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,
- o 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 (comma 2) la facoltà di operare con entrambi i metodi attraverso l'esercizio dell'opzione commerciale;

**CONSIDERATO** che il *Progetto IRAP* proposto e sviluppato dai consulenti della Ditta Kibernetes srl di Roma in collaborazione con i nostri uffici, ha permesso di recuperare, per gli anni 2006 - 2007-2008, risparmi di imposta per oltre € **800.000,00** grazie all'impostazione della metodologia fiscale ed al rigoroso ed analitico lavoro di ricostruzione condotto dalla Ditta Kibernetes srl di Roma in virtù dell'alta specializzazione maturata nel settore;

**CONSIDERATO** che il costo del progetto pari ad euro 146.650,80 si è autofinanziato con una quota del risparmio ottenuto;

**RITENUTO** che per il **Comune di Terracina** la metodologia fiscale dell'IRAP mista istituzionale/commerciale continuerà ad essere conveniente anche per gli anni a venire;

**VISTA** la allegata proposta presentata il 24/02/2010 dalla Ditta Kibernetes srl di Roma con Prot.EC0170/2010, con la quale si propone a codesto Ente il mantenimento della metodologia IRAP mista per il triennio 2009/2011, in collaborazione con gli uffici preposti, continuando così a godere dei vantaggi fiscali;

**VISTO** che sulla base di tale proposta la Ditta Kibernetes srl assicura all'ente un periodo di mantenimento triennale nel quale i risultati saranno sempre assicurati in maniera continua senza che ciò dipenda dalla necessità di dover disporre di personale dipendente specificamente dedicato allo scopo;

**VISTO** che il mantenimento del metodo misto tiene conto di una stima del recupero frutto di un accurato e attento lavoro di analisi che considera già nel dettaglio le modifiche strutturali nella erogazione dei servizi, come ad esempio quelle connesse all'azienda speciale, e che detta stima è comunque fatta in termini prudenziali al minimo prevedendo che i recuperi saranno con ogni probabilità maggiori;

**VISTA** l'offerta integrativa della Kibernetes S.r.l., suo Prot. EC0290/2010, che si recepisce e si allega alla presente, con la quale la ditta si impegna alla definizione di una parziale inventariazione patrimoniale dei soli fabbricati disponibili, suscettibili di una gestione commercialmente rilevante, che conterrà le principali informazioni inventariali, catastali, patrimoniali e di valorizzazione;

**VISTO** che il servizio è offerto a corpo per un importo pari al 17% del valore stimato secondo quanto previsto nell'offerta Prot.EC0170/2010 del 24/02/2010 della Ditta Kibernetes Srl, cui va aggiunto per l'estensione del servizio, con riferimento alla attività inerente le opportunità fiscali legate allo sfruttamento commerciale Iva degli immobili nel patrimonio comunale, una cifra pari ad 10.000,00 + IVA come da offerta integrativa della Kibernetes S.r.l., Prot. EC0290/2010;

**VISTO** che nel prezzo fisso suddetto è inserito anche il lavoro a carico della **Ditta Kibernetes srl** di **verifica dettagliata di tutte le scritture rilevanti IVA**, con la correzione di tutti gli elementi che possano comportare per il **Comune di Terracina** il rischio di accertamento per aver dichiarato

The first part of the document is a letter from the Secretary of the State to the Governor, dated the 1st day of January, 1862.

The letter contains a report on the state of the State, and a list of the names of the members of the Legislature for the year 1862.

The second part of the document is a list of the names of the members of the Legislature for the year 1862, as given in the letter from the Secretary of the State.

The third part of the document is a list of the names of the members of the Legislature for the year 1862, as given in the letter from the Secretary of the State.

The fourth part of the document is a list of the names of the members of the Legislature for the year 1862, as given in the letter from the Secretary of the State.

The fifth part of the document is a list of the names of the members of the Legislature for the year 1862, as given in the letter from the Secretary of the State.

minor debito od effettuato maggiori detrazioni, al quale può seguire l'irrogazione di sanzioni e interessi;

**CONSIDERATO** che sussiste inoltre la possibilità per il Comune di Terracina di conseguire un **maggior credito o un minor debito IVA**, rispetto a quelli già emergenti dalla consueta trattazione fatta dal Comune e che la Ditta Kibernetes srl, dopo l'erogazione delle attività ordinarie relative all'imposta descritte nell'offerta Prot. EC0170/2010 del 24/02/2010, applicherà una percentuale di compenso del 23% sul solo ed eventuale risultato migliorativo prodotto di maggior credito o di minor debito d'imposta IVA;

**CONSIDERATA** la necessità dell'Ente di definire quanto prima una valutazione delle possibilità finanziarie legate alla migliore gestione del patrimonio dei beni immobili, che ne faccia emergere la consistenza in termini di valorizzazione e di convenienza di una gestione rilevante IVA, mediante una inventariazione dettagliata, rispettosa degli obblighi in tal senso in carico agli Enti locali;

**PRECISATO** che la Ditta Kibernetes Srl è dotata di personale altamente specializzato nel settore, come si evince dal progetto presentato e che la Ditta stessa è già stata incaricata da numerosi comuni per lo scopo in questione e tenuto conto che la Kibernetes S.r.l. di Roma vanta una solida esperienza pluriennale anche nel campo della ricostruzione delle informazioni inventariali dei patrimoni degli enti locali;

**VISTA** la Legge 7 agosto 1990, n. 241;

**VISTO** il D.Lgs 25 febbraio 1995, n. 77, recante "Ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali";

**VISTO** il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;

**VISTI** lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Con voto unanime, espresso nei modi di legge

### **DELIBERA**

- di accettare le offerte prot. azienda n. EC0170/2010 del 24/02/2010 e prot. azienda n. EC0290/2010 del 14/04/2010, come facente parte del servizio complessivo reso dalla ditta Kibernetes S.r.l.;
- di affidare l'incarico di servizio specialistico per la consulenza normativa e gestionale per l'attuazione del metodo commerciale IRAP per il triennio 2009/2011, alla Ditta Kibernetes S.r.l. di Roma, approvandone le proposte Prot. EC0170/2010 del 24/02/2010 ed EC0290/2010 del 14/04/2010 pari ad 10.000,00 + IVA 20% per la sola attività inerente le opportunità fiscali legate allo sfruttamento commerciale Iva degli immobili nel patrimonio comunale cui si aggiunge un compenso pari al 17% + IVA 20% come meglio dettagliato nel seguente schema;

<b>anno fiscale</b>	<b>risparmio IRAP</b>	<b>percentuale per costo fisso</b>
2008	<i>già realizzato</i>	
2009	200.000,00	17%
2010	177.000,00	17%
2011	177.000,00	17%

- di incaricare la Ditta Kibernetes S.r.l. di Roma anche per la parte dell'offerta, ritenuta sicuramente conveniente e comunque indissolubilmente legata a quanto fin qui esposto, relativa al lavoro di determinazione di maggior credito IVA o di minor debito IVA rispetto alla situazione corretta di cui sopra, procedendo a remunerare la Ditta per tale lavoro con una percentuale del 23% sul solo ed eventuale risultato migliorativo prodotto di maggior credito o di minor debito d'imposta IVA;



- di demandare al Responsabile del Dipartimento finanziario l'adozione degli atti consequenziali per l'attuazione della presente deliberazione;

Indi, con separata, unanime, votazione

**DELIBERA**

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

1870

1870

1870



Roma, 24 febbraio 2010  
Prot. EC0170/2010

Spett. Le  
**AMMINISTRAZIONE COMUNALE  
DI TERRACINA (LT)**

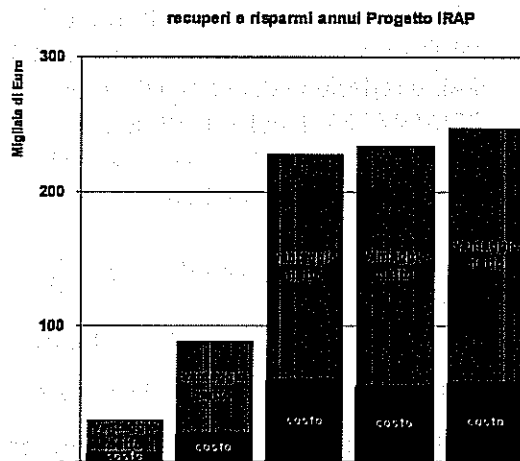
c.a.  
**Resp. Settore Economico Finanziario**

e  
**Segretario Generale**  
Dott. Ciro Castaldo

**OGGETTO: MANTENIMENTO DEI RISPARMI IRAP PER L'ENTE E SUPPORTO  
METODOLOGICO IN MATERIA DI IVA.**

### I risultati conseguiti fino ad oggi

Il **Progetto IRAP** proposto e sviluppato dai nostri consulenti in collaborazione con i vostri uffici, ha permesso di recuperare, tra il 2008 ed il 2009, risparmi di imposta per **€ 827.267,00**. Il costo del progetto si è autofinanziato con una quota minore del risparmio ottenuto, quale conseguenza dell'alta specializzazione applicata all'impostazione della metodologia fiscale, ed al rigoroso ed analitico lavoro di ricostruzione condotto in uno strettissimo lasso di tempo. Il nostro incarico termina ora, con l'ultimazione delle attività sull'anno fiscale 2008, la cui dichiarazione è stata predisposta e trasmessa all'Agenzia delle Entrate nei giorni scorsi. E' importante che il Comune di Terracina sia consapevole che la metodologia fiscale dell'IRAP commerciale continuerà ad essere molto conveniente negli anni a venire. Ciò è sicuramente vero anche tenendo conto dei cambiamenti intervenuti nella gestione dei servizi interessati dall'opzione, come ad esempio il non utilizzo dei lavoratori interinali sui servizi commerciali, la trasformazione dell'Istituzione in Azienda speciale e la concessione a privati degli arenili attrezzati.



1. ripartizione del recupero totale per anno tra costi e ricavi netti

### Prevedere e realizzare il risparmio IRAP dal 2009

Sulla base delle informazioni dettagliate raccolte, e dei dati retributivi del 2008, abbiamo fatto un'accurata analisi preventiva sugli anni successivi. **Kibernetes** può dire che l'importo del risparmio legato

Via Pian di Scò, 62/b - 00139 Roma

Tel. 06 8852761 - Fax 06 88521977 - [www.kibernetes.it](http://www.kibernetes.it) - E-Mail: [posta@kibernetes-rm.it](mailto:posta@kibernetes-rm.it)

Codice Fiscale e Partita IVA 04381151002 - Reg. Imprese di Roma 04381151002 - R.E.A. 760693 - Cap. Soc. € 72.800,00 i.v.  
Società unipersonale - Società controllata da Kibernetes s.r.l. iscritta al Registro delle Imprese di Treviso al nr. 01190430262

all'adozione dell'IRAP commerciale nel 2009, sarà molto vicino<sup>1</sup> ad € 200.000,00, inferiore del 19% a quello del 2008, ma pur sempre ragguardevole. Per il 2010 possiamo stimare un valore sostanzialmente uguale a quello dell'anno precedente, con un possibile ribasso fino ad un minimo di € 177.000,00, nel caso in cui il personale comunale attualmente distaccato presso l'Azienda speciale, sia trasferito in via definitiva. Sappiamo bene che nonostante la formazione e la qualità dei dipendenti dei servizi Ragioneria e Stipendi, per proseguire la metodologia IRAP commerciale è necessario mantenere alto il grado di specializzazione in materia fiscale. Una dotazione organica numericamente troppo stretta, come appare evidente nella vostra organizzazione, potrebbe impedire di continuare a godere in piena sicurezza dei vantaggi fiscali sopra esposti. Le attività che devono essere effettuate da personale specializzato, sono nel dettaglio, per ogni anno fiscale trattato:

- Analisi e studio delle eventuali variazioni nella forma tipica della gestione dei servizi rilevanti IVA;
- Analisi 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);
- Analisi e ricerca di altre attività che possano essere considerate ai fini del calcolo **MISTO** (nuove attività commerciali o attività da inserire per la prima volta in quanto ora convenienti ai fini del calcolo della base imponibile);
- Calcolo di eventuali somme da versare in **ACCONTO** e/o **SALDO** sul valore del VPN;
- Redazione **CONTO ECONOMICO** per ciascuna attività di cui al punto precedente;
- Rilevazione dei dati coinvolti nel calcolo della percentuale di abbattimento della base imponibile retributiva per effetto dei **COSTI PROMISCUI** (art. 10-bis, comma 2, primo periodo, del D.Lgs. n. 446) e redazione di una tabella rappresentativa per Centro di Costo;
- **COMPILAZIONE** del **NUOVO MODELLO IRAP<sup>2</sup> QUADRI IK, IR, IS** (al posto del vecchio IQ);
- Eventuale **RETTIFICA** di dichiarazioni ancora modificabili;
- **Mantenimento normativo mediante formazione continua del personale del comune.**

## La gestione dell'imposta IVA connessa all'IRAP

IRAP ed IVA sono le uniche due imposte dirette a cui gli Enti locali sono sottoposti, dopo la specifica esclusione dall'IRES a seguito del disposto di cui all'Art. 74 del T.U.I.R. . Da quest'anno le dichiarazioni annuali non sono più contenute all'interno del modello UNICO-ENC, ma sono separate in due specifici modelli: IVA ed IRAP. Il requisito per poter selezionare i servizi comunali da poter trattare secondo l'opzione IRAP commerciale, è quello della rilevanza ai fini dell'Imposta sul valore aggiunto. Questo aspetto appare solo superficialmente semplice, in quanto la specifica applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nel caso di enti pubblici, comporta una serie molto estesa di eccezioni e di riferimenti, definiti da una raccolta di prassi e di giurisprudenza in continua evoluzione. Questo crea la necessità di valutare continuamente gli elementi alla base dei fatti gestionali dei servizi erogati.

<sup>1</sup> entro un possibile errore di stima di cinquemila Euro.

<sup>2</sup> L'eventuale invio telematico della dichiarazione fiscale, se richiesto dall'Ente, è compreso nel servizio.

Questo è ancora più vero nel caso del Comune di Terracina che rileva attività articolate e complesse, sotto il profilo fiscale, come quelle connesse al trasporto pubblico, alla vendita dei ticket dei parcheggi ed alla concessione in uso di beni come gli arenili comunali. Infatti, facendo riferimento anche solo a queste, possiamo trovare nella prassi e nella giurisprudenza degli ultimissimi mesi, elementi fortemente innovativi, tali da imporre costantemente seri approfondimenti (*per l'IVA sui biglietti di trasporto e di parcheggio, il D.M. Ministero dell'Economia e delle Finanze 30/07/2009, G.U. 08/09/2009, n. 208; per la concessione di impianti o beni, la Risoluzione 01/07/2009, n. 169E*).

Abbiamo potuto esaminare alcuni aspetti dell'attuale gestione IVA del vostro Ente, verificando che la detrazione incide prevalentemente sulle spese correnti di alcuni servizi rilevanti, con una bassa insistenza su quelle in conto capitale. Nel definire il risultato finale, a monte della detrazione, il Comune rileva entrate, la cui trattazione merita di essere approfondita sul fronte fiscale. Questo, a nostro avviso porterebbe a ridurre la parte debitoria di imposta, fino alla maturazione di un più adeguato credito finale. Tutto ciò non può prescindere da una visione specialistica di dettaglio, che unisca l'analisi degli aspetti normativi e giurisprudenziali più recenti, insieme ad attenta lettura degli aspetti relativi ai contratti ed alle convenzioni. Ulteriori approfondimenti utili a maturare maggiori credito possono riguardare una più articolata e completa selezione dei documenti fiscalmente rilevanti, a sostegno di ulteriore imposta detraibile. La lettura del Bilancio e della movimentazione contabile, conforta sulla possibilità di aumentare la quota detraibile grazie alle ottime possibilità di rilettura commerciale, non solo in termini parziali, di alcune attività come la gestione dei musei, dei parchi archeologici, dello spurgo pozzi o degli impianti sportivi.

Stimiamo che la misura del maggior credito recuperabile da una simile attività di rivisitazione dell'IVA, a partire da una situazione ricostruita che corregga le eventuali omissioni di poste debitorie, si attesti probabilmente attorno ai € 40.000,00<sup>3</sup> per ciascun anno fiscale trattato.

### **La proposta di Kibernetes per il 2009 e gli anni seguenti**

Proponiamo al Comune di Terracina un Servizio di mantenimento della corretta gestione fiscale IRAP commerciale che comprenda anche un supporto in materia di IVA, volto alla ridefinizione del miglior profilo gestionale dell'imposta, ed alla ricerca di maggiori crediti certi. L'offerta si avvale della formula tipica del mantenimento, che prevede compensi forfetari in relazione al risparmio previsto per l'IRAP, su percentuali ridotte rispetto a quelle adottate dal progetto IRAP iniziale. In questo modo l'Ente è garantito

<sup>3</sup> Si tratta di una stima basata su dati aggregati che non ha l'alto grado di precisione di quella fatta per il risparmio IRAP.

sul fatto di dover corrispondere compensi che sono sicuramente una quota parte minore dei vantaggi economici che matura. Attraverso l'**offerta di Mantenimento IRAP**, ci faremo carico direttamente di tutti gli aspetti specialistici e pratici di gestione dell'opzione commerciale, oltre che della predisposizione ed alla trasmissione della dichiarazione. Avremo sempre cura di aggiornare la metodologia in relazione alle continue modifiche legislative ed al naturale evolversi degli aspetti gestionali interni all'Ente, **garantendo sempre l'assoluta sicurezza ed il maggior risparmio possibili**. Per far questo, dobbiamo impegnarci necessariamente in progetti di durata almeno biennale.

L'associazione del servizio di supporto per l'IVA permetterà inoltre di ottenere due importanti risultati aggiuntivi, riguardo questa specifica imposta:

1. l'azzeramento di qualsiasi rischio di accertamento e del relativo costo, per errori formali o sostanziali negli anni fiscali per i quali sia possibile procedere ad integrazione;
2. la maturazione di un credito aggiuntivo di circa € 40.000,00 all'anno, compensabile con i pagamenti IRPEF.

In tema di IVA l'attività di Kibernetes S.r.l. consisterà in **attività di gestione ordinaria** così riassumibili:

- selezione e trattazione dei documenti fiscali (fatture e corrispettivi) normalmente selezionati con il supporto della Ragioneria per l'IVA, per la compilazione dei registri ed il calcolo delle liquidazioni;
- definizione della Dichiarazione IVA e trasmissione della stessa;
- verifica delle fatture emesse e dei corrispettivi;
- supporto nella compilazione e nell'invio dei modelli F24 per la compensazione del credito e/o per il versamento dell'eventuale imposta a debito;
- veglia ed allerta sulle scadenze fiscali IVA e relativa assistenza;
- risposta a quesiti, richieste di chiarimenti, dubbi interpretativi;
- aggiornamento normativo ai vostri uffici sulle implicazioni dell'imposta riguardo ai servizi erogati dal vostro Ente, al fine di apportare le conseguenti integrazioni o modifiche;
- azzeramento di qualsiasi rischio di accertamento e del relativo costo, per errori formali o sostanziali negli anni fiscali per i quali sia possibile procedere ad integrazione;

ed **attività di natura straordinaria**, per qualificare in modo strategico le gestioni commerciali dell'Ente, che si sostanziano in:

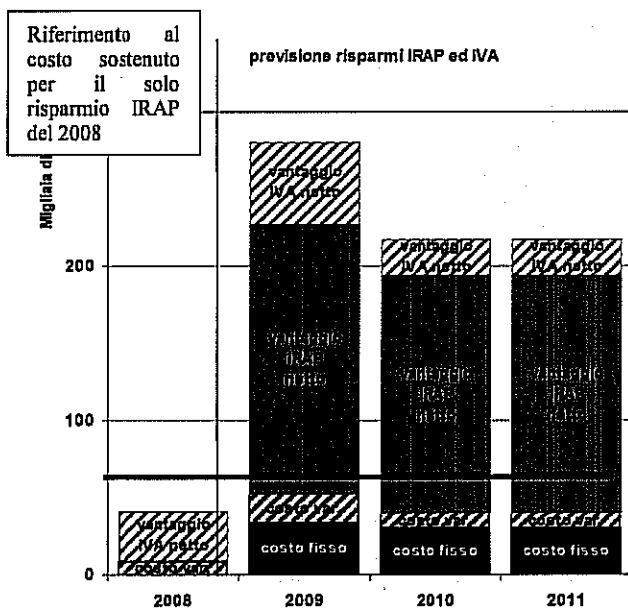
- verifica di dettaglio di tutte le movimentazioni contabili suscettibili di trattazione IVA, a partire dall'analisi dettagliata delle movimentazioni contabili;
- rettifica delle errate o mancanti imputazioni di imposta che possano comportare pericolo di successivo accertamento da parte dell'autorità finanziaria;
- analisi e monitoraggio previsionale sugli anni successivi al primo, per l'adozione del regime fiscale più vantaggioso (separazione o attività unica);
- analisi ed assistenza per l'attivazione/variazione/cessazione di attività IVA;
- adozione della corretta metodologia necessaria per aumentare il credito IVA, selezionando e giustificando nuovi elementi utili per la detrazione di imposta;
- rettifica delle dichiarazioni ancora modificabili in merito alla correzione delle anomalie riscontrate ed all'opportunità di ampliare il credito.

L'offerta copre gli anni fiscali 2009 e 2010<sup>4</sup> e permette, oltre al recupero dei crediti IRAP, di garantire la migliore gestione IVA, con la correzione di tutti gli elementi che possano comportare rischio di accertamento per aver dichiarato minor debito od effettuato maggiori detrazioni. Il costo del servizio è coperto da una quota, oggi definita e non aumentabile nel corso degli anni considerati, pari al 17% dei risparmi IRAP stimati, esposti in Tabella 1; qualora suddetti risparmi si rivelino a consuntivo maggiori della stima indicata nella tabella sottostante, la quota di nostra spettanza non aumenterà<sup>5</sup>.

anno	Previsione risparmio IRAP
2009	200.000,00
2010	177.000,00
2011	177.000,00
	554.000,00

Tabella 1 - previsione risparmio IRAP

Il principale vantaggio è che la percentuale applicata, è sensibilmente inferiore a quella media del Progetto IRAP concluso (21%). Altro vantaggio è legato al fatto che l'IVA applicata al 17% di nostra spettanza per



2. ripartizione dei risparmi previsti dal mantenimento IRAP con estensione all'IVA

l'offerta di mantenimento, potrà essere recuperata in detrazione e non graverà più come costo sull'Ente. La suddetta percentuale, dalla cui applicazione deriva il corrispettivo fisso per il mantenimento IRAP, ricomprende inoltre anche tutte le spettanza relative all'esecuzione delle attività ordinarie relative all'IVA.

Considerata invece la possibilità per il Comune di Terracina di conseguire un maggior credito o un minor debito IVA, rispetto a quelli già emergenti dalla consueta trattazione fatta dal Comune, e comunque solo dopo l'erogazione di tutte le attività ordinarie relative all'imposta sopra

descritte, si applicherà una percentuale del 23% sul solo ed eventuale risultato migliorativo prodotto di maggior credito o di minor debito d'imposta IVA.

<sup>4</sup> Il prezzo è peraltro bloccato anche per il 2011, per garantire l'Ente rispetto eventuali aumenti.

<sup>5</sup> Normalmente l'aumento delle retribuzioni comporta aumenti costanti dell'IRAP risparmiata, rispetto alle previsioni.

## Offerta economica

Le attività sopra descritte non comportano in nessun caso un maggior costo puro per l'Ente, in quanto sono fin dall'inizio finanziate con una partecipazione minima al risultato migliorativo legato al nuovo o maggior credito (e/o minor debito), emerso a seguito del nostro lavoro. Gli importi relativi ai compensi oggi fissati, sono calcolati sulla base di previsioni che beneficiano di un triennio di trattamento fiscale IRAP commerciale nell'Ente, e sono per questo altamente attendibili.

Il costo fisso è bloccato per il triennio 2009-2011 e copre tutte le attività per l'IRAP commerciale e per la gestione ordinaria dell'IVA, secondo quanto sopra specificato. La quota variabile interviene solamente dopo, nel caso emergano maggiori crediti (o minori debiti), ed è comunque finanziata con una parte minore di questi. Il risultato migliorativo è definito come il maggior credito (od il minor debito) scaturito dalla ritrattazione IVA dei periodi fiscali già ordinariamente impostati, rispetto al momento in cui siano stati corretti errori od omissioni che avrebbero potuto comportare accertamenti di imposta. Il compenso da corrispondere a Kibernetes S.r.l. per tali attività è di seguito indicato.

anno fiscale	risparmio IRAP	percentuale per costo fisso	eventuale recupero IVA	percentuale del costo su ulteriore ev.le recupero IVA
2008	già realizzato		40.000,00	23%
2009	200.000,00	17%	80.000,00	23%
2010	177.000,00	17%	40.000,00	23%
2011	177.000,00	17%	40.000,00	23%

**Tabella 2 - condizioni economiche del mantenimento**

ESEMPIO - Per l'anno fiscale 2009, qualora il risparmio IRAP fosse anche di € 247.000,00 (come nel 2008), la quota fissa per il mantenimento IRAP e la gestione ordinaria dell'IVA (che contiene la correzione di errori che possano comportare accertamenti sulla parte dell'IVA integrabile), sarebbe comunque pari al 17% +IVA di quanto esposto nella Tabella 1. Sul possibile maggior credito (o minor debito) IVA, legato alle attività di gestione straordinaria, sarà corrisposto il 23%+IVA. Da notare che sul mantenimento e sulla parte variabile l'IVA è recuperabile in detrazione e non costituisce un costo puro.

### **Perfezionamento dell'ordine**

L'ordine si intende perfezionato alla ricezione a mezzo fax, posta, od e-mail, di lettera d'ordine e determina d'incarico in cui dovranno essere riportati esplicitamente i riferimenti agli anni fiscali trattati. L'Ente, in base ai risultati conseguiti, dovrà predisporre tempestivamente gli impegni di spesa onde poter accogliere le fatturazioni delle spettanze di Kibernetes S.r.l.

### **Fatturazione e Pagamenti**

La fatturazione sarà effettuata con le seguenti modalità:

- per ogni anno fiscale elaborato, il 30% dell'importo fisso al 31 marzo dell'anno successivo, il restante 70% dell'importo fisso, nonché l'eventuale importo derivante dal recupero di maggiori crediti IVA, alla trasmissione delle relative dichiarazioni IRAP e IVA.

Il pagamento è normalmente 30 gg. d.f., salvo diversa richiesta dell'Ente, approvata dalla scrivente.

Il ritardo nel pagamento comporterà automaticamente, senza necessità di espressa richiesta, l'addebito al Cliente degli interessi di cui all'art. 5 D.Lgs. n. 231 del 09/10/2002.

#### **Aliquote IVA**

I prezzi sono al netto dell'IVA<sup>6</sup>.

L'aliquota IVA applicata è del 20%.

#### **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 srl, 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 srl del trattamento dei dati, limitatamente alle attività citate.

#### **Validità dell'offerta**

La presente offerta è valida fino al **30/03/2010**.

L'occasione è gradita per porvi i nostri più cordiali saluti.

Roma, li 24 02 2010

Kibernetes S.r.l. \*

Edoardo Capulli



<sup>6</sup> L'IVA di questo servizio è detraibile.





# Kibernetes

Κύβερνήτης

Prot. EC0290/2010  
Roma 14 aprile 2010

Spett. Le  
AMMINISTRAZIONE COMUNALE  
DI TERRACINA (LT)  
c.a.  
Resp. Settore Economico Finanziario  
Dott.ssa Ada Nasti

**OGGETTO: Integrazione offerta ns. prot. EC0170/2010 per supporto metodologico IVA ed altri servizi fiscali.**

In relazione ai colloqui intercorsi, che hanno evidenziato la necessità di approfondire la valutazione delle opportunità fiscali legate allo sfruttamento commerciale IVA degli immobili nel patrimonio comunale, abbiamo predisposto la presente integrazione di offerta.

L'apporto di servizio legato a questa integrazione parte dal recepimento dell'elenco degli immobili fornito dal comune e datato presumibilmente alla fine degli anni '90, e degli elenchi delle movimentazioni delle spese in conto capitale. Verranno individuati gli immobili di tipo **Fabbricati disponibili**, suscettibili di una gestione commercialmente rilevante, onde formare per ciascuno di essi una Scheda Immobile. Questa, consistente in una parte del Dossier Edificio di una gestione Patrimoniale, conterrà le principali informazioni inventariali, catastali, patrimoniali e di valorizzazione. Detta Scheda sarà costruita in conformità delle norme relative all'inventariazione e alla gestione patrimoniale degli immobili degli Enti locali<sup>i</sup> garantendo la possibilità di integrazione futura con la gestione dei beni dell'Ente.

Per ciascun immobile individuato sarà in particolare definito un **REPORT specialistico** sulle possibilità di recupero dell'eventuale credito fiscale legato alla gestione commerciale degli immobili trattati, alla luce di quanto emerso recentemente nella prassi fiscale<sup>ii</sup>. Oltre a questo saranno evidenziate le corrette aliquote fiscali legate ad eventuali futuri lavori di manutenzione e quelle relative alla possibili gestioni commerciali. I tempi di erogazione del presente servizio sono di tre mesi dalla ricezione delle informazioni sopra ricordate.

Il prezzo di questa estensione di servizio, da aggiungersi all'offerta definita nell'oggetto, è pari ad **€ 10.000,00 + IVA**.

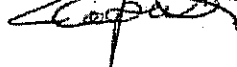
(per le restanti condizioni economiche si rimanda all'offerta originale)

La presente comunicazione serve anche ad estendere la validità dell'offerta in oggetto, a cui si aggiunge l'estensione presente, fino a tutto il 30 aprile 2010.

Ringraziando per la fiducia accordataci, porgiamo i più Distinti Saluti

**KIBERNETES S.r.l.**

Dott. ~~Enrico~~ **Capulli**



<sup>i</sup> D.Lgs. n.267/2000 Artt. 229, 230, 231, D.P.R. n.194/1996, L. n.133/2008, C.M. 20/07/1904 n.15200/2.

<sup>ii</sup> R.M. n. 169E/2009.



**Kibernetes** s.r.l.

Via Gemona del Friuli, 20 - 00188 Roma

Tel. 06 33617711 - Fax 06 33623476 - www.kibernetes.it - E-Mail: posta@kibernetes-ri.it

Codice Fiscale e Partita IVA 04381151002 - Reg. Imprese di Roma 04381151002 - R.E.A. 760693 - Cap. Soc. € 72.800,00 i.v.

Società unipersonale - Società controllata da Kibernetes s.r.l. iscritta al Registro delle Imprese di Treviso al nr. 01190430262

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for a systematic approach to data collection and the importance of using reliable sources of information.

3. The third part of the document discusses the challenges and limitations of data collection and analysis. It notes that while data is essential for decision-making, it is not always perfect and can be subject to various biases and errors.

4. The fourth part of the document provides a detailed overview of the data collection process, from identifying the data sources to the final analysis and reporting. It includes a flowchart that illustrates the steps involved in this process.

5. The fifth part of the document discusses the importance of data security and privacy. It emphasizes that organizations must take appropriate measures to protect their data from unauthorized access and ensure that it is used in a responsible and ethical manner.

6. The sixth part of the document discusses the role of data in decision-making and the importance of using data to inform strategic decisions. It notes that data can provide valuable insights into the organization's performance and help identify areas for improvement.

7. The seventh part of the document discusses the future of data collection and analysis. It notes that as technology continues to advance, there will be new opportunities and challenges in this field, and organizations must stay up-to-date on the latest developments.

8. The eighth part of the document discusses the importance of data literacy and the need for organizations to invest in training and education to ensure that their employees have the skills and knowledge needed to effectively use data.

9. The ninth part of the document discusses the importance of data governance and the need for organizations to establish clear policies and procedures for the collection, use, and management of data.

10. The tenth part of the document discusses the importance of data ethics and the need for organizations to ensure that their data collection and analysis practices are fair, transparent, and respectful of individual privacy.

Il presente verbale viene così sottoscritto :

IL PRESIDENTE

Dr. Stefano Nardi

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. *Ciro Castaldo*

Si attesta che copia della deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire

dal - 6 MAG. 2010

Terracina

- 6 MAG. 2010

IL MESSO COMUNALE

IL MESSO NOTIFICATORE

*Massima Carinci*

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. *Ciro Castaldo*

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_:

perché trascorsi 10 giorni dalla data di inizio pubblicazione (art. 134, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

perché adottata con la formula della immediata eseguibilità (art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Terracina,

p. L'UFFICIO DELIBERAZIONI

IL SEGRETARIO COMUNALE

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. This includes both manual data entry and the use of specialized software tools. The goal is to ensure that the data is both accurate and easy to interpret.

The third section provides a detailed breakdown of the results. It shows that there is a significant correlation between the variables being studied. This finding is supported by statistical analysis and is consistent with previous research in the field.

Finally, the document concludes with a series of recommendations for future research. It suggests that further studies should be conducted to explore the underlying causes of the observed trends. This will help to develop more effective strategies for addressing the issues at hand.

The following table provides a summary of the key findings from the study. It shows the relationship between the different variables and the overall impact on the system.

Variable	Impact	Significance
Factor A	Positive	High
Factor B	Negative	Medium
Factor C	Neutral	Low

The data indicates that Factor A has a strong positive influence on the system, while Factor B has a moderate negative effect. Factor C appears to have little to no impact. These findings are crucial for understanding the dynamics of the system and for making informed decisions.

In conclusion, the study has provided valuable insights into the complex relationships between the variables. It highlights the need for continued research and the implementation of data-driven strategies to optimize performance and address challenges.