



Città metropolitana
di Roma Capitale

U.C. Ragioneria Generale

Servizio 2 - Entrate - finanza e gestione del debito - UCT0302

e-mail:politicheentrate@cittametropolitanaroma.it

Proposta n. P3254 del
19/08/2024

Il Ragioniere Generale
Talone Antonio

Responsabile dell'istruttoria

Aldo Fabiani

Responsabile del procedimento

Emiliano Di Filippo

Riferimenti contabili

Come da dispositivo interno.

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: CIG B2CAD78116 - Supporto e affiancamento metodologico, formativo e supervisione per la messa a regime e il mantenimento dei recuperi sull'imposta IRAP (periodi fiscali 2024-2025) Due Diligence IVA (periodi fiscali 2023 e 2024)

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

DI FILIPPO Emiliano



Viste le risultanze dell'istruttoria e del procedimento effettuate ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 e s.m.i.;

Visto l'art. 107 del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i, concernente le funzioni e le responsabilità della dirigenza;

Visto l'art. 151 del D. Lgs n. 267/2000 concernente i principi generali dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;

Visto lo Statuto della Città Metropolitana di Roma Capitale, approvato con Deliberazione della Conferenza Metropolitana n. 1 del 22/12/2014 e in particolare l'art. 49, comma 2, che prevede che "nelle more dell'adozione dei regolamenti previsti dal presente Statuto, si applicano, in quanto compatibili, i Regolamenti vigenti della Provincia di Roma";

Visto il Regolamento di contabilità della Città metropolitana di Roma Capitale, approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 5 ottobre 2020 e ss.mm.ii.;

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 52 del 25/09/2023 recante "D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022.";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 75 del 27/12/2023 recante "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 con aggiornamento. Approvazione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024-2026 ed Elenco Annuale dei Lavori 2024 - Approvazione Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026.";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 76 del 27/12/2023 recante "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n.1 del 17/01/2024 recante "Approvazione variazione di cassa 2024 ex art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 - Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Finanziario ex art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000 e ex art. 18, comma 3, lett. b) dello Statuto.";

Visto il Decreto del Sindaco metropolitano n. 25 del 29/02/2024 recante "Adozione del Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.). Triennio 2024-2026.";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 10 del 27/03/2024 recante "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024 - 2026. Variazione di cassa. Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 - 2026 ed Elenco annuale 2024.";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 17 del 22/05/2024 recante "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024 - 2026. Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 - 2026 ed Elenco annuale 2024 - Variazione al Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2024 - 2026 - Variazione di cassa";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 25 del 29 maggio 2024 recante "Rendiconto della gestione 2023 - Approvazione";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 30 del 29 luglio 2024 recante "Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 (Art. 175, comma 8, TUEL).



Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 - 2026 ed Elenco annuale 2024 - Variazione al Programma Triennale degli Acquisti dei Servizi e Forniture 2024 - 2026. Variazione di cassa. Salvaguardia equilibri di Bilancio e Stato Attuazione Programmi 2024 - Art. 193 T.U.E.L.";

Considerato che nelle annualità 2020-2023 l'economia mondiale è stata impattata fortemente dal Covid-19 e dal conflitto Russo-Ucraino e la conseguenza di questi elementi ha provocato un rallentamento del gettito di entrata previsto nei bilanci della pubblica amministrazione; per far fronte a tale riduzione, occorre trovare nuovi metodi alternativi per reperire risorse oltre al taglio delle spese e all'aumento dell'imposizione e della tassazione.

Preso atto che tramite un'analisi sull'imposizione Irap per il periodo fiscale 2024 e 2025 e sulla Due Diligence Iva per i periodi fiscali 2023 - 2024, vi sono dei margini per un recupero della spesa originariamente sostenuta per tale imposta, apportando un gettito straordinario sotto forma di risparmi e/o rimborsi.

Considerato che, ai sensi dell'art. 50, 1° comma, lett. b, sul portale gare della Città metropolitana di Roma Capitale è stata pubblicata la procedura per l'affidamento diretto del servizio di "Supporto e affiancamento metodologico, formativo e supervisione per la messa a regime e il mantenimento dei recuperi sull'imposta IRAP (periodi fiscali 2024-2025) Due Diligence IVA (periodi fiscali 2023 e 2024)", fascicolo di sistema FE011551 del 31 luglio contenente il seguente progetto:

SEZIONE IRAP:

- prevede sull'annualità fiscale 2024, 2025 e 2026 il supporto all'elaborazione della dichiarazione IRAP attuando tutte le procedure necessarie al fine del beneficio dei risparmi fiscali;
- messa a punto di una procedura che coinvolga l'Ente nei vari uffici al fine di adempiere agli obblighi annuali previsti dalla normativa fiscale vigente;
- completa autonomia dell'Ente nella di essere completamente autonomo nella gestione fiscale passiva IRAP con particolare attenzione alla massimizzazione dei recuperi d'imposta;

SEZIONE DUE DILIGENCE IVA:

- Supporto alla corretta interpretazione della natura istituzionale o commerciale delle attività svolte
- Supporto nell'individuazione di nuove voci di spesa detraibile.
- Supporto ed analisi su recuperi di imposta connessi all'applicazione di aliquote IVA agevolate sulle fatture di acquisto
- Attività di consulenza specialistica dell'analisi dei bilanci e della documentazione fiscale, per ottenere maggiori detrazioni, ovvero l'ottenimento di rimborsi fiscali

Preso atto che alla data di scadenza del 9 agosto 2024, la società KIBERNETES SRL con sede legale in SILEA (TV) via G. GALILEI N°1 - CF 01190430262, partita IVA 01190430262 ha presentato l'offerta così strutturata:



SEZIONE IRAP

A) Lavorazione diretta annualità fiscale 2024:

1. Raccolta dei dati fiscali, contabili e del personale;
2. Ricostruzione capillare della situazione originaria dell'Ente con i dati di cui al punto precedente;
3. Verifica di eventuali differenze tra quanto riscontato e quanto sarà inserito nei dichiarativi (tale fase può già dar luogo a recuperi d'imposta);
4. Attività di ricerca e massimizzazione del risparmio fiscale derivante dall'ottimizzazione dell'IRAP;
5. Elaborazione della dichiarazione IRAP2025 Periodo fiscale 2024;
6. Trasmissione della dichiarazione;
7. Relazione di consegna e spendibilità dei crediti apportati.

B) attività di formazione e supporto metodologico annualità fiscale 2025:

1. censimento del personale per il quale è possibile usufruire della deduzione ai fini IRAP;
2. predisposizione di un archivio contenente l'elencazione di tutti i soggetti deducibili IRAP al fine di un costante monitoraggio di eventuali cambiamenti delle condizioni di deducibilità;
3. caricamento delle suddette informazioni sul sistema di gestione del personale;
4. predisposizione del "report" riepilogativo delle deduzioni IRAP da indicare in dichiarazione;
5. risposta a quesiti, pareri ed approfondimenti in materia di IRAP

C) attività di controllo e supervisione:

1. Verifica dei conteggi effettuati dall'Ente in relazione all'applicazione delle deduzioni alla base imponibile istituzionale IRAP;
2. Verifica della corretta predisposizione della dichiarazione da parte del cliente per l'anno fiscale 2025 riguardanti il MODELLO IRAP.

DUE DILIGENCE IVA:

i servizi presenti nell'offerta tecnico economica sono:

- "Verifica iniziale della trattazione fiscale IVA"
- "Recupero e massimizzazione del credito IVA"
- "Recupero e massimizzazione del risparmio contabile connesso allo split payment"
- "Analisi delle aliquote IVA applicate sulle fatture di acquisto relative a opere pubbliche"

Che per lo svolgimento del servizio di "supporto ed affiancamento metodologico, formativo e supervisione per la messa a regime e il mantenimento dei recuperi sull'imposta IRAP (periodi fiscali 2024-2025) Due Diligence Iva (periodi fiscali 2023 -2024) il costo è così suddiviso:



- un prezzo a corpo per il “SERVIZIO DI SUPPORTO E AFFIANCAMENTO METODOLOGICO E SUPERVISIONE” relativi al periodi fiscali 2024 e 2025 pari ad € 50.0000 + IVA;
- un compenso calcolato con la percentuale del 15,00% + IVA da applicare ai recuperi e ai risparmi, solo se realizzati nell’ambito della componente “SERVIZIO DI RECUPERO DI CREDITI O DI RISORSE PER NUOVE DEDUZIONI, DETRAZIONI PER L’IMPOSTA IRAP”, riferiti agli anni fiscali 2024 e 2025 E PER DETRAZIONI O RECUPERI PER L’IMPOSTA IVA, riferiti agli anni fiscali 2023 e 2024

Il totale del prezzo a corpo ed il compenso variabile al netto di IVA non può superare l'importo di euro 142.000,00 (centoquarantaduemilaeuro/00) per un totale di 173.240,00 Iva inclusa art. 17 ter Dpr 633/72, (centosettantatremiladuecento quarantaeuro/00), ai fini del rispetto della soglia comunitaria di euro 143.000,00 stabilita dall'art. 14 comma 1 lettera b.

Ritenuto pertanto congrua l'offerta e che ai sensi degli art. 99-100 del D.lgs 36/23 sono state verificate le dichiarazioni dei requisiti di idoneità professionali, capacità economica e finanziaria e capacità tecnica e professionale presenti nel DGUE.

Ritenuto quindi opportuno aggiudicare e chiudere la procedura sul portale gare fascicolo n.FE011551 procedendo all'affidamento del servizio di "Supporto e affiancamento metodologico, formativo e supervisione per la messa a regime e il mantenimento dei recuperi sull'imposta IRAP (periodi fiscali 2024-2025) Due Diligence IVA (periodi fiscali 2023 e 2024)", alla società Kibernetes Srl, ai sensi dell'art. 50, 1° comma, lett. e), D. Lgs. n. 36/2023;

Verificato il rispetto della normativa anti-pantouflage, ai sensi dell'art. 53 comma 16-ter del D.Lgs.165/2001 e s.m.i., e l'assenza di conflitti di interesse da parte della Società Kibernetes Srl

Preso atto che la spesa di euro 173.240,00 trova copertura come di seguito indicato:

Missione	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
Programma	3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO
Titolo	1	SPESE CORRENTI
Macroaggregato	3	ACQUISTO DI SERVIZI
Capitolo/Articolo	103566 /1	SUPENT - SPESE PER ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE
CDR	UCT0302	UCT0302 - ENTRATE - FINANZA E GESTIONE DEL DEBITO
CCA		
Es. finanziario	2024	
Importo	30.500,00	
N. Movimento		



Conto Finanziario: S.1.03.02.11.999 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C.

Missione	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
Programma	3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO
Titolo	1	SPESE CORRENTI
Macroaggregato	3	ACQUISTO DI SERVIZI
Capitolo/Articolo	103566 /1	SUPENT - SPESE PER ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE
CDR	UCT0302	UCT0302 - ENTRATE - FINANZA E GESTIONE DEL DEBITO
CCA		
Es. finanziario	2025	
Importo	142.740,00	
N. Movimento		

Conto Finanziario: S.1.03.02.11.999 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C.

Preso atto che il Direttore di Dipartimento non ha rilevato elementi di mancanza di coerenza agli indirizzi dipartimentali ai sensi dell'art. 24, comma 2, del "Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi" dell'Ente;

Preso atto che il Responsabile del Servizio attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare;

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica n. 62 del 16 aprile 2013, "Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165" e il Codice di comportamento della Città Metropolitana di Roma Capitale, adottato con decreto del Sindaco metropolitano n. 227 del 29/12/2022;

Visti gli artt. 179 e 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Preso atto che il presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 necessita dell'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria.

DETERMINA

Per le motivazioni di cui in premessa:

- di procedere all'affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1° , lett. b), D. Lgs. n. 36/2023 del Servizio di Supporto e affiancamento metodologico, formativo e supervisione per la messa a regime e il mantenimento dei recuperi sull'imposta IRAP (periodi fiscali 2024-2025) Due Diligence IVA (periodi fiscali 2023 e 2024) per un importo complessivo pari a euro 173.240,00



Città metropolitana di Roma Capitale

(centosettantatremiladuecentoquaranta) di cui 61.000,00 inerente il prezzo a corpo del servizio ed i restanti 112.240,00 (centododicimiladuecentoquaranta euro) per i recuperi e ai risparmi, **solo se realizzati**;

- di dare atto che ai sensi degli art. 99 e 100 del D.lgs 36/23 sono stati verificati i requisiti di idoneità professionale, capacità economica e finanziaria e capacità tecnica e professionale;

Di imputare la spesa di euro 173.240,00 come di seguito indicato:

Euro 30.500,00 in favore di KIBERNETES S.R.L. C.F 01190430262 VIA GALILEO GALILEI, 1 , SILEA

Miss	Prog	Tit	MacroAgg	Cap / Art	CDR	N. Obt	Anno	N. Movimento
1	3	1	3	103566 / 1	UCT0302	24149	2024	5460

CIG: B2CAD78116

Euro 142.740,00 in favore di KIBERNETES S.R.L. C.F 01190430262 VIA GALILEO GALILEI, 1 , SILEA

Miss	Prog	Tit	MacroAgg	Cap / Art	CDR	N. Obt	Anno	N. Movimento
1	3	1	3	103566 / 1	UCT0302	24149	2025	351

CIG: B2CAD78116

- di dare atto che la liquidazione della spesa avverrà dietro presentazione fattura tramite le seguenti modalità:
 - 1) componente SERVIZIO DI SUPPORTO E AFFIANCAMENTO METODOLOGICO E SUPERVISIONE
 - 50% pari ad €25.000,00+IVA entro il 31/12/2024;
 - 20% pari ad €10.000,00+IVA entro il 28/02/2025;
 - 20% pari ad €10.000,00+IVA entro il 31/12/2025;
 - 10% pari ad €5.000,00+IVA a saldo entro il 28/02/2026
 - 2) componente SERVIZIO DI RECUPERO DI CREDITI O DI RISORSE PER NUOVE DEDUZIONI O DETRAZIONI
 - alla consegna di ciascuna relazione finale illustrativa dei recuperi operati sulle diverse annualità.
- di prendere atto che gli adempimenti in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, imposti dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010, sono assolti come segue:
 - il contraente assume gli obblighi di tracciabilità di cui all'art. 3 comma 8 dalla legge n. 136/2010, così come modificata dalla legge n. 217/2010;



Città metropolitana di Roma Capitale

- il conto e la persona autorizzata ad operarvi è stata comunicata dal contraente;
 - i pagamenti saranno effettuati mediante bonifico o altri strumenti idonei a garantire la tracciabilità;
- eventuali modifiche di conto dedicato e della persona autorizzata ad operare sullo stesso saranno comunicate per iscritto dal contraente e se ne darà contezza nell'ambito della liquidazione.

Avverso tale provvedimento è esperibile ricorso al TAR del Lazio nel termine di giorni 30 decorrenti dalla data di pubblicazione del presente atto sull'Albo Pretorio, online sul sito della Città Metropolitana di Roma Capitale



Città metropolitana
di Roma Capitale

Dirigente Responsabile del Servizio Controllo della spesa Titolo I
Talone Antonio

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA
FINANZIARIA**
RAGIONERIA GENERALE - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E DI BILANCIO

Il Ragioniere Generale effettuate le verifiche di competenza di cui in particolare quelle previste dall'art 147-bis del D.Lgs 267/2000

APPONE

il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.