

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ATS - AREA SOCIO SANITARIA LOCALE DI NUORO**


DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N° 2395 DEL 14/03/2018

Proposta n. 1986 del 28/02/2018

**STRUTTURA PROPONENTE:
SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO – RISORSE FINANZIARIE
Dott. PIERO CARTA**

OGGETTO: LIQUIDAZIONE FATTURA N° 1064/PAE DEL 28.07.2017 PER L'IMPORTO DI € 37.268,72 IVA INCLUSA ALLA DITTA KIBERNETES S.R.L. PER IL SERVIZIO RELATIVO AL RISPARMIO IRAP PERIODO D'IMPOSTA 2012 (CIG 6848303669)

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell'attività istruttoria, ciascuno per le attività e le responsabilità di competenza dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti d'ufficio, per l'utilità e l'opportunità degli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
Estensore	Dr. Massimo Puggioni	PUGGIONI MASSIMO  Firmato digitalmente da PUGGIONI MASSIMO Data: 2018.02.28 10:03:21 +01'00'
Il Responsabile del Procedimento	Dr. Piero Carta	Firma apposta in calce

La presente Determinazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda per la Tutela della Salute

SI

NO

La presente Determinazione è soggetta al controllo preventivo di cui al comma 1 dell'art. 29 della L.R. 10/2006 e ss.mm.ii.

SI

NO

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO – RISORSE FINANZIARIE

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale dell'ATS- Azienda Tutela Salute n. 138 del 29/12/2016 di nomina del Dott. Andrea Marras Direttore dell'Area Socio Sanitaria Locale di Nuoro;

VISTE la deliberazione n. 11 del 18/1/2017, con la quale il Direttore Generale dell'ATS individua le funzioni/attività attribuite ai Direttori delle Aree Socio-Sanitarie Locali e ai Dirigenti dell'ATS e conferma i provvedimenti di individuazione e attribuzione di funzioni e attività già in vigore presso le Aziende Sanitarie Locali confluite nell'ATS e la successiva integrazione di ulteriori funzioni attribuite con la n. 22 del 6/2/2017;

VISTE la delibera D.G. n. 702 del 22/06/2011 con la quale è stato conferito al Dr. Piero Carta l'incarico di Direttore del Servizio Bilancio – Risorse Finanziarie e le note prot. 10782/2011 e prot. 62187/2014 con cui è stata conferita e prorogata la delega alla firma;

DATO ATTO che il soggetto che propone il presente atto non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento dei Pubblici Dipendenti e alla Normativa Anticorruzione e che non sussistono, in capo allo stesso, situazioni di conflitto di interesse in relazione all'oggetto dell'atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. di (Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, (G.U. n.80 del 05/04/2013), in materia di trattamento dei dati personali;

PREMESSO con deliberazione n. 266 del 07.03.2016 il Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro ha aggiudicato alla Ditta Kibernetes S.r.l. la fornitura del Servizio Specialistico relativo a recuperi e risparmi legati alla fiscalità passiva in materia di IRES, IRAP e IVA;

PREMESSO che in data 15.04.2016 è stata stipulata tra l'Azienda Sanitaria di Nuoro e la Ditta Kibernetes S.r.l. apposita convenzione (rep. N. 1417);

PRESO ATTO della modifica normativa, introdotta dall'art. 5 del DL 193/2016, a seguito della quale le dichiarazioni IRAP possono essere integrate per correggere errori od omissioni, compresi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di un maggiore o di un minore credito, mediante dichiarazione da presentare non oltre i termini stabiliti dall'articolo 43 del DPR 600/1973, ossia entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione.

VISTA la relazione inviata da Kibernetes con PEC del 28/07/2017 ed avente ad oggetto "*Progetto Fiscalità Passiva – Consegna dei risultati riguardanti gli ulteriori recuperi legati alla Legge n. 225 del 1 dicembre 2016 (di conversione del Decreto Legge n. 193 del 22 ottobre 2016). Integrazioni a favore delle dichiarazioni IRAP periodi d'imposta 2012 e 2013*" (Prot. PR-U-RM871 del 28/07/2017) ed acquisita al protocollo dell'Azienda con nr. 273257 del 01.08.2017.

DATO ATTO che con nota prot. Np/2018/5415 del 22.01.2018 è pervenuta la relazione, a firma del Responsabile del servizio del Personale sull'attività svolta dalla ditta kibernetes relativamente al risparmio Irap periodo d'imposta 2013 in conseguenza del servizio svolto che inizialmente è consistito nella verifica tra tutto il personale dipendente dell'eventuale presenza di soggetti in possesso di documentazione attestante le condizioni di danno fisico, invalidità o handicap utile ai fini della deduzione IRAP. La documentazione reperita, a seguito di tale ricognizione straordinaria effettuata su tutto il personale aziendale, è stata opportunamente censita e analizzata dalla società Kibernetes, la quale ha poi predisposto gli elenchi dei soggetti, opportunamente verificati dal servizio del Personale, per i quali è stata operata la relativa deduzione IRAP di € 2.246.422,89 e che hanno consentito all'Azienda di conseguire un risparmio d'imposta pari a € 57.283,78 in relazione all'imposta IRAP da versare.

CHE dall'analisi delle deduzioni per spese per disabili operate autonomamente dall'Azienda (indicate al rigo IK4 della dichiarazione IRAP 2014 – periodo d'imposta 2013), è stato riscontrato che le stesse sono state applicate nell'annualità in questione ai dipendenti inseriti nel prospetto presentato in relazione agli obblighi previsti dalla Legge n. 68/1999. All'interno delle deduzioni applicate dall'Azienda e indicate sul rigo IK4 della dichiarazione, sono state rilevate 16 posizioni (categorie protette e non disabili) per le quali non è risultata una documentata giustificazione per la deducibilità ai fini IRAP, per un imponibile IRAP totale di € 396.420,32. Tale lavoro ha eliminato la possibilità di sanzioni su deduzioni non possibili pari ad € 10.108,72 di imposta, mentre sono state confermate come deducibili ai fini IRAP le ulteriori 79 posizioni il cui imponibile totale è pari a € 1.747.300,59.

DATO ATTO CHE per il periodo d'imposta 2012 vengono considerati i seguenti dati di partenza, in relazione alla sezione I dell'attività istituzionale:

	Imponibile IRAP	Rigo dichiarazione	Onere
PERSONALE DIPENDENTE	98.257.937,67	IK1	8.351.924,70
PERSONALE ASSIMILATO	6.309.900,77	IK2	536.341,57
COMPENSI OCCASIONALI	245.401,98	IK3	20.859,17
SPESE PER DISABILI (aggiornato da Kibernetes)	-1.838.594,19	IK4	-156.280,51
Valore della produzione rigo IK5	€ 102.974.646,23	IK5	€ 8.752.844,93

CHE in aggiunta alle posizioni relative a soggetti disabili individuate dall'ASL e da Kibernetes confermate per un totale di € 1.838.594,19, le operazioni di ricerca presso gli archivi aziendali e l'attività di censimento sui dipendenti effettuate da Kibernetes hanno prodotto un elenco di nominativi deducibili ai fini IRAP, il cui imponibile ammonta, per il periodo d'imposta 2012, ad € 2.101.694,70. Il relativo risparmio IRAP è pari all'8,50% del suddetto importo: € 2.101.694,70 x 8,50% = € 178.644,05. Conseguentemente, per il periodo d'imposta 2012, a seguito della fase di recupero, i dati relativi alla sezione istituzionale inseriti nella dichiarazione integrativa a favore sono i seguenti:

	Imponibile IRAP	Rigo dichiarazione	Onere
IRAP			
PERSONALE DIPENDENTE	98.257.938,00	IK1	8.351.924,70
PERSONALE ASSIMILATO	6.309.901,00	IK2	536.341,57
COMPENSI OCCASIONALI	245.402,00	IK3	20.859,17
SPESE PER DISABILI (aggiornato da Kibernetes)	- 3.940.289,00	IK4	- 334.924,57
Valore della produzione rigo IK5	€ 100.872.952,00	IK5	€ 8.574.200,87

CHE, pertanto, data la intervenuta determinabilità dei valori, sopra esplicitati, si prende atto del risparmio d'imposta IRAP di € 178.644,05 relativo al periodo d'imposta 2012;

VISTA la fattura n. 1064/PAE del 28.07.2017 di € 37.268,72 iva inclusa emessa dalla menzionata ditta per le attività relative all'IRAP periodo d'imposta 2012, calcolata sulla base delle aliquote a scaglioni di risparmio di cui alla menzionata Convenzione rep. N. 1417 del 15.04.2016;

VERIFICATO, sulla base della predetta relazione, della documentazione fiscale e amministrativa agli atti e delle attività svolte, il nesso di causalità tra i servizi resi e i recuperi d'imposta conseguiti;

VISTO il decreto di attuazione delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dall'art. 1, comma 629, lett. b) della Legge 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) che stabilisce che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori;

VERIFICATA la regolarità *del* durc rilasciato dallo Sportello Unico Previdenziale;

RITENUTO che nulla osta all'estinzione del debito nei confronti della Ditta in oggetto, relativo alla fattura n. 1064/PAE del 28.07.2017 di € 37.268,72 iva inclusa;

DETERMINA

- 1) **DI AUTORIZZARE** il pagamento della somma di € 37.268,72 iva inclusa a favore della Ditta Kibernetes S.r.l., quale importo della fattura n. 1064/PAE del 28.07.2017 per il servizio relativo al risparmio IRAP periodo d'imposta 2012;
- 2) **DI IMPUTARE** la spesa sul conto A506030102 - Costi per consulenze amministrative e verrà registrato sul bilancio dell'esercizio 2017 a carico della seguente autorizzazione:

UFFICIO AUTORIZZATIVO	MACRO AUTORIZZAZIONE	CONTO	CENTRO DI COSTO	IMPORTO IVA INCLUSA
3-BS04 - BILANCIO	1	A506030102 - Costi per consulenze amministrative	A3CC999999 (COSTI COMUNI ASSL NUORO)	€ 37.268,72

- 3) **DI RILEVARE** sulla competenza 2017 il credito d'imposta per un importo di € 145.508,39, pari al risparmio determinato da € 178.644,05 decurtato dell'importo della messa in sicurezza di € 33.135,66, in relazione al periodo d'imposta 2012, proveniente dai maggiori versamenti fatti sullo stesso periodo;

- 4) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto al Servizio Personale, al Controllo di Gestione per gli adempimenti di competenza e al Servizio Affari Generali per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'ASSL di Nuoro;

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO
Dott. PIERO CARTA

CARTA
PIERO

Firmato
digitalmente da
CARTA PIERO
Data: 2018.02.28
10:09:58 +01'00'

NESSUN ATTO SOGGETTO A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'ASSL di Nuoro dal 15/03/2018 al 30/03/2018

Delegata del Direttore del Servizio
Dott.ssa M.A. Fancello

Il Direttore del Servizio Affari Generali e Legali

Dott. Francesco Pittalis

FANCELLO
MARIA
ANTONIETTA

Firmato digitalmente da
FANCELLO MARIA
ANTONIETTA
Data: 2018.03.15 09:16:30
+01'00'