



Città di Alessandria
Provincia di Alessandria

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
SETTORE RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI**

N. generale **2792** del **29/12/2021**

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2428 DEL 31/12/2020 - CIG. N. Z0C347870B -
CHECK UP FISCALE IN MATERIA DI IRAP - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PARTE
VARIABILE -**

La Determina viene pubblicata all'Albo pretorio dal 30/12/2021 al 14/01/2022.



CITTA' DI ALESSANDRIA

Settore Risorse Finanziarie e Tributi

OGGETTO: DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2428 DEL 31/12/2020 - CIG. N. Z0C347870B - CHECK UP FISCALE IN MATERIA DI IRAP - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PARTE VARIABILE -

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DEL SETTORE RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI

PREMESSO che, con Determinazione Dirigenziale n. 2428 del 31/12/2020, il Comune di Alessandria ha affidato il servizio di "check up fiscale" a decorrere dal 1 gennaio 2021, per la durata di un anno, al Centro Studi Enti Locali – Via della Costituente, 15 – loc. Ponte a Egola – 56024 San Miniato (PI) – P. IVA n. 02998820233, a norma degli artt. 32, comma 2, e dell'art. 36, comma 2, lettera a) del D. Lgs. n. 50/2016 e s. m. e i. (CIG ZA6300A6D1);

E CHE, in virtù dell'incarico conferito, il Centro Studi Enti Locali ha effettuato una verifica in merito all'IRAP, riferita in particolare alla deduzione dei premi INAIL, in virtù delle sentenze delle Corti di Cassazione, Sezione 5 civile, n. 15036 e 15037 del 16 giugno 2017, ed all'esercizio dell'opzione ex art. 10-bis, comma 2, D. Lgs. 446/97;

DATO ATTO CHE, ai sensi dell'art. 10-bis, citato i Comuni possono, relativamente alle attività commerciali ai fini Iva da essi esercitate, determinare l'Irap dovuta in base, non al metodo cd "retributivo" (applicando l'aliquota del 8,5% sulle retribuzioni erogate nel mese a tutto il personale dipendente), bensì al metodo cd. "commerciale, di cui al comma 2 dell'articolo;

PRESO ATTO della relazione all'intervento di "CHECK-UP Irap", trasmessa in data 17 novembre 2021, dalla quale si evince che il Centro Studi Enti Locali:

- ha effettuato la verifica della convenienza all'esercizio dell'opzione Irap ex-art. 10 bis c. 2 del D. Lgs. 4446/97
- ha proceduto all'esercizio dell'opzione, per l'esercizio 2020, per tutti i dipendenti impiegati promiscuamente nei servizi rilevanti Iva del Comune di Alessandria;

CONSIDERATO CHE l'attività effettuata dal Centro Studi Enti Locali in materia di Irap, ha identificato somme di Irap, indebitamente versate del Comune di Alessandria, nell'anno 2020, per un totale di Euro 151.643,00, ed in particolare:

- euro 141.607,00, riferiti al mancato esercizio dell'opzione
- euro 10.036,00, riferiti a contributi Inail non portati in deduzione

CHE il recupero Irap complessivo per l'esercizio 2020, per deduzione premio INAIL ed esercizio dell'opzione al metodo cd "commerciale", per un importo di euro 151.643,00 ha generato, attraverso la presentazione della Dichiarazione Irap "integrativa " per l'esercizio 2020, un credito suscettibile di compensazione verticale, e, di conseguenza, un minor onere della spesa di parte corrente del bilancio dell'Ente;

E CHE l'esercizio dell'opzione Irap, negli esercizi futuri, a partire dal 2021, consentirà un risparmio di circa 140.000,00 euro annui, oltre a circa 10.000,00 euro annui, derivanti dall'abbattimento dell'imponibile retributivo derivante da deduzioni dei premi INAIL;

TENUTO CONTO CHE la Determinazione Dirigenziale n. 2428 del 31/12/2020, citata, rimandava “a successivo atto nel corso del 2021” l’eventuale integrazione dell’impegno di spesa riguardante la parte variabile, qualora l’affidatario del servizio avesse rilevato potenziali risparmi fiscali effettivamente raggiungibili dall’Ente”;

E CHE la cosiddetta “parte variabile” era, da preventivo presentato dalla società, “commisurata al 20% (venti per cento) + Iva 22%, del recupero Iva e Irap messo a disposizione a seguito dell’intervento operato sulle spese effettuate nel periodo 2016-2020, con un tetto massimo di spesa, comprensivo del compenso fisso, di euro 39.900,00+ Iva 22%;

CONSIDERATO CHE, per la parte fissa, è stato assunto l’impegno n.271/2021 pari a euro 3.500,00+ Iva 22% , per un totale di euro 4.270,00;

RITENUTO CHE per quanto esposto, si possa:

- impegnare la parte variabile per un importo pari al 20% del recupero Irap (euro 151.643,00) per euro 30.328,60 + iva 22%, per un totale di euro 37.001,00, sul capitolo 101040302 "Spese varie per la Direzione Tributaria - Prestazioni di servizi" del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021, codice piano dei conti finanziario U.1.03.02.16.999;
- dare atto che il presente provvedimento diverrà esecutivo con l’apposizione del visto di regolarità contabile di cui agli artt.153, comma 5 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.e i., 32 comma 5 e 45 del vigente Regolamento di Contabilità comunale, attestante la copertura finanziaria dell’atto stesso da parte del Direttore contabile;

CONSTATATO CHE:

il D. Lgs. 118/2011 al Titolo I disciplina il processo di riforma della contabilità pubblica denominato “Armonizzazione contabile”, avviato dall’articolo 2 della Legge 196/2009, per le Amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali;

- il D. Lgs 126/2014 introduce disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 42/2009;
- l’art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. rubricato “Controllo di regolarità amministrativa contabile”;

RICHIAMATO il nuovo Regolamento di contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 156 del 22/12/2014, con particolare riferimento all’art. 27 che disciplina l’accertamento delle entrate comunali;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 29/04/2021 ad oggetto “Art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati”;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n.123 del 18/05/2021 ad oggetto “Piano della Performance 2021/2023 – P.E.G. 2021/2023 Parte contabile. Approvazione”, con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 – parte contabile;

PRESO ATTO del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156/357/514, in data 22.12.2014, ad oggetto “D.lgs.118 del 23 giugno 2011 e successive modificazioni e integrazioni. Approvazione del nuovo Regolamento di Contabilità della Città di Alessandria”;

PRESO ATTO del decreto sindacale n. 33 in data 15 settembre 2020 di conferimento dell’incarico di Direttore Responsabile del Settore Risorse finanziarie e tributi della Città di Alessandria;

ATTESTATA, mediante il rilascio del visto favorevole, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esplicita con il presente atto, ai sensi dell'art. 147 bis, 1° comma, del citato D. Lgs. 267/2000 e s.m.e i.

D E T E R M I N A

Per le motivazioni e considerazioni in premessa riportate:

- DI IMPEGNARE la parte variabile, relativa all'affidamento a Centro Studi Enti Locali citato, per un importo pari a euro 30.328,60 + iva 22%, per un totale di euro 37.001,00 sul capitolo 101040302 "Spese varie per la Direzione Tributaria - Prestazioni di servizi" del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021, codice piano dei conti finanziario U.1.03.02.16.999;
- DI DARE ATTO che il presente provvedimento diverrà esecutivo con l'apposizione del visto di regolarità contabile di cui agli artt.153, comma 5 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.e i., 32 comma 5 e 45 del vigente Regolamento di Contabilità comunale, attestante la copertura finanziaria dell'atto stesso da parte del Direttore contabile;
- DI DARE ATTO che il Centro Studi Enti Locali, dovrà fatturare le competenze spettanti al Comune di Alessandria, Settore Risorse Finanziarie e Tributi, codice univoco YYLX7Q – 15121 Alessandria, indirizzo PEC comunedialessandria@legalmail.it;
- DI DARE ATTO che il corrispettivo sarà pagato dall'Amministrazione dietro emissione di regolare fattura da parte di Centro Studi Enti Locali, nel rispetto dell'art. 1 c. 629 della L. 190/2014, attuativo della disciplina "Split payment", previa liquidazione della fattura da parte del Settore competente;
- DI DARE ATTO che il presente provvedimento sarà pubblicato in ossequio al principio di trasparenza previsto dall'art. 37 del D. Lgs. 33/2013 e s.m.e i. e dall'art. 29 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.e i..

Il Responsabile
Settore Risorse Finanziarie e Tributi
Stefano Specchia



COMUNE DI ALESSANDRIA

Provincia di Alessandria

ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Determinazione Settore Risorse Finanziarie e Tributi nr.2792 del 29/12/2021

ESERCIZIO: 2021	Impegno di spesa	2021 2371/0	Data: 23/12/2021	Importo: 37.001,00
Oggetto: DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2428 DEL 31/12/2020 - CIG. N. Z0C347870B - CHECK UP FISCALE IN MATERIA DI IRAP - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PARTE VARIABILE -				
C.I.G.: Z0C347870B				
SIOPE: 1.03.02.16.999 - Altre spese per servizi amministrativi				
Piano dei Conti Fin.: 1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi				
Beneficiario: 0102100 - CENTRO STUDI ENTI LOCALI S.P.A.				
Bilancio				
Anno: 2021		Stanziamiento attuale:	1.188.948,79	
Missione: 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		Impegni gia' assunti:	963.004,18	
Programma: 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		Impegno nr. 2371/0:	37.001,00	
Titolo: 1 - Spese correnti		Totale impegni:	1.000.005,18	
Macroaggregato: 103 - Acquisto di beni e servizi		Disponibilità residua:	188.943,61	
Piano Esecutivo di Gestione				
Anno: 2021		Stanziamiento attuale:	97.259,09	
Capitolo: 101040302		Impegni gia' assunti:	47.415,76	
Oggetto: Spese varie per la Direzione Tributaria - Prestazioni di servizi		Impegno nr. 2371/0:	37.001,00	
		Totale impegni:	84.416,76	
		Disponibilità residua:	12.842,33	
Progetto:				
Resp. spesa: Settore Risorse finanziarie e tributi				
Resp. servizio: T.I.A./T.A.R.E.S./T.A.R.I.				

Il Presente documento ha valore di Visto di Regolarità Contabile

ALESSANDRIA li, 29/12/2021



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Stefano Specchia

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Alessandria. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Specchia Stefano in data 29/12/2021