

**Azienda Sanitaria Locale Rieti****U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIA****DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**n° 1405 del 30 LUG, 2018

Oggetto: Attività relativa al servizio specialistico in materia di fiscalità passiva. Integrazione impegno di spesa anni 2012-2013-2014-2015.  
Euro 33.291,15 (trentatremiladuecentonovantuno/15).

Il Dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art. 1 della L. n. 20/1994 e ss.mm.ii., assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex art. 4, comma 2, L. n. 165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia, di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art. 1, comma 1°, L. n. 241/1990, come modificato dalla L. n. 15/2005. Il dirigente attesta, altresì, che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi dell'Azienda ed assolutamente utile per il servizio pubblico ai sensi dell'art. 1, L. n. 20/1994 e ss.mm.ii..

L'Estensore

Dott.ssa Maria Cristina Sampalmieri Firma Maria Cristina Sampalmieri Data 20 LUG, 2018

Il Direttore dell'U.O.:

Dott.ssa Barbara Proietti

Firma

Barbara ProiettiData 20 LUG, 2018

Il Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria con la sottoscrizione del presente atto attesta che lo stesso non comporta scostamenti *sfavorevoli* rispetto al budget economico.

Vocè del conto economico su cui imputare la spesa 502020119 2017: AUT. 72.3  
/ PROV. 309 2018: AUT. 72.4Data 20 LUG, 2018  
Dott.ssa Barbara Proietti

Firma

Barbara Proietti

## DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Visto l'art. 4, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 concernente le attribuzioni dei dirigenti nelle amministrazioni pubbliche;

Visto l'Atto Aziendale approvato con DCA n.113 del 18/3/2015 pubblicato sul B.U.R.L. n. 33 S.O. n.1 del 23 aprile 2015 da cui si rileva l'organizzazione aziendale ed il funzionigramma;

Vista la deliberazione n.7/D.G. del 12.12.2017 di attribuzione delle deleghe al Direttore Amministrativo, al Direttore Sanitario ed ai dirigenti delle strutture aziendali in relazione agli incarichi formalmente conferiti ed i conseguenti successivi atti di delega;

### *IL DIRETTORE DELLA U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIA*

PREMESSO che con Deliberazione del Direttore Generale n. 837/DG del 17 settembre 2015, è stato affidato, a seguito di procedura di gara espletata ai sensi degli articoli 19 e 27 del D. Lgs. N. 163/2006, alla "KIBERNETES S.r.l." il servizio specialistico in materia di fiscalità passiva volto alla maturazione di risparmi e recupero di crediti di imposta in materia di IRES, IRAP e IVA;

RILEVATO che con nota prot. 42542 del 29 settembre 2015 è stato comunicato alla Kibernetes Srl l'affidamento dell'incarico per la durata di tre anni;

DATO ATTO che, al fine di raggiungere gli obiettivi prefissati, con la sopra richiamata deliberazione, è stato nominato Direttore dell'esecuzione del contratto, per tutti gli adempimenti consequenziali collegati all'espletamento del servizio, il Dott. Luciano Quattrini successivamente con nota prot 24755 del 10/05/2017 è stato nominato Direttore dell'esecuzione del contratto la Dott.ssa Barbara Proietti;

DATO ATTO, altresì, che l'art. 5 della Legge n. 225 del 1 dicembre 2016, di conversione del Decreto Legge 193/2016, ha così statuito: "le dichiarazioni 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 di imposta ovvero di un maggiore o minore credito, mediante dichiarazione da presentare non oltre i termini stabiliti dall'art. 43 del DPR 600/1973", ossia entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione;

CONSIDERATO che, a seguito dell'applicazione della norma sopracitata, è ancora possibile integrare le dichiarazioni IRAP già presentate per gli anni dal 2012 al 2015 così da recuperare l'IRAP, come maggiore deduzione (art. 11 D.lgs. 446/1997), relativa ai soggetti in servizio presso l'Azienda rientranti nello status di lavoratori disabili;

VISTA la nota della Società Kibernetes prot. n. PR-U-RM1227 del 20 dicembre 2017 e nota prot. PR-U-RM-2018-429 del 28/05/2018, con la quale veniva effettuata la consegna dei maggiori risparmi legati alla deducibilità dei premi delle assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro dalla base imponibile retributiva per il periodo fiscale dal 2012 al 2015, consentito dalla Legge n. 225 del 1 dicembre 2016;

Oggetto: Attività relativa al servizio specialistico in materia di fiscalità passiva. Integrazione impegno di spesa anni 2012-2013-2014-2015. Euro 33.291,15 (trentatremiladuecentonovantuno/15)

Pag. 3 di 4

DATO ATTO che a seguito dei calcoli effettuati dalla Società Kibernetes, sulla base dei dati forniti dall'Azienda, sono emersi i seguenti risparmi IRAP:

anno 2012 euro 62.756,55

anno 2013 euro 56.751,00

anno 2014 euro 63.164,00

anno 2015 euro 44.023,86;

VISTE le fatture emesse dalla Società Kibernetes n. 1582/PAE del 29/12/2017 di euro 9.187,56 e n. 925/PAE del 15/06/2018 di euro 24.103,59, allegati 1 e 2;

DATO ATTO, altresì, che il compenso spettante per l'attività svolta è stato quantificato nella misura scaglionata del 12% oltre IVA stabilita per recuperi e risparmi oltre i 600 mila euro nel rispetto delle percentuali indicate nella delibera di affidamento;

VISTA la relazione rimessa dal Dirigente Amministrazione del Personale Dipendente a Convenzione e Collaborazione, allegato 3;

DATO ATTO che la proposta è coerente con il vigente Piano Triennale Aziendale della Prevenzione della Corruzione e del Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità;

#### DETERMINA

- a) DI IMPEGNARE la complessiva somma di euro 33.291,15 (trentatremiladuecentonovantuno/15) sul conto 502020119 "Altri servizi non sanitari da privato" per euro 9.187,56 esercizio 2017 e per euro 24.103,59 esercizio 2018; per la copertura dei costi relativi all'incarico conferito alla Società Kibernetes a responsabilità limitata per il servizio specialistico in materia di fiscalità passiva volto alla maturazione di risparmi e recupero di crediti di imposta in materia di IRAP, per l'annualità 2012-2013-2014-2015;
- b) DI LIQUIDARE le fatture emesse dalla Società Kibernetes n. 1582/PAE del 29/12/2017 di euro 9.187,56 e n. 925/PAE del 15/06/2018 di euro 24.103,59;
- c) DI TRASMETTERE le dichiarazioni IRAP Integrative per gli anni 2012; 2013, 2014 e 2015 all'Agenzia delle Entrate;
- d) Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo non essendo sottoposto al controllo regionale, ai sensi del combinato disposto dell'art. 30 della L. R. n. 18/94 e successive modificazioni ed integrazioni e degli artt. 21 e 22 della L. R. 45/96.
- e) Di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32, comma 1, della legge 18.09.2009, n. 69 e del D.Lgs 14.03.2013 n. 33

in oggetto

per esteso

Il Direttore della U.O.C.  
Dott.ssa Barbara Proietti

VERIFICATA DAL DIRETTORE AMMINISTRATIVO O DAL DIRETTORE SANITARIO:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Anna Petti

Il Direttore Amministrativo: Dott.ssa Anna Petti

Il Direttore Sanitario: Dott. Vincenzo Rea

30 LUG. 2018

La presente Determinazione è inviata al Collegio Sindacale in data

30 LUG. 2018

La presente Determinazione è esecutiva ai sensi di legge

La presente Determinazione viene pubblicata all'albo pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32, comma 1, della legge 18.09.2009, n. 69 e del D.Lgs 14.03.2013 n. 33 in data

30 LUG. 2018

in oggetto  per esteso

Rieti li 30 LUG. 2018

IL FUNZIONARIO

*[Handwritten signature]*

ALLEGATO 1

PAG. 1 DI 3

**FATTURA ELETTRONICA**

Versione FPA12

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmittente: IT01394200362  
Progressivo di invio: 4YZ45  
Formato Trasmissione: FPA12  
Codice Amministrazione destinataria: UFX1HE  
Telefono del trasmittente: 0422363693  
E-mail del trasmittente: posta@kibernetes-tv.it

**Dati del cedente / prestatore****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01190430262  
Codice fiscale: 01190430262  
Denominazione: KIBERNETES S.R.L. - SILEA  
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

**Dati della sede**

Indirizzo: VIA GALILEO GALILEI, 1  
CAP: 31057  
Comune: SILEA  
Provincia: TV  
Nazione: IT

**Dati di iscrizione nel registro delle imprese**

Provincia Ufficio Registro Imprese: TV  
Numero di iscrizione: 147400  
Capitale sociale: 51480.00  
Numero soci: SM (più soci)  
Stato di liquidazione: LN (non in liquidazione)

**Recapiti**

Telefono: 0422363693  
Fax: 0422460125  
E-mail: posta@kibernetes-tv.it

**Dati del cessionario / committente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT00821180577  
Codice Fiscale: 00821180577  
Denominazione: AZIENDA USL RIETI

**Dati della sede**

Indirizzo: VIA DEL TERMINILLO, 42  
CAP: 02100  
Comune: RIETI  
Provincia: RI  
Nazione: IT

**Dati del terzo intermediario soggetto emittente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01394200362  
Codice Fiscale: IT01394200362  
Denominazione: SATA APPLICAZIONE TECNOLOGIE AVANZATE S.R.L.

**Soggetto emittente la fattura**

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile SdI [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)

Versione FPA12

**Dati generali del documento**

Tipologia documento: TD01 (fattura)  
Valuta importi: EUR  
Data documento: 2017-12-29 (29 Dicembre 2017)  
Numero documento: 0001582 / PAE  
Importo totale documento: 9187.56

**Dati dell'ordine di acquisto**

Identificativo ordine di acquisto: 837/DG  
Data ordine di acquisto: 2015-09-17 (17 Settembre 2015)  
Codice Identificativo Gara (CIG): 6532583A05

**Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura**

Nr. linea: 1

**Codifica articolo**

Tipo: FORN  
Valore: SVZ-IVA-IRAP  
Descrizione bene/servizio: Servizio specialistico in materia di fiscalità passiva volto alla maturazione di risparmi e recupero di crediti di imposta in materia di IRES, IRAP e IVA: COMPENSO SU ULTERIORE RISPARMIO IRAP DI EURO 62.756,55 ANNO FISCALE 2012 Rif. ns. progetto prot. EC0661 del 25/06/2015 Rif. Vs. Deliberazione n. 837/DG del 17/09/2015  
Quantità: 1.00  
Unità di misura: NR  
Valore unitario: 7530.79  
Valore totale: 7530.79  
IVA (%): 22.00

**Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**

Aliquota IVA (%): 22.00  
Totale imponibile/importo: 7530.79  
Totale imposta: 1656.77  
Esigibilità IVA: S (scissione dei pagamenti)

**Dati relativi al pagamento**

Condizioni di pagamento: TP02 (pagamento completo)

**Dettaglio pagamento**

Modalità: MP05 (bonifico)  
Decorrenza termini di pagamento: 2017-12-29 (29 Dicembre 2017)  
Termini di pagamento (in giorni): 30  
Data scadenza pagamento: 2018-01-28 (28 Gennaio 2018)  
Importo: 7530.79  
Codice IBAN: IT93J0548461710CC0070000228

Versione prodotta con foglio di stile SdI [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)

ALEGATO 4

PAG. 3 DI 3



ALLEGATO 2  
PAGE 1 DI 2**FATTURA ELETTRONICA**

Versione FPA12

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmittente: IT01394200362  
Progressivo di invio: 557X5  
Formato Trasmissione: FPA12  
Codice Amministrazione destinataria: UFX1HE

**Dati del cedente / prestatore****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01190430262  
Codice fiscale: 01190430262  
Denominazione: KIBERNETES S.R.L. - SILEA  
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

**Dati della sede**

Indirizzo: VIA GALILEO GALILEI, 1  
CAP: 31057  
Comune: SILEA  
Provincia: TV  
Nazione: IT

**Dati di iscrizione nel registro delle imprese**

Provincia Ufficio Registro Imprese: TV  
Numero di iscrizione: 147400  
Capitale sociale: 51480.00  
Numero soci: SM (più soci)  
Stato di liquidazione: LN (non in liquidazione)

**Recapiti**

Telefono: 0422363693  
Fax: 0422460125  
E-mail: posta@kibernetes-tv.it

**Dati del cessionario / committente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT00821180577  
Codice Fiscale: 00821180577  
Denominazione: AZIENDA USL RIETI

**Dati della sede**

Indirizzo: VIA DEL TERMINILLO, 42  
CAP: 02100  
Comune: RIETI  
Provincia: RI  
Nazione: IT

**Dati del terzo intermediario soggetto emittente****Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01394200362  
Codice Fiscale: IT01394200362  
Denominazione: SATA APPLICAZIONE TECNOLOGIE AVANZATE S.R.L.

**Soggetto emittente la fattura**

Soggetto emittente: TZ (terzo)

Versione prodotta con foglio di stile Sdi [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)

Versione FPA12

## Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura)  
Valuta importi: EUR  
Data documento: 2018-06-15 (15 Giugno 2018)  
Numero documento: 0000925 / PAE  
Importo totale documento: 24103.59

## Dati dell'ordine di acquisto

Identificativo ordine di acquisto: 837/DG  
Data ordine di acquisto: 2015-09-17 (17 Settembre 2015)  
Codice Identificativo Gara (CIG): 6532583A05

## Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

### Codifica articolo

Tipo: FORN  
Valore: SVZ-IVA-IRAP  
Descrizione bene/servizio: Servizio specialistico in materia di fiscalità passiva volto alla maturazione di risparmi e recupero di crediti di imposta in materia di IRES, IRAP e IVA: COMPENSO SU ULTERIORE RISPARMIO IRAP DI EURO 56.751,00 ANNO FISCALE 2013 COMPENSO SU ULTERIORE RISPARMIO IRAP DI EURO 63.164,00 ANNO FISCALE 2014 COMPENSO SU ULTERIORE RISPARMIO IRAP DI EURO 44.727,00 ANNO FISCALE 2015 Rif. ns. progetto prot. EC0661 del 25/06/2015 Rif. Vs. Deliberazione n. 837/DG del 17/09/2015  
Quantità : 1.00  
Unità di misura: NR  
Valore unitario: 19757.04  
Valore totale: 19757.04  
IVA (%): 22.00

## Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00  
Totale imponibile/importo: 19757.04  
Totale imposta: 4346.55  
Esigibilità IVA: S (scissione dei pagamenti)

## Dati relativi al pagamento

Condizioni di pagamento: TP02 (pagamento completo)

### Dettaglio pagamento

Modalità : MP05 (bonifico)  
Decorrenza termini di pagamento: 2018-06-15 (15 Giugno 2018)  
Termini di pagamento (in giorni): 30  
Data scadenza pagamento: 2018-07-15 (15 Luglio 2018)  
Importo: 19757.04  
Codice IBAN: IT93J0548461710CC0070000228

Versione prodotta con foglio di stile Sdi [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it)



**AZIENDA SANITARIA LOCALE RIETI**  
Via del Terminillo, 42 - 02100 RIETI - Tel. 07462781 - PEC: asl.rieti@pec.it  
C.F. e P.I. 00821180577

UOC: Amministrazione del Personale Dipendente, a Convenzione e Collaborazioni  
DIRETTORI: Dr.ssa Ornella Serva  
Tel. 0746279516 - Fax 0746279948 - e-mail: o.serv@asl.rieti.it  
Funzionario Referente: Dr.ssa Michaela Ferretti

Prot. 38101

Rieti, 20 LUG. 2018

Al Direttore U.O.C. Economico Finanziaria  
Dr.ssa Barbara Proietti

Oggetto: Relazione informativa interna sull'attività di Kibernetes per gli anni fiscali 2012, 2013, 2014 e 2015 per le ulteriori deduzioni ex art. 11 D.Lgs 446/1997.

In riferimento a quanto in oggetto e per quanto di competenza, si comunica che sono state fornite alla Società Kibernetes, nell'ambito del servizio di fiscalità passiva, tutte le informazioni necessarie ai fini della deducibilità dei premi delle assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, dalla base degli imponibili retributivi legati all'applicazione di ulteriori deduzioni ex art. 11 del D.Lgs 446/97.

Si precisa che la scrivente ha fornito il supporto richiesto relativamente alle tematiche dell'Irap.

In particolare per gli anni fiscali dal 2012 al 2015, il materiale è stato messo a disposizione della Società Kibernetes nel totale rispetto della tutela della privacy, del trattamento dei dati personali, della sicurezza dei locali e dei dispositivi aziendali. Le attività di ricerca e di estrazione dei dati, sono state poste in essere da personale interno e incaricato e consegnate formalmente alla Kibernetes.

Distinti saluti

Il Direttore  
U.O.C. Amministrazione del Personale  
Dipendente, a Convenzione e  
Collaborazioni  
Dr.ssa Ornella Serva