



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

Viale San Pietro, 10 - Palazzo Bompiani - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 84 DEL 14/02/2018

Oggetto	Convenzione per l'erogazione di Servizi specialistici di fiscalità passiva volti all'ammortamento di risparmi e recuperi di crediti di imposta in materia di IRES – IVA– IRAP.Liquidazione fatture per prestazioni rese finalizzate al risparmio Irap 2012-2013-2014-2015
Struttura	Servizio Risorse Umane
Responsabile di Struttura	Dott.ssa Chiara Seazzu
Responsabile del Procedimento	Dott.ssa Chiara Seazzu
Estensore	Dott.ssaStefania Pintus

Importo previsto (costo e/o investimento)	Codice Conto	Denominazione Conto	Esercizio Finanziario
€ 129.120,93	A506030103	“costi per consulenze tecniche”;	2017

Allegati alla Determinazione	N° di pag.	Oggetto

Tipologia di Pubblicazione	Integrale	Parziale
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE
(Dott.ssa Chiara Seazzu)**

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: “Riordino della disciplina in materia sanitaria”;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: “Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell’art. 6 della legge 30.11.1998, n. 419”;
- VISTO** il Protocollo d’Intesa sottoscritto dalla Regione Sardegna e dalle Università di Cagliari e di Sassari in data 11 agosto 2017;
- VISTA** la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 508 del 30.12.2015: “Individuazione delle attività dei Responsabili delle Strutture afferenti allo Staff, all’Area Amministrativa/Tecnica e alla Linea Intermedia. Parziale modifica delle Deliberazioni n. 255 del 17.06.2010, n. 294 del 7.07.2010, n. 21 del 4.02.2015”;
- VISTO** l’articolo 11, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, che prevede che nella determinazione della base imponibile dell’imposta sulle attività produttive (Irap) siano ammesse in deduzione (unitamente ai contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, alle spese relative agli apprendisti e per il personale assunto con contratti di formazione e lavoro e ai costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo), le spese relative ai lavoratori disabili;
- VISTO** l’art. 5 del DL 193/2016 che permette di integrare le dichiarazioni IRAP 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 determinazione n. 244 del 11.06.2014 con la quale è stata indetta una pubblica selezione per l’istituzione di un elenco ristretto per l’eventuale conferimento di incarichi professionali per l’erogazione di servizi specialistici in materia di fiscalità passiva volti alla maturazione di risparmi e recuperi di crediti d’imposta in materia di Ires, Iva ed Irap da parte dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari;
- PREMESSO** che con Deliberazione del Direttore Generalen. 581 del 01.08.2014 è stato affidato alla Ditta Kibernetes S.R.L. l’incarico professionale per l’erogazione di servizi specialistici in materia di Fiscalità Passiva volti alla maturazione di risparmi di risorse finanziarie e recuperi crediti d’imposta in materia di IRES – IVA –IRAP;
- CONSIDERATO** che è stata sottoscritta apposita convenzione con la Società Kibernetes S.R.L. in atti Rep. Co/2014/87 del 17.11.2014;
- CONSIDERATO** che con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 401 del 30.09.2015 è stata integrata tale convenzione all’art. 6 dal titolo “Anni fiscali del Progetto” prevedendo la possibilità di effettuare spostamenti temporali necessari per il recupero delle somme dovute per le relative annualità fiscali;

- VISTO** che con la citata Deliberazione del Direttore Generale l'Azienda Ospedaliero Universitaria ha affidato l'incarico professionale alla Kibernetes SRL per lo svolgimento del servizio sopracitato, senza prevedere uno stanziamento di spesa in quanto non determinabile preventivamente, ma limitandosi a fissare i compensi dovuti in percentuale rispetto ai risultati conseguiti e ad autorizzare il pagamento a seguito di verifica da parte dei servizi coinvolti nel progetto;
- ACQUISITA** la relazione afferente i risultati del periodo fiscale, prodotta con documento prot. FC0520/2017 del 05.05.2017 dalla Kibernetes SRL, in atti n. 11057 del 11.05.2017, tesa ad illustrare i risultati conseguiti a seguito di analisi contabili e fiscali, con evidenza dei risparmi IRAP determinati e formalmente accertati;
- VISTA** la fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 700 del 08.06.2016 dell'importo complessivo di Euro 27.651,61;
- VISTA** la fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 835 del 11.07.2016 dell'importo complessivo di Euro 30.658,78;
- VISTA** la fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 802 del 31.05.2017 dell'importo complessivo di Euro 30.719,72;
- VISTA** la fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 803 del 31.05.2017 dell'importo complessivo di Euro 6.575,39;
- VISTA** la fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 1062 del 28.07.2017 dell'importo complessivo di Euro 33.515,43;
- RITENUTO** quindi doveroso procedere alla liquidazione delle somme fatturate;

DETERMINA

Per i motivi espressi in premessa

- 1) di procedere alla liquidazione della fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n.700 del 08.06.2016 dell'importo complessivo di Euro 27.651,61;
- 2) di procedere alla liquidazione della fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 835 del 11.07.2016 dell'importo complessivo di Euro 30.658,78;
- 3) di procedere alla liquidazione della fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n. 802 del 31.05.2017 dell'importo complessivo di Euro 30.719,72;
- 4) di procedere alla liquidazione della fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n.803 del 31.05.2017 dell'importo complessivo di Euro 6.575,39;
- 5) di procedere alla liquidazione della fattura della Ditta Kibernetes S.R.L n.1062 del 28.07.2017 dell'importo complessivo di Euro 33.515,43;
- 6) di dare atto che il presente provvedimento determina una spesa complessiva di Euro 129.120,93 nel conto A506030103 denominato "costi per consulenze tecniche" anno 2017;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to (Dott.ssa Chiara Seazzu)

<p>Responsabile Struttura Proponente nel rispetto al budget di spesa annua assegnata</p> <p>Nome Struttura: Servizio Risorse Umane</p> <p>Sigla Responsabile: Dott.ssa Chiara Seazzu _____</p> <p>Estensore: Stefania Pintus</p>	<p>Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa corrispondenza dei conti di costo del sistema budgetario autorizzato</p> <p style="text-align: center;">f.to Dott.ssa Rosa Maria Bellu _____</p>
<p>La presente determina è in pubblicazione all'Albo Pretorio di questa Azienda Ospedaliero - Universitaria di Sassari dal 14/02/2018 per la durata di quindici giorni.</p> <p style="text-align: center;">Il Responsabile del Servizio Affari Generali, Legali, Comunicazione e Formazione f.to Dott. Antonio Solinas</p>	