

Oggetto: servizio di tenuta della contabilità IVA e IRAP

La nostra Società opera nel settore della consulenza e della formazione a Pubbliche Amministrazioni e imprese dal 1990, fornendo attraverso i propri professionisti il supporto amministrativo, legale, fiscale, contabile, ai propri clienti.

L'ampia offerta di servizi, la competenza e l'esperienza pluridecennale maturate ci hanno consentito di conseguire la certificazione di qualità UNI:EN ISO 9001:2015 (per la "progettazione e l'erogazione di servizi professionali connessi alle attività fiscali, gestionali, contrattualistica e finanziaria e la progettazione ed erogazione di corsi di formazione professionale") e si traducono, dal punto di vista operativo, in un concreto miglioramento qualitativo nella produttività, nel rapporto costi-benefici e, di conseguenza, in un vantaggio economico per il cliente.

L'attività di assistenza fiscale e tributaria di una Pubblica Amministrazione riguarda prevalentemente la gestione dell'IVA e dell'IRAP oltre che alcuni aspetti peculiari riguardanti imposta di bollo e di registro. Le attività, espletate dai nostri professionisti, sono specificate di seguito.

1. Assistenza fiscale ai fini IVA

L'attività di assistenza ai fini IVA si svilupperà nel modo seguente:

- Ricognizione dei servizi rilevanti ai fini IVA all'interno dell'Ente con separazione tra attività commerciale e attività istituzionale, individuando quelle attività che possono considerarsi promiscue (verranno utilizzati i criteri individuati dal legislatore – art. 19 e 19-ter DPR 633/1972, e nei documenti di press – circolare 328E). Nello specifico attraverso lo studio di tutti i contratti in essere tra ente e soggetti esterni per concessioni, locazioni, fitti, esternalizzazione di servizi verranno individuati possibili ulteriori attività rilevanti ai fini IVA e/o revisione dei servizi IVA gestiti promiscuamente;
- Questo studio consentirà una puntuale e specifica individuazione sia del pro - rata di indetraibilità che del pro - rata dei servizi promiscui per tutte le annualità di durata dell'appalto;
- Verrà garantita consulenza specifica e continuativa nella gestione di tutti i contratti che potrebbero ricadere nell'ambito applicativo dell'IVA, **a tal fine con comunicazioni da circolarizzare ai vari settori dell'Ente, si inviteranno i vari responsabili a valutare preventivamente gli impatti sulla fiscalità passiva dell'Ente di contratti, convenzioni e concessioni;**
- Sarà garantita la corretta tenuta della contabilità IVA attraverso lo scambio almeno mensile dei documenti (fatture attive e passivi, corrispettivi) attraverso la nostra piattaforma in cloud o a mezzo mail. La piattaforma sarà sempre consultabile e i documenti saranno archiviati in sottocartelle facilmente individuabili.
- Lo scambio documentale continuativo consentirà all'Ente di **ricevere il calcolo della liquidazione IVA entro 5 giorni dalla consegna della relativa documentazione**, e comunque, **entro 10 giorni antecedenti la scadenza**

per il dovuto versamento all'Erario.;

- **L'acconto IVA sarà determinato entro 10 giorni antecedenti la scadenza;**
- Verranno garantite le comunicazioni trimestrali e/o mensili e le relative trasmissioni telematiche; la condivisione dei documenti IVA (fatture attive e passive, corrispettivi, registri IVA) **consentirà di elaborare la dichiarazione IVA appena l'Agenzia delle Entrate aprirà la finestra temporale per la trasmissione della stessa (solitamente tra il 1 febbraio e il 30 aprile).** I nostri professionisti provvederanno a predisporre il Modello IVA, a trasmetterlo ai responsabili di servizio per le loro valutazioni e verifiche e **soprattutto**, consentire all'**Organo di controllo dell'Ente di effettuare le dovute verifiche prima che la dichiarazione venga telematicamente trasmessa.** Ciò significa che nei primi giorni di febbraio provvederemo a elaborare la dichiarazione IVA di modo che l'Ente possa essere messo nelle condizioni di rispettare la scadenza del dichiarativo con largo anticipo.
- La dichiarazione IVA sarà redatta e trasmessa telematicamente da professionista abilitato;
- **Sarà apposto il Visto di Conformità per crediti superiori a 5 mila euro;**

L'assistenza fiscale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto garantirà all'ente **la correttezza della tenuta della contabilità IVA e di tutti i documenti che seguono:**

- Registro degli acquisti: elaborazioni ed adempimenti eseguiti secondo il criterio della "competenza" IVA;
- Registro delle vendite;
- Registro dei corrispettivi;
- Registro liquidazioni IVA;
- Libri sezionali ed altri previsti dalla normativa fiscale;
- Esecuzione di tutti gli adempimenti riguardanti: split payment, reverse charge, acquisti intra ed extra UE;
- Assistenza in materia di fatturazione elettronica (vendite);
- Adempimenti di contabilità separata per i vari servizi commerciali e relativa situazione economica – contabile divisa per attività (settori);
- Elaborazione e stesura delle dichiarazioni mensili e annuali;
- Controllo e quadratura allegati;
- Determinazione mensile/trimestrale debito/credito IVA mediante le liquidazioni periodiche;
- Determinazione annuale debito/credito IVA, mediante la predisposizione della dichiarazione annuale IVA;
- Predisposizione modelli F24EP;
- Dichiarazione INTRA12
- Eventuale gestione delle fatture estere tramite SDI.

2. Assistenza fiscale ai fini IRAP.

Questa attività si svilupperà nel modo seguente:

➤ **ELABORAZIONE DELLE DICHIARAZIONI IRAP E ADEMPIMENTI CONNESSI (METODO RETRIBUTIVO E COMMERCIALE):**

Dall'avvio del contratto i nostri professionisti provvederanno a una preventiva analisi delle attività commerciali gestite dall'Ente e che potrebbero avere risvolti sulla gestione della fiscalità ai fini dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

Procederemo a una verifica dei risultati contabili, collegando gli aspetti della contabilità finanziaria dell'Ente con la contabilità economico patrimoniale, per le quali è stata già esercitata l'opzione per il metodo commerciale ai fini Irap. Qualora l'Ente non abbia optato per la gestione dell'IRAP con il c.d. *metodo misto o commerciale*, i nostri professionisti, grazie alla verifica dei dati contabili, valuteranno la convenienza nell'opzione o meno.

Nello specifico si provvederà ad elaborare i conti economici di ogni singola attività commerciale, al fine della verifica delle risultanze.

Si provvederà ad individuare il costo del personale utilizzato esclusivamente per i servizi commerciali, del personale utilizzato promiscuamente.

Ad evidenziare eventuali ammortamenti di beni mobili ed immobili utilizzati esclusivamente o promiscuamente per la gestione delle attività commerciali.

Si procederà alla eventuale determinazione del valore delle rimanenze di magazzino. Questa attività sarà accompagnata da report di lavoro validati da un Dottore Commercialista, che confluiranno in una relazione tecnico illustrativa, che sarà costantemente aggiornata nell'arco della durata dell'appalto, e che garantirà la corretta individuazione del contenuto delle dichiarazioni IRAP (c.d. carte di lavoro).

Così come per la dichiarazione IVA anche la dichiarazione IRAP, grazie al continuo scambio documentale tra l'Ente e la nostra Azienda, sarà resa disponibile con largo anticipo rispetto alla scadenza di modo da consentire all'Ente di effettuare le opportune verifiche, coordinandosi anche con l'Organo di Controllo.

Sintetizzando le attività saranno le seguenti:

- Determinazione della base imponibile Irap secondo il metodo commerciale, ai sensi dell'art. 10 – bis del D. lgs. N. 446/1997;
- Esame della determinazione della base imponibile Irap secondo il metodo retributivo, verificando le retribuzioni ed i compensi di dipendenti, assimilati, collaboratori occasionali e collaboratori coordinati e continuativi;
- Valutazione di convenienza circa il metodo da adottare;
- Elaborazione della Dichiarazione Irap;
- Consegna all'Ente delle comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate che attestano il ricevimento delle dichiarazioni succitate;
- Calcolo degli eventuali acconti IRAP (sistema commerciale) dovuti per il periodo d'imposta oggetto della presente proposta.

3. Servizio di consulenza fiscale e tributaria

L'attività di consulenza continuativa verrà erogata secondo le seguenti modalità.

- **Consulenza telefonica**, su semplici problematiche fiscali **senza limite annuale** di richieste: le richieste di contatto verranno evase immediatamente, attraverso il diretto contatto con i professionisti ai numeri di telefono e agli indirizzi mail che verranno forniti in caso di affidamento. Qualora, a seguito di contatto telefonico, il professionista non fosse immediatamente disponibile, si rimanderà la telefonata a un orario successivo e comunque entro 30 minuti dalla prima chiamata.
- **Consulenza tramite video call**, su problematiche fiscali e contabili, per le quali si rendesse necessario un confronto documentale, sarà possibile prenotare una **video call** con i nostri consulenti, utilizzando la nostra piattaforma. Durante la video call sarà possibile condividere documenti, visualizzare atti, attraverso la condivisione dello schermo. La video call sarà registrata e messa a disposizione dell'Ente, per visionarla anche successivamente, sulla nostra piattaforma informatica (di cui si dirà più avanti). La video call dovrà essere prenotata tramite la nostra segreteria che avrà cura di fissarle entro e non oltre le 36 ore dalla richiesta. Non ci sono limiti annuali per le video call.
- **Consulenza on site**. I nostri professionisti **garantiranno la loro presenza per 1 giornata annuale a chiamata per soluzioni a problematiche rilevanti**.

L'attività di consulenza sarà erogata, inoltre, attraverso il servizio "Prometheus", la nostra piattaforma informatica in cloud, che permette di avere a disposizione una propria area riservata in cui poter consultare un database informatico di atti amministrativi, aggiornamenti normativi e videolezioni dei nostri formatori, al fine con quest'ultimo servizio di accrescere le competenze dei dipendenti dell'Ente.

Questa piattaforma consentirà, non solo di ricevere consulenza e supporto operativo a distanza in modo continuativo, tramite assistenza telefonica e/o con risposte scritte a quesiti e/o in videoconferenza, sui principali aspetti del servizio richiesto dall'ente, ma su tutti i principali temi di interesse per le P.P.A.A e le società del gruppo pubblica amministrazione:

- **Bilancio;**
- **Fisco;**
- **Contratti e Appalti;**
- **Personale;**
- **Anticorruzione e Trasparenza, Antiriciclaggio;**
- **Contenzioso.**

La piattaforma consentirà all'ente di usufruire del servizio di consulenza e supporto in modo semplificato e con l'esclusiva disponibilità di una propria area riservata continuamente consultabile e meglio esplicitata nel regolamento allegato alla presente.

Tale servizio, consentirà un **aggiornamento normativo e informativo continuativo oltre che un percorso formativo dedicato per i dipendenti dell'Ente**

Prometheus si esplicherà attraverso:

- Newsletter giornaliera di aggiornamento normativo
- Bollettino settimanale di aggiornamento normativo;
- Una piattaforma informatica ("in-cloud") personalizzata, che consentirà all'Ente di usufruire del servizio di consulenza e supporto in modo semplificato e con l'esclusiva disponibilità di una propria area riservata continuamente consultabile e che garantirà:
 - ✓ Area dedicata di consulenza personalizzata continuativa sul portale, per porre quesiti e/o richiedere consulenza diretta telefonica o in videoconferenza ai professionisti di Interdata Cuzzola;
 - ✓ Archivio informatico con risposte a quesiti e "FAQ" organizzate per argomento;
 - ✓ Modelli di atti amministrativi immediatamente utilizzabili, scaricabili in qualunque momento e in formato word;
 - ✓ Spazio di condivisione e archiviazione organizzata dove poter caricare, ricevere, condividere e visionare in ogni momento tutti i documenti, le risposte alle Vs richieste di chiarimenti e ogni altra informazione utile;
 - ✓ Possibilità di visionare in ogni momento webinar e video corsi già svolti.

Tramite il servizio descritto verrà erogata **attività di formazione in modalità E-Learning**, certificata UNI EN ISO 9001:2015, garantendo almeno **34 ore** di formazione annuali, **con certificazione delle stesse e rilascio di attestati**.

Non vi sono limiti al numero di partecipanti ai corsi e gli stessi possono essere estesi a tutto il personale dell'Ente.

Qualora interessati ad avere maggiori informazioni sul servizio offerto, Vi invitiamo a contattarci ai seguenti recapiti: tel. 0965-28125; fax. 0965-1870378; e-mail: commerciale@cuzzola.it – PEC: direzione@pec.cuzzola.it .

INTERDATA CUZZOLA srl
L'AMMINISTRATORE UNICO
Franco Ciffo