

Bovalino (RC), li 23/06/2023

Prot. **7000044019**

Spett.le

Amministrazione Comunale

Milazzo (ME)

c.a.:

**Resp. Area Finanziaria
(Dott.ssa Locantro)**

**Proposta recupero risorse
finanziarie fiscalità IRAP,
IVA e Check-up fiscale
Immobiliare
Comune di
Milazzo (ME)**

deda.value

A Dedagroup Public Services company

PROPOSTA PROGETTUALE - RECUPERO RISORSE FINANZIARIE FISCALITÀ IVA E IRAP

Gentilissima Resp. Area Finanziaria,

con la presente proposta sottoponiamo alla Sua attenzione la valutazione della nostra **soluzione personalizzata** per il recupero di risorse finanziarie in riferimento alla gestione della **fiscalità passiva IVA e IRAP**.

DEDA VALUE mette a disposizione del Cliente personale senior altamente qualificato con competenze specifiche e comprovate nel settore della fiscalità passiva degli Enti Locali con esperienza ultraventennale.

La ringrazio per l'attenzione che riserverà alla valutazione della nostra presente proposta.

Per informazioni e/o chiarimenti vari, può contattare il nostro team ai seguenti recapiti:

- servizi.dedavalue@dedagroup.it
- vincenzo.iennaro@dedagroup.it – +39.329.5684460

DEDA VALUE srl

Il Direttore Tecnico

Dott. Vincenzo IENNARO



DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

INDICE

| | |
|--|----|
| PROPOSTA PROGETTUALE - RECUPERO RISORSE FINANZIARIE FISCALITÀ IVA | 2 |
| PRESENTAZIONE DEDA VALUE | 4 |
| SERVIZIO CHECK-UP FISCALE IVA | 5 |
| SERVIZIO CHECK-UP GESTIONE FISCALITÀ IMMOBILIARE | 6 |
| METODOLOGIA DI LAVORO PER LE ATTIVITÀ DI RECUPERO RISORSE IVA | 7 |
| FORMAZIONE FISCALITÀ IVA E TRASFERIMENTO KNOW-HOW | 9 |
| DURATA DELLA FORMAZIONE GESTIONE FISCALITÀ IVA | 10 |
| SERVIZIO RECUPERO RISORSE FINANZIARIE IRAP | 11 |
| VALORE AGGIUNTO DEL PROGETTO DI RECUPERO FISCALITÀ IRAP | 11 |
| CONTENUTO DELLA PROPOSTA DI RECUPERO FISCALITÀ IRAP | 13 |
| METODOLOGIA DI LAVORO PER LE ATTIVITÀ DI RECUPERO RISORSE IRAP | 14 |
| FORMAZIONE E TRASFERIMENTO KNOW-HOW GESTIONE FISCALITÀ IRAP | 16 |
| DURATA DELLA FORMAZIONE GESTIONE FISCALITÀ IRAP | 17 |
| ANNI FISCALI DI INTERVENTO PER RECUPERO RISORSE IRAP E IVA | 18 |
| MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ PROPOSTE | 18 |
| IMPATTO DELLE ATTIVITÀ SULL'ORGANIZZAZIONE DEL CLIENTE E GARANZIE | 18 |
| POLIZZA ASSICURATIVA A GARANZIA DI EVENTUALI RICHIESTE DA PARTE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO (AGENZIA DELLE ENTRATE) | 19 |
| EDITORIA PER L'AGGIORNAMENTO CONTINUO E PROFESSIONALE | 20 |
| SICUREZZA SUL LUOGO DI LAVORO | 21 |
| GRUPPO DI LAVORO TEAM GESTIONE FISCALITÀ IRAP | 21 |
| GRUPPO DI LAVORO TEAM GESTIONE FISCALITÀ IVA | 21 |
| OFFERTA ECONOMICA | 22 |
| FATTURAZIONE E PAGAMENTI | 23 |
| TRACCIABILITÀ FLUSSI FINANZIARI | 23 |
| RISERVATEZZA | 24 |
| VALIDITÀ ED EFFICACIA DELLA PROPOSTA | 24 |

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

PRESENTAZIONE DEDA VALUE

DEDA VALUE SRL è una società di **DEDA NEXT** Srl, parte del Gruppo **DEDAGROUP spa** con ricavi consolidati di **253,5M€**, più di **4.000 clienti** e oltre **2.000 dipendenti** di cui **490 specializzati** sul mercato della Pubblica Amministrazione Locale e Centrale italiana.

Seguendo i nostri valori - impatto sulla società, coraggio, orientamento al risultato, integrità - e alimentati dalla nostra passione, creiamo valore per i nostri clienti, aiutandoli a gestire, programmare, monitorare gli aspetti riguardanti materie amministrativo-contabili, giuridiche, tributarie, fiscali, della *compliance* pubblica, organizzative e del personale, nonché della gestione e riscossione delle entrate locali.

Nel mercato pubblico le risorse sono spesso scarse e la sfida di innovare e migliorare i servizi offerti ai cittadini diventa sempre più difficile.

Grazie, anche, ad una attenta gestione delle imposte è possibile recuperare parte delle risorse economiche necessarie con il vantaggio di averle immediatamente a disposizione.

I nostri servizi hanno l'obiettivo di supportare gli uffici comunali in tutti gli adempimenti richiesti dal Legislatore per i vari settori.

Tra i nostri servizi evidenziamo il nostro supporto agli uffici finanziari, il quale, nell'ambito delle azioni di risanamento finanziario, attraverso la corretta e puntuale gestione delle imposte (IVA, IRAP e IRES), può consentire il finanziamento e la programmazione delle diverse tipologie di spesa, compresa quella corrente.

DEDA VALUE opera con personale senior altamente qualificato e con più di 25 anni di esperienza nel settore degli Enti Pubblici e della P.A.

Lo studio e la ricerca dei professionisti in forza a DEDA VALUE sono in continua evoluzione, rappresentando uno stimolo sempre più forte per continuare ad innovare, a rendere il proprio Know-how sempre più peculiare, a guardare sempre avanti, facendo sì che i nostri servizi e la nostra attività di supporto e consulenza, così proiettati verso il futuro, risultino appetibili anche ai nostri Competitors.

Tutti i nostri servizi nei confronti degli enti locali e della P.A. in generale sono elencati sul nostro sito: www.dedavalue.it

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.A.

SERVIZIO CHECK-UP FISCALE IVA

Il **check-up fiscale** è un intervento di analisi della gestione dei servizi commerciali (e non) e della tenuta della contabilità Iva negli anni non prescritti (in base alla data di conferimento dell'incarico), finalizzato a rendere più efficiente la gestione dell'imposta ed a conseguire possibili economie di spesa.

L'intervento comprende tutte le attività che permettono all'Ente di individuare possibili interventi di rettifica/integrazione che consentiranno una corretta ed efficace gestione dell'imposta in questione recuperando importanti risorse finanziarie.



Le attività possono essere così generalmente raggruppate:

- 1) **Verifica analitica dei servizi rilevanti ai fini Iva** svolti e delle altre attività con potenziale impatto sull'imposta;
- 2) Attivazione, ove conveniente, di una specifica posizione Iva per la "gestione immobiliare" del Cliente;
- 3) individuazione e **valutazione analitica delle fatture** oggetto di potenziale recupero;
- 4) **revisione delle attuali convenzioni** in essere ed il supporto alla predisposizione delle nuove;
- 5) stesura di una dettagliata **relazione tecnica** dove verranno illustrate tutte le fasi operative del progetto con gli obiettivi raggiunti e con la specifica di tutte le strategie utilizzate, ovvero un vero e proprio manuale operativo per il personale del Cliente chiamato a gestire con maggiore consapevolezza, in futuro, ogni attività connessa all'imposta di interesse;
- 6) **integrazione dei registri fiscali** direttamente sui sistemi informatici in uso presso il Cliente, se adeguatamente aggiornati alla normativa vigente;
- 7) **predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali Iva** dell'ultimo anno oggetto dell'incarico e di tutte le "integrative a favore" o "ultrannuali" degli anni non prescritti;

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

- 8) Apposizione del **visto di conformità** per l'utilizzo dei crediti superiori a € 5.000,00, ai sensi dell'art. 1, comma 574, della Legge 147/2013, da parte di un professionista abilitato in possesso di polizza assicurativa;
- 9) **direttive strategiche e operative** agli Uffici del Cliente per attivare e mantenere in futuro una gestione "attiva" dell'imposta, tale da rendere continui i risparmi, anche coinvolgendo i responsabili di altri Uffici;
- 10) **Formazione specialistica** sulle tematiche fiscali in ambito IVA;
- 11) **Analisi della gestione istituzionale dell'IVA** con verifica delle scritture finanziarie ed economiche per tutti gli anni facenti parte del progetto.

SERVIZIO CHECK-UP GESTIONE FISCALITÀ IMMOBILIARE

Il **check-up fiscalità immobiliare** è un intervento di analisi della gestione della fiscalità IVA per il patrimonio immobiliare dell'Ente.

L'attività di gestione del patrimonio immobiliare può rientrare nel campo di applicazione dell'IVA se **integra lo svolgimento di un'attività commerciale** ovvero se si è in presenza di un risultato economico stabile (come chiarito dalla *circolare n.ro 169 del 01.07.2009 dell'Agenzia delle Entrate*).

Il servizio è composto dalle seguenti attività:

1. Analisi della natura dell'immobile rispetto al momento impositivo;
2. Analisi delle trasformazioni immobiliari;
3. Analisi delle locazioni soggette ad imposta;
4. Verifica dell'ambito oggettivo dell'applicazione dell'IVA alle cessioni immobiliari;
5. Analisi delle concessioni di impianti pubblicitari;
6. Verifica della gestione degli espropri ai sensi dell'art. 36, c.19-bis D.L. 331/93;
7. Analisi delle cessioni immobiliari;
8. Analisi dei conferimenti immobiliari;

METODOLOGIA DI LAVORO PER LE ATTIVITÀ DI RECUPERO RISORSE IVA

La metodologia utilizzata per il recupero delle risorse finanziarie in ambito IVA ha l'obiettivo di **consolidare** - mediante tutte le varie attività di verifica della correttezza fiscale - **tutto l'impianto fiscale in uso presso il Cliente** e di attivare, poi, tutte quelle iniziative metodologiche-tecniche necessarie ad **ottimizzare l'intero ciclo di gestione delle fatture di acquisto e vendita** che sono all'origine di tutto il processo di recupero. Quindi, per prima cosa si analizzerà tutta la documentazione fiscale già prodotta dal Cliente per tutti gli anni compresi nel capitolato speciale d'appalto.



Si procederà a **verificarne la correttezza sia contabile che fiscale** e si procederà, nel caso si presentasse la necessità, ad **attivare tutte le azioni necessarie alla messa in sicurezza di quanto già predisposto** negli anni dal Cliente.

Gli strumenti messi a disposizione oggi dal Legislatore sono tanti e permettono di poter sopperire a qualsiasi tipologia di errore contenuto negli anni fiscali ancora non prescritti.

L'esperienza del team di lavoro consentirà di poter regolarizzare qualsiasi tipologia di errore senza causare esborsi finanziari al Cliente.

Una volta consolidato quanto già esistente in tema di fiscalità passiva IVA si procederà con la ricerca di tutte le **nuove fonti di recupero di risorse finanziarie IVA**. Questa attività produrrà un recupero di nuove risorse finanziarie principalmente da:

- Fatture pagate ma non detratte su servizi già gestiti in modo commerciale dal Cliente;
- Fatture riferite a nuove attività commerciali che sono state individuate durante l'espletamento del servizio. In questo caso vi è la presenza di nuove attività rilevanti ai fini della detraibilità IVA. Questa attività sarà di aiuto a migliorare anche il recupero di risorse finanziarie in tema di IRAP, come vedremo nel paragrafo successivo;
- Da nuovi criteri aggiuntivi a quelli già esistenti, è il caso, ad esempio, dell'impianto del criterio di detraibilità promiscua delle fatture di acquisto;

- Da correzione di errori contenuti nelle varie dichiarazioni IVA già redatte dal Cliente. Si tratta di un'analisi che mira a verificare la correttezza formale e sostanziale delle varie dichiarazioni IVA presenti nel cassetto fiscale. Questa verifica non sempre porta a correzioni a sfavore del contribuente ma spesso, dalla nostra esperienza, questo produce anche correzioni a favore del contribuente. Un'altra casistica la si può individuare nella corretta quantificazione dei versamenti mensili di IVA a debito a seguito di calcolo della liquidazione periodica;

Le risorse recuperate saranno rese immediatamente spendibili (in parte sopravvenienze attive) e **senza limite di utilizzo**, in quanto saranno in prevalenza di natura istituzionale (maggior versamento effettuato su fatture commerciali trattate, invece, come istituzionali) e non puramente di natura commerciale (che soggiacerebbe ai limiti di compensazione stabiliti dal Legislatore).

FORMAZIONE FISCALITÀ IVA E TRASFERIMENTO KNOW-HOW

Il programma formativo ha l'obiettivo di formare il personale addetto alla gestione della fiscalità IVA presso il cliente su tutte quelle che sono le novità normative vigenti. Ci sarà ampio spazio alle tematiche inerenti alle attività proprie del Cliente in riferimento ai risultati raggiunti con le attività di check-up fiscale. La formazione sarà anche uno strumento importante per trasferire tutto il know-how specifico di interesse del Cliente al personale addetto.

Questo l'elenco degli argomenti:

- Panoramica della normativa IVA di carattere generale.
- Le scritture finanziarie in base al dettato del dl 118/2013.
- La soggettività IVA e i rapporti con le altre imposte.
- Presupposto oggettivo: cessione di beni, prestazioni di servizi.
- Presupposto soggettivo.
- Presupposto territoriale.
- Gli orientamenti più significativi dell'Agenzia delle Entrate e della Giurisprudenza.
- La rettifica delle detrazioni ed il meccanismo delle detrazioni.
- Lo split payment commerciale ed istituzionale. Tecniche di registrazione contabile.
- Analisi delle attività commerciali ed attività istituzionali.
- Determinazione della base imponibile IVA.
- Check-up immobiliare e valutazione dell'impatto fiscale sugli immobili.
- L'esercizio di più attività.
- Gli obblighi di separazione delle attività ed il pro-rata.
- Fatturazione attiva: Obblighi e termini di registrazione.
- Fatture di acquisto: Obblighi e termini di registrazione note di variazione registri IVA: modalità di tenuta, aggiornamento e stampa.
- La liquidazione ed il versamento dell'imposta liquidazione dell'IVA ad esigibilità differita versamenti e acconto IVA compensazione "verticale" od "orizzontale".
- Le liquidazioni periodiche: soggetti obbligati e scadenziario.
- Comunicazioni IVA.
- L'IVA e le operazioni con l'estero.
- La modulistica IVA.

DURATA DELLA FORMAZIONE GESTIONE FISCALITÀ IVA

La formazione al personale è il vero investimento per il Cliente. Per tale motivo DEDA VALUE ritiene che sia necessario destinare un monte ore congruo che permetta ai propri formatori di completare non solo la formazione “pura” sulle varie tematiche della fiscalità passiva, ma anche di poter disporre del tempo necessario per verificare “sul campo” l’assimilazione dei concetti espressi. Per questo motivo i nostri formatori predisporranno dei **laboratori didattici** non solo per collaudare tutte le **casistiche proprie** dell’Ente che sono emerse dall’espletamento del servizio, ma anche per affrontare **casistiche diverse**, frutto dell’esperienza maturata nelle diverse realtà nazionali. Fatta questa premessa le ore da destinare alla formazione del personale del Cliente **è di complessive 20 (venti)** ore, così articolate (ma che potranno subire cambiamenti in base alle esigenze del personale del Cliente):



- Totale **20 (venti)** ore. Di cui:
 - **10 (dieci)** ore per affrontare tutte le **tematiche specifiche** alla fiscalità passiva IVA;
 - **10 (dieci)** ore per i **laboratori didattici** e “**tavole rotonde**” dove si affrontano e chiariranno eventuali difficoltà riscontrate durante la formazione o i laboratori didattici

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

SERVIZIO RECUPERO RISORSE FINANZIARIE IRAP

VALORE AGGIUNTO DEL PROGETTO DI RECUPERO FISCALITÀ IRAP

Il valore aggiunto del progetto di recupero risorse finanziarie in ambito fiscalità passiva IRAP può essere rappresentato, brevemente ma significativamente, dai seguenti componenti:

- È un servizio che **non richiede un esborso economico** che va ad aumentare la spesa in bilancio. Si tratta, infatti, di un servizio che si auto finanzia con i risultati che andrà a raggiungere. Si tratta, quindi, di un **servizio a costo zero**;
- Garantisce una **revisione puntuale del ciclo di gestione della fiscalità passiva** attualmente in uso presso il Cliente. È una fase del progetto che andrà a verificare la correttezza metodologica e normativa delle attività gestite da quest'ultimo;
- Tutte le **responsabilità** inerenti alle attività svolte sono totalmente **a carico di DEDA.VALUE srl**;
- **L'Ente acquisirà un patrimonio di know-how di altissimo livello** che verrà messo a disposizione del personale interessato. Questo arricchirà notevolmente il curriculum del personale dipendente;
- **Completo affiancamento** del nostro personale qualificato nei casi di eventuale richiesta di rimborso del credito maturato nei confronti dell'Agenzia delle Entrate;
- **Completo utilizzo degli strumenti gestionali attualmente in uso presso il Cliente**. Anche per le attività post progetto si cercherà di adeguare le novità metodologiche, eventualmente emerse, utilizzando gli stessi strumenti gestionali;
- Attraverso il meccanismo dei minori versamenti si avrà la **disponibilità immediata delle risorse finanziarie recuperate** con notevole impatto migliorativo sul bilancio del Cliente;
- **Disponibilità di personale altamente qualificato** per qualsiasi quesito o supporto necessario agli uffici del Cliente;
- **Garanzia rispetto ad eventuali richieste da parte degli Organi di controllo (Agenzia delle Entrate)**. La nostra Società, oltre a garantire la Stazione Appaltante rispetto al contenuto professionale del proprio intervento –

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

deda.value

mediante apposita Polizza professionale – offrirà ogni supporto necessario al personale di quest'ultima rispetto a qualsivoglia richiesta che dovesse pervenire da parte degli Organi di controllo relativamente alle attività oggetto di affidamento e sino a quando gli esiti di queste ultime non risulteranno consolidate dalla prescrizione e/o dalla decadenza del potere di accertamento.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

CONTENUTO DELLA PROPOSTA DI RECUPERO FISCALITÀ IRAP

Il **recupero di risorse finanziarie in ambito alla fiscalità passiva IRAP** è un intervento specifico di monitoraggio e di analisi sulla convenienza di adottare il c.d. "metodo misto" per il calcolo della base imponibile IRAP e sulla verifica di tutte le detrazioni e/o deduzioni di cui il Cliente ha diritto.

L'intervento comprende:

- 12) **Analisi della convenienza** per l'adozione del c.d. "metodo misto" o "commerciale" per la determinazione della base imponibile IRAP ai sensi dell'ex art. 10-bis, c.2, del D.Lgs. 446/97;
- 13) **Calcolo di tutte le detrazioni e deduzioni** (Legge 68/99, INAIL, Borse di studio ecc...);
- 14) Riclassificazione del conto economico per la determinazione del Valore della Produzione Netta (VPN) per le attività rilevanti ai fini del calcolo commerciale IRAP;
- 15) Calcolo **dell'incidenza promiscua** e diretta del personale dipendente;
- 16) Analisi della **convenienza totale o parziale** sulle attività rilevanti;
- 17) **predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali IRAP** dell'ultimo anno oggetto dell'incarico e di tutte le "integrative a favore" o "ultrannuali" degli anni non prescritti;
- 18) **direttive strategiche e operative** agli Uffici del Cliente per attivare e mantenere in futuro una gestione "attiva" del tributo, tale da rendere continui i risparmi d'imposta;
- 19) Predisposizione di una **relazione tecnica** finale dove vengono illustrate tutte le attività svolte e le tecniche applicate. Tale relazione sarà un manuale operativo per il personale del Cliente che dovrà gestire l'imposta per gli anni futuri;
- 20) **Formazione** al personale e trasferimento di know-how.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2473 C.C.

METODOLOGIA DI LAVORO PER LE ATTIVITÀ DI RECUPERO RISORSE IRAP



La metodologia di lavoro per cercare nuove risorse da recuperare in ambito IRAP ha radici nel Decreto Legislativo 446 del 1997. Tale Decreto, all'articolo 5 e all'articolo 10bis, dà la possibilità agli Enti che hanno natura prettamente istituzionale, ma che effettuano anche attività commerciali, di poter calcolare la base imponibile IRAP attraverso un meccanismo c.d. "Commerciale" o "Misto" al posto del meccanismo più comune che era quello istituzionale.

Questo comporta che sarà necessario **poter dividere in due parti la base imponibile**: quella di **natura istituzionale** con la sua percentuale di aliquota da versare (8,50%) e **quella relativa all'area commerciale**, sul **valore della produzione netta**, alla quale si applicherà l'aliquota deliberata dalla Regione nella quale si effettua il versamento dell'imposta.

Le attività che verranno messe in atto per la fiscalità IRAP prevedono una fase iniziale che, come per l'IVA, ha l'obiettivo di mettere in sicurezza quanto già presente nelle dichiarazioni IRAP presenti nel cassetto fiscale del Cliente. Le attività messe in opera rispecchiano quanto già detto per la fiscalità IVA ma in riferimento alla documentazione fiscale IRAP. Si tratterà, quindi, di effettuare una preliminare analisi delle dichiarazioni IRAP già prodotte per verificare:

- La correttezza formale e sostanziale delle dichiarazioni prodotte;
- La correttezza dei versamenti mensili/annuali riportati nella dichiarazione dell'anno fiscale in rapporto ai versamenti reali effettuate mediante mandato di pagamento e relativo F24;
- Controllo incrociato tra totale versato nell'anno e quanto presente in contabilità finanziaria;
- Presenza, nel cassetto fiscale, di avvisi o cartelle di pagamento.

Dopo la messa in sicurezza delle dichiarazioni IRAP prodotte dal Cliente, si passerà ad analizzare tutta la documentazione candidata a dare informazioni utili per effettuare il recupero finanziario. Si tratterà di analizzare nel dettaglio le seguenti componenti:

- **Attività rilevanti** (commerciali) e requisiti di detraibilità del personale.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC) Trento (TN) Sinalunga (SI)

- Analisi dei **requisiti di deducibilità** in riferimento ad ogni dipendente. In questa fase verranno analizzate tutte le posizioni dei dipendenti per analizzare i requisiti della deducibilità quale, ad esempio, i versamenti sulla base imponibile dei ricercatori, dei contratti di formazione lavoro, della legge 68/99 ecc.. Tutte queste informazioni genereranno un risparmio d'imposta indipendentemente dal metodo di calcolo optato. Si tratta, quindi, di un recupero d'imposta slegato dal metodo di calcolo. Per addivenire a queste informazioni i consulenti, laddove lo ritengano opportuno, procederanno a realizzare un modulo di richiesta informazioni, un check-up informatico, sviluppato ad hoc per il Cliente.
- **Analisi del valore della produzione netta e rapporto di convenienza con il credito recuperato.** Il metodo c.d. *commerciale o misto* è un **metodo di convenienza**. Quindi è necessario effettuare tutte le valutazioni per trovare il giusto equilibrio tra recupero maturato ed eventuale debito da attività commerciale (VPN molto positiva). **Questa analisi di convenienza verrà replicata per ogni annualità oggetto del capitolato speciale d'appalto e per ogni attività commerciale candidata ad essere valutata.**
- **Definizione dei costi promiscui e della manodopera promiscua.** Verranno individuate le metodologie ed i criteri oggettivi e misurabili, previsti dalla normativa, per definire gli indicatori di percentuale sulle singole voci di riduzione promiscua. Verranno esclusi tutti quei costi che sono considerati in ogni caso non deducibili.
- Valutazione dello stato dell'arte del Cliente per quel che concerne le opportunità di recupero d'imposta in riferimento alle sentenze della Corte di Cassazione n.ro 15036/2017 e 15037/2017.

Terminate le attività di cui sopra ci sono tutti i componenti che garantiranno al Cliente il recupero delle risorse per gli anni pregressi e il minore versamento a regime per gli anni futuri. Basterà, quindi, adeguare la base di calcolo sui sistemi informatici in uso presso quest'ultimo (a volte, per alcune tipologie, semplicemente con un flag nell'anagrafica del dipendente), per poter avere già a monte una buona parte del minor versamento annuale generato dalle attività del servizio. Non sarà possibile automatizzare l'intero minor versamento in quanto parte di esso potrebbe essere generato da attività promiscue che non sono definibili in corso d'anno ma solo alla chiusura dell'esercizio finanziario, in quanto alcuni parametri di determinazione della percentuale di incidenza sono prelevati dal bilancio consuntivo approvato.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

FORMAZIONE E TRASFERIMENTO KNOW-HOW GESTIONE FISCALITÀ IRAP

Il programma formativo ha l'obiettivo di formare il personale addetto alla gestione della fiscalità IRAP presso il Cliente su tutte quelle che sono le novità normative vigenti. Ci sarà ampio spazio alle tematiche inerenti alle attività proprie del Cliente in riferimento ai risultati raggiunti. La formazione sarà anche uno strumento importante per trasferire tutto il know-how specifico di interesse del Cliente al personale addetto.

Questo l'elenco degli argomenti:

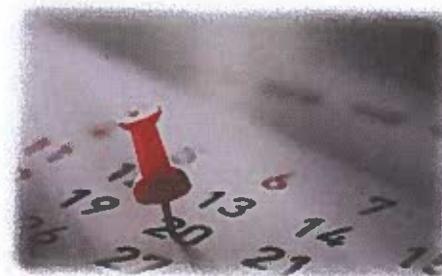
- Panoramica della normativa IRAP di carattere generale;
- Soggetti obbligati ed esclusi;
- Base imponibile, aliquote e calcolo:
 - Agevolazioni;
 - Aliquote;
- Le detrazioni e le deduzioni in ambito IRAP;
- La valutazione della convenienza del c.d. "metodo misto" o "commerciale";
- Il comportamento concludente;
- La riclassificazione del conto economico per le attività rilevanti ai fini IRAP;
- Determinazione del valore della produzione netta (VPN);
- Gli orientamenti più significativi dell'Agenzia delle Entrate;
- Analisi delle attività rilevanti;
- La modulistica IRAP;
- Compilazione della dichiarazione annuale IRAP;
- La correlazione con l'IRES;
- Metodologie di compensazione;
- Sistema sanzionatorio

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

DURATA DELLA FORMAZIONE GESTIONE FISCALITÀ IRAP

La formazione al personale è il vero investimento per il Cliente. Per tale motivo DEDA VALUE ritiene che sia necessario destinare un monte ore congruo che permetta ai propri formatori di completare non solo la formazione “pura” sulle varie tematiche della fiscalità passiva, ma anche di poter disporre del tempo necessario per verificare “sul campo” l’assimilazione dei concetti espressi. Per questo motivo i nostri formatori predisporranno dei **laboratori didattici** non solo per collaudare tutte le **casistiche proprie** dell’Ente che sono emerse dall’espletamento del servizio, ma anche per affrontare **casistiche diverse**, frutto dell’esperienza maturata nelle diverse realtà nazionali. Fatta questa premessa le ore da destinare alla formazione del personale del Cliente **è di complessive 10 (dieci)** ore, così articolate (ma che potranno subire cambiamenti in base alle esigenze del personale del Cliente):



- Totale **10 (dieci)** ore. Di cui:
 - **5 (cinque)** ore per affrontare tutte le **tematiche specifiche** alla fiscalità passiva IRAP;
 - **5 (cinque)** ore per i **laboratori didattici** e “**tavole rotonde**” dove si affrontano e chiariscono eventuali difficoltà riscontrate durante la formazione o i laboratori didattici

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

ANNI FISCALI DI INTERVENTO PER RECUPERO RISORSE IRAP E IVA

Il periodo di intervento del presente progetto si riferisce agli **anni fiscali 2023 e tutti quelli non ancora coperti da prescrizione** alla data dell'affidamento, purché ancora tecnicamente gestibili (tempi tecnici minimi di intervento 30gg.).

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ PROPOSTE

Le attività verranno svolte sia presso la sede del Cliente, in minima parte, sia da remoto mediante collegamenti telematici protetti che permetteranno agli operatori di acquisire la documentazione necessaria. Non sarà necessario installare software gestionale presso il Cliente ma sarà utilizzato esclusivamente il software gestionale già in uso, il quale dovrà solo garantire un collegamento esterno atto a consentire ai nostri consulenti di acquisire la documentazione necessaria.

Non ci sarà bisogno di acquisire copie cartacee. Nel caso in cui ciò si rendesse necessario sarà cura della nostra società provvedere con proprie risorse umane ed utilizzando propri strumenti.

Tutte le attività del progetto saranno svolte da personale di DEDA VALUE e/o da collaboratori esterni legati a DEDA VALUE in virtù di contratti di collaborazione e cooperazione sottoscritti antecedente alla presente offerta.

DEDA VALUE Srl rimane comunque responsabile delle attività svolte.

IMPATTO DELLE ATTIVITÀ SULL'ORGANIZZAZIONE DEL CLIENTE E GARANZIE

Per eseguire tutte le attività DEDA VALUE provvederà, con **proprio personale e con propri mezzi**, al recupero di tutta la documentazione necessaria. Sarà cura dei nostri consulenti recuperare sia in formato elettronico che cartaceo i dati necessari. Il personale del Cliente verrà interpellato solo in quei casi indispensabili e bloccanti l'attività stessa. I nostri consulenti hanno maturato un'esperienza tale da consentire un'organizzazione che riduce sensibilmente l'impatto sul personale del Cliente, rendendolo quasi nullo, ad eccezione dell'attività di non propria competenza. In pratica il personale del Cliente si limiterà a indicare ai nostri consulenti dove poter reperire la documentazione (cartaceo o informatica). Certamente ci sarà la necessità di incontri specifici, per attività decisionali, ma gli stessi verranno programmati in base agli impegni del personale del Cliente e saranno ristretti al personale dirigente o con delega decisionale. Il vero impatto

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

sul personale del Cliente riguarda esclusivamente la fase di formazione e laboratorio. (si veda il paragrafo successivo).

POLIZZA ASSICURATIVA A GARANZIA DI EVENTUALI RICHIESTE DA PARTE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO (AGENZIA DELLE ENTRATE)

La nostra Azienda offre garanzie alla Stazione Appaltante da qualsiasi rischio connesso all'esecuzione dell'incarico proposto. Detta garanzia si fonda su apposita polizza professionale RCT con massimale **fino a 5 milioni di euro** per singolo sinistro. Deda Value risponderà dei danni connessi all'esecuzione dei servizi effettuati e che verranno accertati in via definitiva **all'esito di apposito contenzioso con l'Agenzia delle Entrate in tutti i gradi di giudizio**. La responsabilità di cui sopra non potrà estendersi agli eventuali sbagli in cui sia incorsa Deda Value imputabili ad errate o false informazioni presenti nella documentazione messa a disposizione da parte del Cliente. La nostra Azienda offrirà, in caso di necessità e come premesso, **ogni supporto stragiudiziale necessario al personale** della Stazione Appaltante rispetto a qualsivoglia richiesta che dovesse pervenire da parte degli Organi di controllo (Agenzia delle Entrate), in merito alle attività oggetto di proposta e sino a quando le risultanze del servizio che eventualmente ci verrà affidato non risulteranno consolidate dalla prescrizione e/o dalla decadenza del potere di accertamento

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

EDITORIA PER L'AGGIORNAMENTO CONTINUO E PROFESSIONALE

Per il continuo aggiornamento professionale DEDA.VALUE fornirà fino al 31.12.2023, senza costi aggiuntivi, tutta una serie di riviste settimanali, mensili e quindicinali per l'aggiornamento continuo del personale dell'Ente.

Di seguito la descrizione delle singole riviste offerte:



Personale & Incarichi - Mensile

Rivista di aggiornamento ed approfondimento professionale in materia di Personale ed Incarichi esterni applicati al Comparto Funzioni Locali.

La Rivista viene inviata esclusivamente in **versione PDF tramite e-mail**.



Iva & Fisco Enti Locali - Mensile

una raccolta mensile di tutte le principali notizie e attività in materia fiscale di interesse per gli Enti Locali e indirettamente per le società partecipate e i loro Revisori

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

SICUREZZA SUL LUOGO DI LAVORO

Per tutte le attività svolte dai nostri consulenti presso la sede del Cliente lo stesso si impegna a mettere a disposizione locali, impianti ed apparecchiature idonei e a norma, il tutto secondo quanto previsto dal D.Lgs 106/2009.

GRUPPO DI LAVORO TEAM GESTIONE FISCALITÀ IRAP

Il gruppo di lavoro, specifico per il Cliente sarà così composto:

- Un **direttore di progetto** che coordinerà tutte le attività;
- Un **consulente senior** che verificherà e revisionerà tutta la documentazione prodotta dall'Ente ai fini della fiscalità IRAP;
- un **operatore di data entry** che avrà il compito di registrare tutta la documentazione fiscale atta a produrre la dichiarazione IRAP e le integrative e tutta la reportistica a supporto.

GRUPPO DI LAVORO TEAM GESTIONE FISCALITÀ IVA

Il gruppo di lavoro, specifico per il Cliente sarà così composto:

- Un **direttore di progetto** che coordinerà tutte le attività;
- un **revisore contabile** che verificherà ed individuerà, unitamente al Gruppo di lavoro, le azioni di intervento per la migliore gestione delle attività previste nel progetto;
- **operatori contabili** che verificheranno e revisioneranno tutta la documentazione prodotta dal Cliente ai fini della fiscalità IVA;
- **operatori di data entry** che avranno il compito di registrare tutta la documentazione fiscale atta a produrre i registri IVA, le dichiarazioni IVA integrative e nei termini, nonché tutta la reportistica a supporto.

DEDA VALUE srl

Il Direttore Tecnico

Dott. **Vincenzo IENARO**



DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.:

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. del D.L. 28/2/1998

OFFERTA ECONOMICA

Di seguito riportiamo la nostra offerta economica per i servizi descritti nel presente documento.

| Descrizione Servizi | Compenso |
|---|--|
| Recupero IVA e IRAP sugli anni interessati dal progetto | 15% + iva sul maggior recupero*,** |
| Predisposizione ed invio delle Dichiarazioni fiscali IRAP, IVA ed integrative, eventualmente con apposizione del Visto di conformità*** | Incluso nel progetto |

*Per **recupero IVA** si intende:

- l'ammontare dell'IVA su fatture di acquisto non portate in detrazione dal Cliente o pagate erroneamente come istituzionali. Eventuali errori ed omissioni sull'IVA vendite (corrispettivi o vendite non registrate) non andranno ad inficiare tale ammontare a meno che non si riferiscano ad attività commerciali non gestite prima.

L'Iva su questa tipologia di compenso è interamente detraibile.

Per **recupero IRAP si intende:

- Il credito esposto nelle dichiarazioni IRAP ed integrative presentate da DEDA VALUE;
- Minor debito esposto nelle dichiarazioni IRAP nel caso in cui il Cliente avesse maturato un debito.

***Mediante professionista all'uopo abilitato

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

FATTURAZIONE E PAGAMENTI

La fatturazione avverrà con le seguenti modalità:

- Per ogni Modello dichiarativo prodotto e regolarmente acquisito dall'Agenzia delle Entrate mediante regolare protocollo di ricezione ed in esecuzione del servizio proposto, DEDA VALUE provvederà ad emettere fattura, determinata sulla scorta delle percentuali sopra indicate, **non appena il cliente sarà nelle condizioni di utilizzare il credito maturato attraverso compensazione e/o minori versamenti.** Ciò consentirà al Cliente, il quale sarà a quel punto nelle condizioni di poter beneficiare dei crediti e dei risparmi inerenti ai relativi periodi d'imposta, di ottemperare ai propri obblighi contrattuali nei confronti della nostra Azienda senza sostanzialmente sostenere alcun aggravio di spesa.
- Il mancato pagamento anche di una sola fattura, alla prevista scadenza, darà la possibilità a DEDA VALUE Srl di non dare ulteriormente corso all'esecuzione del servizio, senza che ciò possa costituire causa di annullamento e/o di recesso da parte del Cliente, o anche solo di riduzione degli importi contrattualmente dovuti, comportando, altresì e senza necessità di espressa richiesta, l'addebito a quest'ultimo degli interessi di cui al D.Lgs. n. 192 del 9/11/2012.
- Le aliquote IVA applicate saranno quelle in vigore al momento della fatturazione

TRACCIABILITA' FLUSSI FINANZIARI

DEDA VALUE srl assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della Legge n. 136/10 e s.m..

DEDA VALUE srl si impegna, altresì, a dare immediata comunicazione al Comune ed alla Prefettura/Utg competenti, della notizia dell'inadempimento della propria controparte (subappaltatore/subcontraente) agli obblighi di tracciabilità finanziaria.

DEDA VALUE s.r.l. dichiara di essere a conoscenza che il mancato utilizzo del bonifico bancario o postale, ovvero degli altri strumenti di incasso o pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni costituisce causa di possibile risoluzione del contratto.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

RISERVATEZZA

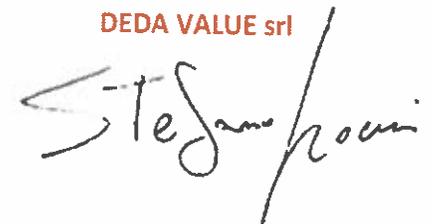
DEDA VALUE srl si impegna, anche a progetto ultimato, a non divulgare in nessun modo qualsiasi informazione di cui verrà a conoscenza durante lo svolgimento dell'incarico sopra descritto e relativa al Cliente, al suo personale dipendente e ai soggetti terzi che a qualsiasi titolo sono in rapporto con il Cliente, in ottemperanza anche al Regolamento Ue n. 679/2016. I dati forniti verranno comunque trattati al fine di ottemperare agli obblighi imposti dalle norme vigenti anche in materia di Antiriciclaggio.

VALIDITA' ED EFFICACIA DELLA PROPOSTA

La presente Proposta economica rimane valida per 60 gg. dalla presentazione. Gli effetti del contratto ed i relativi obblighi decorreranno dalla data di sottoscrizione per accettazione della medesima.

Nella speranza di rispondere alle Vs. specifiche esigenze, rimaniamo a disposizione per fornirVi qualsiasi ulteriore chiarimento si rendesse necessario. Restando in attesa di un Vs. gradito riscontro, porgiamo distinti saluti.

Stefano Locri
Sales Area Centro Sud
DEDA VALUE srl



DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

Trattamento dei dati e manifestazione del consenso

(da compilare obbligatoriamente)

Dichiaro di aver preso visione dell'informativa estesa ai sensi dell'art. 13 del Regolamento Eu 2016/679 (All.A).

Firma

Data .../.../.....

Io sottoscritto _____

Autorizzo Non autorizzo

DEDA VALUE Srl ad inviare periodicamente al mio indirizzo di posta elettronica materiale pubblicitario/promozionale.

Data/...../.....

Firma

Io sottoscritto _____

Autorizzo Non autorizzo

DEDA VALUE Srl a conservare i dati che mi riguardano per svolgere ricerche di mercato interne, senza la comunicazione, la cessione o lo scambio con terzi.

Data/...../.....

Firma

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

Allegato A

ATTO DI NOMINA A RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

(Ai sensi dell'art. 28 del Reg. UE/2016/679)

(da restituire debitamente compilato contestualmente/immediatamente dopo la stipula del contratto)

[.....], con sede legale in
[.....] nella persona di
[.....] (di seguito, per brevità, definita
"Titolare del trattamento" o "Titolare")

e

DEDA.VALUE S.R.L., sede legale in Via Carlo Imbonati 18 – 20159 Milano (MI); P.IVA 11868920965 nella persona di Fabio Meloni (di seguito, per brevità, definita "Fornitore" o "Responsabile del trattamento" o "Responsabile")

di seguito, disgiuntamente "Parte" e congiuntamente "Parti";

PREMESSO CHE:

- in data/...../....., il Titolare ed il Fornitore hanno sottoscritto il contratto/contratti n. per l'erogazione dei servizi di (di seguito "Contratto");
- il compimento degli atti previsti dalla normativa sulla tutela dei dati personali spetta in via esclusiva al Titolare;
- il Fornitore, nell'ambito dell'esecuzione dei servizi oggetto del Contratto, svolge operazioni di trattamento di dati personali del Titolare e per conto di quest'ultimo (di seguito "Dati") - Dati contabili relativi alla fiscalità e al personale dipendente della Stazione Appaltante nei limiti di quanto forma oggetto di affidamento;
- a far data dal 25 maggio 2018 si applica il Regolamento Europeo del 27 aprile 2016, n. 679 volto a tutelare le persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché la libera circolazione di tali dati (di seguito definito anche "GDPR"), che all'art. 4, comma 1, punto 8 definisce il Responsabile come "la persona fisica, la persona giuridica, l'autorità pubblica, il servizio o altro organismo che tratta dati personali per conto del titolare del trattamento";
- il Titolare ha verificato che il Fornitore possiede competenze e conoscenze tecniche in relazione alle finalità e modalità di trattamento, alle misure tecniche ed organizzative da adottare a tutela dei diritti degli interessati, nonché ai fini del rispetto della normativa italiana (D. Lgs. 196 del 30 giugno 2003, "Codice Privacy"; Provvedimenti del Garante per la Protezione dei Dati Personali) ed europea (dal 25 maggio 2018, Reg. UE/2016/679) applicabile in materia di protezione dei Dati, e ss.mm.ii.

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

("Normativa Privacy"), ed ha altresì effettuato le valutazioni del rischio richieste dalla Normativa Privacy in relazione al trattamento in questione;

- le Parti, con il presente atto di nomina, intendono regolare i termini e le condizioni applicabili al trattamento dei Dati effettuato dal Responsabile del trattamento ("Atto").

Tutto quanto premesso, unitamente agli Allegati, costituisce parte integrante e sostanziale del presente Atto. Alla luce di ciò, le Parti convengono e stipulano quanto segue:

1. Oggetto

Con il presente Atto, il Titolare nomina il Fornitore, che accetta, responsabile in relazione alle operazioni di trattamento di Dati poste in essere ai soli fini dell'esecuzione del Contratto.

Le istruzioni ed i compiti di seguito previsti, che il Fornitore è tenuto ad osservare, sono esclusivamente quelli resi necessari dalle attività svolte nell'ambito del Contratto.

2. Obblighi del Responsabile

Il Fornitore si impegna a:

- effettuare le operazioni di trattamento dei Dati solo per le finalità connesse allo svolgimento delle attività oggetto del Contratto;
- implementare le misure tecniche ed organizzative ritenute adeguate dal Titolare;
- effettuare le operazioni di trattamento dei Dati per un periodo di tempo non superiore alla durata del Contratto. Al termine del Contratto, il Fornitore si impegna a cancellare o distruggere, su scelta ed indicazione scritta del Titolare, tali Dati, salva la possibilità di conservarli per un periodo di anni dieci per finalità connesse all'esecuzione del contratto tra Titolare e Fornitore, quali, a titolo esemplificativo ma non necessariamente esaustivo, l'esibizione della documentazione in questione presso le sedi competenti (Agenzie Fiscali-Autorità giudiziarie).
- assistere e collaborare con il Titolare nell'adempimento degli obblighi di cui agli artt. 32-36 del GDPR tenuto conto della natura del trattamento e nella misura ragionevolmente necessaria, quali a titolo esemplificativo: (i) la notifica all'Autorità Garante di una eventuale violazione dei Dati; (ii) l'effettuazione dell'analisi del rischio dei trattamenti posti in essere;
- informare il Titolare, in caso di violazione dei Dati, entro 48 (quarantotto) ore dopo essere venuto a conoscenza della violazione, (incluso, se possibile, la natura della violazione, le categorie di Dati violati e il numero approssimativo di interessati).

3. Obblighi del Titolare

Il Titolare garantisce di adempiere ai propri obblighi previsti dalla Normativa Privacy e che, pertanto, il Responsabile potrà lecitamente effettuare le operazioni di trattamento dei Dati necessarie ai fini dell'esecuzione delle attività oggetto del Contratto; il Titolare manleva pertanto il Responsabile da qualsiasi conseguenza in relazione alla garanzia che precede.

Il Titolare si impegna a comunicare preventivamente al Fornitore, in forma scritta e con adeguato preavviso, eventuali richieste di modifica e/o integrazione delle istruzioni – anche in conseguenza di novità della Normativa Privacy - previste nel presente Atto, ai fini della valutazione di impatto da parte del

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it
Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano
Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)
P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;
Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

Fornitore. Ogni modifica ed integrazione delle istruzioni sarà pertanto preventivamente concordata fra le Parti.

Il Titolare comunicherà al Responsabile del trattamento eventuali variazioni e rettifiche dei Dati, nonché qualsiasi richiesta da parte di un interessato relativa alla cancellazione o rettifica, opposizione o limitazione al trattamento.

4. Personale del Fornitore

Il Fornitore garantisce che, all'interno della propria organizzazione, i Dati sono trattati nel rispetto della Normativa Privacy ed esclusivamente da soggetti autorizzati al trattamento.

Il Fornitore garantisce, altresì, che il personale autorizzato a trattare i Dati del Titolare:

- ha ricevuto precise istruzioni sul trattamento dei Dati, in modo che lo stesso avvenga nel rispetto della Normativa Privacy e delle istruzioni del Titolare contenute nel presente Atto;
- si impegna alla riservatezza e/o è sottoposto ad un apposito obbligo legale di riservatezza;
- riceve una periodica formazione in materia di privacy e di trattamento dei Dati.

5. Audit

Il Titolare avrà il diritto di verificare il rispetto degli impegni assunti con il presente Atto da parte del Fornitore, anche mediante ispezioni in loco.

Il Titolare potrà controllare tutte le operazioni di trattamento dei Dati svolte dal Fornitore, come le misure di sicurezza attuate da quest'ultimo, limitatamente all'esecuzione del Contratto e del presente Atto.

Le attività di verifica avranno luogo esclusivamente durante gli orari di lavoro (09:00 – 18:00), e con un preavviso di almeno 5 giorni lavorativi.

Durante tali attività di verifica, il Fornitore si impegna a collaborare con il Titolare, mettendo a disposizione il personale dotato delle adeguate conoscenze per rispondere ad ogni ragionevole richiesta di quest'ultimo.

6. Durata della nomina

La presente nomina è conferita a far data dalla sottoscrizione e la sua efficacia cesserà alla data di cessazione, per qualunque motivo, del Contratto.

Alla data di cessazione del Contratto, il Fornitore si impegna a:

- interrompere immediatamente ogni operazione di trattamento di Dati;
- distruggere o restituire i Dati, su indicazione scritta del titolare, entro 30 giorni lavorativi dalla ricezione della richiesta, salvo esercizio della possibilità di conservare una copia degli stessi per un periodo di anni dieci per finalità connesse all'esecuzione del contratto tra Titolare e Fornitore, quali, a titolo esemplificativo ma non necessariamente esaustivo, l'esibizione della documentazione in questione presso le sedi competenti (Agenzie Fiscali-Autorità giudiziarie).

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

7. Responsabilità

Fatti salvi i limiti inderogabili di legge, il Fornitore sarà responsabile per qualsiasi danno diretto causato al Titolare in conseguenza di un inadempimento agli impegni assunti sulla base del presente Atto, imputabile esclusivamente al Fornitore, entro il massimale convenuto nel Contratto o, in assenza, entro il valore dei servizi.

8. Sub – responsabile

Il Responsabile del Trattamento può ricorrere ad un altro responsabile del trattamento (“Sub-responsabile”) per gestire attività di trattamento specifiche.

A tal fine, il Fornitore sottoscriverà con il Sub-responsabile un accordo contenente i medesimi obblighi previsti in capo al Fornitore nel presente Atto. Copia di tale accordo sarà inoltrato alla Società.

Il Fornitore è responsabile nei confronti della Società per qualsiasi azione o omissione del Sub-responsabile nell’esecuzione delle attività allo stesso delegate.

Data.....

Il Titolare del trattamento

Il Responsabile del trattamento
per accettazione della nomina

DEDA VALUE SRL

www.dedavalue.it | info.dedavalue@dedagroup.it | PEC: deda.value@legalmail.it

Sede Legale e Amministrativa: Via Carlo Imbonati, 18 - 20159 Milano

Sedi Operative: Bovalino (RC), Trento (TN), Sinalunga (SI)

P.IVA, C.F. e R.I.: 11868920965 | Cod. Univoco: EERK8BZ | Cap. Sociale: euro 200.000,00 i.v.;

Soc. Contr. Art. 2497 C.C. da Dedagroup S.p.a.

