

# 9° CORSO DI BASE ISOIVA-COINFORMAZIONE DI FORMAZIONE CONTINUA CERTIFICATA E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

**L'AQUILA 23-24 OTTOBRE 2018**

**Aula Magna Dipartimento di Scienze Umane**

**Orario 09:00-13:00 e 14:00-17:00**

## Programma lavori

Il corso, con durata totale di 14 ore di didattica frontale e test finale facoltativo di valutazione del grado di apprendimento raggiunto, è organizzato nell'ambito del progetto ISOIVA, nato nel 1993 all'Università degli Studi dell'Aquila, certificato e gestito dal Consorzio Interuniversitario sulla Formazione (COINFORMAZIONE). L'attestato di partecipazione rilasciato a tutti i partecipanti, con indicato il programma e le ore totali di lavori, e il risultato del test finale se sostenuto e superato, è quindi valido come Formazione Certificata per il conseguimento di Crediti Formativi Professionali utili ai fini delle progressioni di carriera.

**martedì 23 ottobre 2018**

**8:00 – 9:00 Registrazione e saluti di benvenuto**

**9:00 – 11:00 ILARIA PARODI**

- **Le regole per la fattura elettronica B2G (*Business to Government*)**
  - Disciplina generale per il ciclo passivo delle Università
  - Il Sistema di interscambio e gli scarti
  - Le possibilità di respingere la fattura elettronica: analisi delle casistiche
  - La PCC ed il nuovo SIOPE+
  - Il ciclo attivo dell'Università verso gli altri enti pubblici
- **Le nuove regole sulla fattura elettronica B2B e B2C**
  - Le regole generali e l'impatto sul ciclo attivo delle Università
  - Le differenze rispetto al B2G (*Business to Government*)
  - Le nuove procedure in vigore dal 1° luglio 2018 e quelle con decorrenza 2019
  - La fattura elettronica nella filiera dell'appalto pubblico ed il CIG
  - La casistica particolare dei carburanti
  - Le fatture verso i privati consumatori
  - Gli scarti SdI
  - Gli obblighi dell'Università in caso di mancato recapito
- **La disciplina di Intrastat e Intra12**
  - Regole generali e novità
  - Casistiche di obbligo Intrastat: analisi del periodo di riferimento e cambiamenti in corso d'anno
  - Presentazione facoltativa degli Intrastat
  - Modalità di compilazione

**11:00 – 11:30 Coffee break**

**11:30 – 13:00 LUCA BUSICO**

**Le novità della riforma Madia in tema di incarichi di lavoro autonomo nelle PA**

- Gli incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle PA (differenza tra contratto d'opera e appalto)
- Le novità introdotte dal D.lgs. 75/2017
- Il concetto di etero-organizzazione (art.2, co. 1 D.lgs. 81/2015 e art.7, co. 5-bis D.lgs. 165/2001)

- Le prime pronunce dei tribunali e della magistratura contabile
- Le procedure comparative: obbligatorietà ed eccezionali casi di deroga
- L'eliminazione del controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti sui contratti di lavoro autonomo delle Università
- Gli incarichi di lavoro autonomo conferiti a dipendenti pubblici: cenni sulle incompatibilità (art.53 D.lgs. 165/2001)

### **13:00 – 14:00 Pausa pranzo**

### **14:00 – 17:00 ROLANDO VIVALDI**

#### **Imposta di bollo**

- I caratteri generali dell'imposta: tassazione dei documenti cartacei e dei documenti informatici.
- Il DM 17 Giugno 2014
- Principali tipologie di documenti soggetti a bollo fin dall'origine, in caso d'uso od esenti da bollo secondo la classificazione del DPR 642/72
- Il bollo sulle principali tipologie di documenti con analitica previsione delle modalità di assolvimento sia se redatti in formato cartaceo che digitale:
  - Contratti Mepa
  - Convenzioni Consip
  - Contratti fuori Mepa
  - Contratti d'opera
  - Convenzioni tra enti pubblici
  - Preventivi di spesa e ordini ai fornitori
  - Istanze
  - Certificati ed attestazioni di corsi
  - Notule occasionali e documenti di addebito
  - Quietanze relative a ordinativi di incasso e di pagamento
  - Documenti fiscali e di attestazione di regimi previdenziali (ad es. DURC)
- Lo scambio di corrispondenza come modalità di risparmio fiscale sull'imposta di bollo: caratteristiche e modalità pratiche di realizzazione con particolare riferimento ai documenti informatici
- I documenti esenti da bollo in maniera assoluta: il nuovo regime dei documenti delle ONLUS dopo Telefisco2018
- A chi spetta il pagamento dell'imposta di bollo? Casistiche pratiche in caso di riaddebito dell'imposta
- Scritture contabili in partita doppia.
- Il controllo dell'assolvimento dell'imposta: la prassi dell'Agenzia delle Entrate (Ris.444/2008 e 89/2016)
- Le modalità di versamento dell'imposta: contrassegno telematico o bollo virtuale (art. 15 DPR 642/72)
- La procedura operativa per la richiesta e la gestione dell'imposta di bollo in maniera virtuale: modalità pratiche di compilazione ed invio telematico su canale Entratel della dichiarazione a consuntivo.

#### **Imposta di registro – Cenni**

- Analisi della contrattualistica soggetta ad imposta di registro: il caso dei contributi liberali e dei contributi alla ricerca nel DPR 131/1996
- Il concetto di patrimonialità ai fini dell'imposta di registro: differenza dalla sinallagmaticità IVA
- L'alternatività tra imposta di bollo ed imposta di registro
- Analisi di schemi contrattuali

**Mercoledì 24 ottobre 2018**

### **9:00 – 11:00 STEFANIA SALERNO**

#### **IL NUOVO CODICE DEI CONTRATTI PUBBLICI**

##### **Il quadro normativo della Riforma degli Appalti e Contratti della Pubblica Amministrazione**

- Le Direttive Europee in materia di concessioni e il Codice D.Lgs. 163/2006;
- La riforma del codice dei contratti pubblici (D.Lgs. 50/16), il decreto correttivo (D.Lgs. 56/17);
- Classificazione dei contratti della PA;
- Principali innovazioni del Codice dei Contratti Pubblici e disposizioni recenti;
- Il sistema di Governance sui contratti pubblici;
- Il ruolo dell'ANAC e i provvedimenti attuativi.

### **L'ambito di applicazione del nuovo Codice**

- Ambito soggettivo e oggettivo;
- Le stazioni appaltanti e le centrali di committenza;
- Il ruolo del RUP;
- Gli operatori economici;
- Contratto di appalto e concessione.

### **Le procedure di acquisto. Gli acquisti centralizzati.**

- Gli accordi quadro;
- I Sistemi dinamici di acquisizione;
- Le convenzioni Consip;
- Il MePA.

### **Procedure concorsuali di aggiudicazione.**

- Procedure aperte, ristrette e negoziate;
- Procedura Competitiva con negoziazione;
- Procedura Negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara;
- Il dialogo competitivo;
- Il partenariato per l'innovazione;
- Gli appalti di rilievo comunitario;
- L'aggregazione delle stazioni appaltanti;
- Gli appalti sotto soglia.

## **11:00 – 11:30 Coffee break**

## **11:30 – 13:00 STEFANIA SALERNO**

### **IL NUOVO CODICE DEI CONTRATTI PUBBLICI**

#### **I Principi della nuova disciplina**

- Principi generali per l'aggiudicazione e l'esecuzione di appalti e concessioni;
- Principi in materia di anticorruzione, trasparenza e pubblicità degli atti di gara;
- Tracciabilità dei flussi finanziari;
- Green Public Procurement;
- Le comunicazioni elettroniche e la digitalizzazione delle procedure di gara;
- Principio di rotazione;
- Divieto di artificioso frazionamento;
- Principi procedure semplificate L.G. n. 4;

#### **La procedura di affidamento di evidenza pubblica**

- Fase propedeutica alla gara: pianificazione e programmazione dei pubblici appalti.
- Le fasi della procedura di affidamento di evidenza pubblica;
- Indagini di mercato, controllo della spesa e analisi dell'offerta economica;
- La delibera o determina a contrarre;
- L'indizione dalla gara;
- Scelta del contraente: i requisiti per l'ammissione alle gare;
- Aggiudicazione del contratto: i criteri di aggiudicazione;
- Stipulazione e Approvazione del contratto.

#### **L'esecuzione del contratto e i pagamenti**

- Il subappalto;
- Le garanzie per l'esecuzione del contratto;
- Il collaudo e la verifica di conformità;
- La tracciabilità dei pagamenti: CUP, CIG, conti dedicati;
- La regolarità contributiva e DURC; intervento sostitutivo della stazione appaltante.

#### **Le procedure semplificate per acquisti sotto soglia.**

- Le Linee Guida A.N.AC. n. 4 aggiornate al 2018;
- Le check list degli adempimenti;
- Gestire una procedura mediante attivazione di R.d.O. sul MePA;
- Gestire una procedura mediante attivazione di O.d.A. sul MePA;
- Gestire una procedura mediante attivazione di TD sul MePA;
- I prossimi adempimenti.

## **13:00 – 14:00 Pausa pranzo**

## 14:00 – 17:00 ROLANDO VIVALDI

### Novità IVA 2018

- Le nuove regole di detrazione IVA alla luce della Circolare 1/2018 dell’Agenzia delle Entrate
- L’abolizione del regime di split payment per i professionisti: riflessi sulla detrazione IVA in attività commerciale

### Lavoro autonomo

- I contratti di lavoro autonomo dal punto di vista fiscale: redditi assimilati, redditi assimilati da cococo, redditi diversi da lavoro occasionale
- La fattura del professionista: casi specifici in presenza o meno di spese e nel regime del prepagato e novità DL 87/2018 c.d. “Decreto dignità”
- La notula dell’occasionale: la notula che documenta solo spese in assenza di compenso
- Fatture e notule di fornitori esteri: l’applicazione delle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni

Quesiti e dibattito al termine di ogni sessione di lavoro  
Test finale facoltativo di valutazione del livello di apprendimento raggiunto

## Relatori e Coordinamento

**Rolando Vivaldi** – Direzione Finanza e Fiscale Università di Pisa

**Luca Busico** – Direzione del Personale Università di Pisa

**Stefania Salerno** – Ufficio Fiscale Università della Calabria di Cosenza

**Ilaria Parodi** – Studio Commercialista Parodi

**Giovanni Ciuca** – Funzionario Contabile Università degli Studi dell’Aquila in pensione

**Maurizio Cironi** – Funzionario Elaborazione Dati Università degli Studi dell’Aquila

## Quote di partecipazione al corso di formazione

**Euro 200** – Per tutti i partecipanti (non sono previste gratuità per partecipazioni in presenza). La quota dovrà essere versata direttamente al COINFO, Consorzio Interuniversitario sulla Formazione, con sede presso l’Università di Torino in via Verdi n.8 10124 Torino, Partita Iva 06764560014, a ricevimento della loro fattura che provvederanno a inviare a corso concluso al Codice Univoco Ufficio indicato nella scheda di iscrizione compilata online sul sito [www.isoiva.it](http://www.isoiva.it)

## Contatti Segreteria Organizzativa

Indirizzo di posta elettronica: [maurizio.cironi@univaq.it](mailto:maurizio.cironi@univaq.it)

Telefono: 0862/434054 Cellulare: 329/0614580

Informazioni e iscrizione on-line sul sito [www.isoiva.it](http://www.isoiva.it)