



Deliberazione n. 0000317 del 11/02/2022 - Atti U.O. S.C. Risorse Umane

Oggetto: IMPUTAZIONE COSTI PER IL VERSAMENTO DELL'IRAP LAVORO INTERINALE ANNI 2015-2021. PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.**IL DIRETTORE GENERALE**

Richiamata la Deliberazione n. 2082 del 09/10/2020 con la quale si è provveduto ad affidare, per il periodo dal 01/10/2020 al 31/03/2021, nelle more dell'adesione alla convenzione Aria S.p.a della Regione Lombardia, il Servizio di Somministrazione Lavoro a tempo determinato per Infermieri, O.S.S. ed Educatori, alle condizioni tecniche ed economiche di cui all'originario contratto, già affidato con delibera di aggiudicazione n. 2123 del 20/12/2017;

Ricordato che il personale somministrato è stato utilizzato presso l'Azienda Ospedaliera San Paolo dal 2015 e successivamente presso l'ASST Santi Paolo e Carlo;

Atteso che l'Azienda, nel corso degli anni successivi, in via continuativa, al fine di garantire l'assistenza sanitaria presso le strutture carcerarie e fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 si è avvalsa, in adesione alla gara bandita da G.O.M. Niguarda, di contratti di somministrazione lavoro per l'acquisizione di Infermieri, O.S.S., Educatori Professionali ed altro personale con le società Manpower Spa e Tempor Spa;

Richiamate inoltre la Deliberazione n. 1287 del 28/05/2021 relativa al periodo 01/04/2021-30/09/2021 e la Deliberazione n. 2744 del 23/11/2021 per il periodo dal 01/10/2021 al 31/03/2022, con le quali si è proceduto ad affidare alle società Manpower Spa e Tempor Spa l'acquisizione di personale sanitario e non sanitario al fine di assicurare la continuità di servizi di pubblica utilità;

Richiamata la Deliberazione n. 559 del 08/03/2021 con la quale si è provveduto all'incremento del servizio di somministrazione lavoro a tempo determinato di personale sanitario ed amministrativo, necessario per fronteggiare l'emergenza epidemiologica dovuta al Covid-19;

Richiamato il D.Lgs. 15.12.1997 n. 446 con cui è stata istituita l'imposta denominata "IRAP";

Viste le istruzioni ministeriali al modello IRAP 2021, in base alle quali concorrono a formare la base imponibile IRAP delle Aziende Sanitarie, tra l'altro, anche gli oneri relativi al personale interinale;

Dato atto del parere richiesto dalla S.C. Risorse Umane, tramite la S.C. Economico – Finanziaria, ed espresso in merito al dovuto assoggettamento all'IRAP per il lavoro interinale, dallo Studio Dottor Marco Cremascoli, agli atti, ove tra l'altro viene anche riportato uno stralcio di articolo apparso sulla rivista online dell'Agenzia delle Entrate FiscoOggi:

“Per quanto riguarda il trattamento fiscale ai fini IRAP, alla luce delle circolari n. 263/E del 12.12.1998 e n. 141 del 4.6.1998, il lavoro interinale viene “equiparato”, stante l'analogia della fattispecie, al regime di distacco di personale presso terzi.

Può pertanto essere applicato al lavoro interinale il comma 1-bis dell'art. 11 del D.Lgs. 446 del 1997 che prevede che: “gli importi spettanti a titolo di recupero di oneri di personale distaccato presso terzi non concorrono alla formazione della base imponibile e che nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato tali importi si considerano costi del personale non ammessi in deduzione ovvero concorrenti alla

formazione della base imponibile nel caso di soggetti (enti non commerciali e amministrazioni pubbliche) che determinano il valore della produzione con il metodo "retributivo";

Dato inoltre atto del parere espresso in merito al dovuto assoggettamento all'IRAP per il lavoro interinale, dal Collegio Sindacale dell'ASST, agli atti, ove il Collegio indica quanto segue:

"In merito all'assoggettamento ad IRAP del costo del lavoro somministrato la prassi ministeriale ha espresso più volte parere positivo.

Oltre alle istruzioni al modello ministeriale: "punto 2.6.2 – Sezione I-Attività istituzionali-..." Nel rigo IK1, va indicato l'ammontare complessivo delle retribuzioni erogate (principio di cassa)...concorrono a formare la base imponibile IRAP anche gli oneri relativi al personale assunto con contratto di lavoro interinale" si richiamano:

- a. Le circolari ministeriali n. 263/E del 12 novembre 1998 e n. 141 del 4 giugno 1998, in base alle quali il lavoro interinale viene equiparato, al regime di distacco di personale presso terzi applicando in tal modo il comma 1-bis dell'articolo 11 del Dlgs n. 446 del 1997 che prevede che "gli importi spettanti a titolo di recupero di oneri di personale distaccato presso terzi non concorrono alla formazione della base imponibile" e che "nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato tali importi si considerano costi del personale non ammessi in deduzione ovvero concorrenti alla formazione della base imponibile" nel caso di soggetti (enti non commerciali e amministrazioni pubbliche) che determinano il valore della produzione con il metodo retributivo"*
- b. La risoluzione ministeriale n. 2/DPF del 12 febbraio 2008 espressamente riferita alla materia, la quale prevede che: "Costituisce, infatti, principio immanente nel sistema IRAP, che il costo del lavoro deve incidere, in termini di indeducibilità - ovvero di tassazione, nel caso di base imponibile determinata con il metodo retributivo- sul soggetto passivo presso il quale viene effettivamente svolta la prestazione lavorativa che concorre alla realizzazione del valore della produzione". Deve quindi essere assolto l'obbligo di versamento IRAP sulle retribuzioni corrisposte al personale interinale attraverso le agenzie di somministrazione. L'obbligo sorge esclusivamente sul rimborso degli oneri retributivi e previdenziali, che potrà essere individuato nella parte non soggetta ad IVA dell'addebito complessivo (fattura) da parte dell'Agenzia, così come previsto dall'articolo 26-bis della Legge 196 del 1997 (introdotto dall'articolo 7 della Legge n. 133 del 1999);*

Richiamata la Deliberazione n. 1518 del 29/06/2021 con la quale è stato disposto di procedere nel merito, dando inizio ai versamenti mensili e all'istruttoria per la definizione degli arretrati, ovvero delle quote IRAP da versare per il periodo dal 2015 al mese di giugno 2021;

Dato atto che gli imponibili assoggettati ad IRAP sono elaborati dalle Società di Lavoro Interinale e trasmessi mensilmente all'Azienda;

Atteso che si è reso pertanto necessario effettuare, per gli anni 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e primo semestre 2021 dettagliata ricognizione sulla base di tutte le fatture pagate nel periodo, finalizzata alla ricostruzione degli imponibili e relativi importi IRAP da versare e che le Società di Lavoro Interinale sono



state impegnate, per parecchio tempo, come da documentazione agli atti, a completare il lavoro con gli imponibili mancanti;

Dato atto che per lo svolgimento di tale istruttoria si è reso necessario l'impiego di un congruo tempo di lavoro condizionato dall'esigenza di sollecitare, recuperare e verificare i dati trasmessi dalle Società di Lavoro Interinale, le quali hanno comunicato gli ultimi chiarimenti in merito agli imponibili nel mese di dicembre 2021;

Dato atto che l'istruttoria ha consentito di determinare per il periodo dal 01/01/2015 al mese di giugno 2021 i mancati versamenti mensili ai fini IRAP, ed è stato quindi affidato allo studio del Dr. Marco Cremascoli l'incarico di procedere ai calcoli dei ravvedimenti operosi;

Accertato che le somme dovute ed oggetto della presente sono state prudenzialmente accantonate nei bilanci di competenza degli anni di riferimento, nelle more della corretta interpretazione giuridica delle norme vigenti circa i versamenti dell'IRAP sul lavoro interinale;

Accertato inoltre che la S.C. Economico Finanziaria ha certificato l'accantonamento negli anni di competenza;

Ritenuto di dover disporre il pagamento di € 2.192.071,00 relativo all'IRAP sul lavoro interinale del periodo dal 01/01/2015 al mese di giugno 2021, imputandolo per le quote di competenza nei relativi esercizi sugli accantonamenti a bilancio;

Su proposta del Direttore Responsabile della S.C. Risorse Umane, il quale attesta la legittimità del presente provvedimento, nonché la copertura finanziaria dello stesso;

Acquisiti per quanto di competenza, i pareri favorevoli in merito espressi dal Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario e dal Direttore Socio Sanitario.

DELIBERA

Per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente richiamati:

1. di provvedere al versamento dell'importo totale pari a € 2.192.071,00 relativo all'IRAP sul lavoro interinale del periodo dal 01/01/2015 al mese di giugno 2021, imputandolo per le quote di competenza nei relativi esercizi sugli accantonamenti a bilancio;
2. di dare atto che il presente provvedimento deliberativo è immediatamente esecutivo, in quanto non soggetto a controllo di Giunta Regionale, e verrà pubblicato sul sito internet Aziendale, ai sensi dell'art. 17 comma 6 L. R. n. 33/2009 e ss.mm.ii.



Documento firmato digitalmente da: Direttore Amministrativo Daniela Bianchi, Direttore Sanitario Nicola Vincenzo Orfeo, Direttore Socio Sanitario Giorgio Luciano Cattaneo, Direttore Generale Matteo Stocco ai sensi della normativa vigente.

Pratica trattata da: Anna Maria Argentino

Responsabile dell'istruttoria: Angela Goggi

Dirigente/Responsabile proponente: Vincenzo Centola

Il presente atto si compone di n. 4 pagine.