

## **CERTIFICAZIONE CREDITO D'IMPOSTA**

*AI SENSI DELL'ART. 1, comma 53, della Legge 27/12/2017 n. 205,  
e seguenti modifiche.*

### **Premessa**

Il sottoscritto Dott. CRAPUZZO PASQUALE, revisore contabile con sede a Altamura (Ba) in Via Vezzano n. 5 14, iscritto all'albo dei revisori legali al n. 72969 D.M. del 26/05/1999, pubblicato in G.U. n. 45 del 08/06/1999 è stato incaricato dal Sig. Basile Michele rappresentante legale della società RICICLA SRL per certificare la documentazione contabile attestante il sostenimento dei costi ai fini della determinazione del credito d'imposta per attività di formazione previsto dall'art. 1, comma 53, della Legge 27/12/2017 n. 205 e seguenti.

Attesto la totale indipendenza dalla società, dalla quale ho ricevuto l'incarico, in rispetto dell'art. 10 del D.Lgs. 27/01/2010 n. 39.

### **Documentazione contabile esibita**

RICICLA SRL, con sede legale in Via THAON DE REVEL, 28, Cassano delle Murge (Ba) codice fiscale e partita IVA 06871150725, mi ha conferito l'incarico di procedere alla certificazione delle spese relative al personale dipendente impegnato come discente nelle attività di formazione ammissibili limitatamente al costo aziendale riferito rispettivamente alle ore o alle giornate di formazione, necessaria per beneficiare del credito d'imposta per le spese del personale dipendente per il periodo in cui è impegnato nelle attività di formazione svolte per acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale Industria 4.0 (ai sensi dell'art. 1 co. 46 - 56 della L. 27.12.2017 n.205)

È stato visionato l'ultimo bilancio approvato al 31 dicembre 2020 e le Ula. Successivamente si sono visionati i timesheets forniti, con il programma del corso e le relative presenze e si è proceduto ad identificare il costo orario di ogni singolo discente.

Nel 2021 è stata acquisita la seguente documentazione relativa ai costi dei dipendenti previsti per la formazione:

#### **Formazione 4.0:**

- Il programma del corso;
- Relazione del docente sulle attività formative;
- I registri presenze per giornata e per argomenti sottoscritto dal docente, legale rappresentante e alunni presenti;
- Le Dichiarazioni sostitutive sottoscritte dal legale rappresentante che attestano la formazione conseguita per ogni dipendente e la dichiarazione sostitutiva del legale rappresentante che attesta la docenza tenuta da un dipendente;

- Il costo orario per ogni dipendente;
- Il costo orario del docente interno;
- Il foglio presenze;
- I timesheets per ogni discente e del docente interno.

DELL'ART. 1, comma 53, della Legge 27/12/2017 n.205 e successive determinazioni;

- Totale costi sostenuti nel 2021 per l'attività formativa è come da tabella distinta:

| DIPENDENTI                     | ORE DI FORMAZIONE | COSTO ORARIO | TOT. COSTO FORMAZIONE | CREDITO D'IMPOSTA |
|--------------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|-------------------|
| CICCARONE DAVIDE               | 26,75 €           | 300          | 8.025,00 €            | 4.012,50 €        |
| CIANCIOLA MARCO                | 28,81 €           | 300          | 8.643,00 €            | 4.321,50 €        |
| PERNIOLA ANGELO                | 26,98 €           | 300          | 8.094,00 €            | 4.047,00 €        |
| IPPOLITO DONATO                | 30,10 €           | 300          | 9.030,00 €            | 4.515,00 €        |
| CIALDELLA FABIO                | 26,98 €           | 300          | 8.094,00 €            | 4.047,00 €        |
| CASSANO FABIO                  | 24,42 €           | 300          | 7.326,00 €            | 3.663,00 €        |
| CICCARONE VINCENZO             | 23,48 €           | 300          | 7.044,00 €            | 3.522,00 €        |
| MASTROROCCO GIANVITO           | 22,00 €           | 300          | 6.600,00 €            | 3.300,00 €        |
| BASIEL ANGELA                  | 20,51 €           | 300          | 6.153,00 €            | 3.076,50 €        |
| LASSANDRO DOMENICO             | 19,65 €           | 172          | 3.379,80 €            | 1.689,90 €        |
| TOT. PARZIALE                  |                   |              | 72.388,80             | 36.194,40 €       |
| COSTO DOCENZE                  |                   |              | 21.000,00             | 10.500,00         |
| COSTO ASSISTENZA<br>TECNICA    |                   |              | 14.385,60             | 7.192,80          |
| CERTIFICAZIONE DEL<br>REVISORE |                   |              |                       | 5.000,00 €        |
| TOTALE                         |                   |              | 107.774,60 €          | 58.887,20 €       |

**Totale Costo del personale per attività di formazione € 72.388,80**

**Costo docenze € 21.000,00**

**Costo assistenza tecnica € 14.385,60**

### Calcolo credito d'imposta

Si è proceduto a determinare il credito d'imposta in base alla dimensione d'impresa della società che risulta piccola impresa e quindi che può ricevere un credito pari al 50% dei costi sostenuti per il personale dipendente impiegato durante l'attività formativa, il 50% dei costi sostenuti per i docenti che hanno tenuto il corso ed il 50% dei costi sostenuti per l'assistenza tecnica al progetto.

**Credito d'imposta € 53.887,20**

A cui si aggiunge come previsto dall'art. 1 comma 53 della legge 205/2017 il compenso per la certificazione del credito pari a 5.000,00 euro.

**Credito d'imposta complessivo € 58.887,20**

In tale modo è stato determinato il credito d'imposta effettivamente spettante.

Dott. Crapuzzo Pasquale

---

*Dottore Commercialista e Revisore Legale Via Vezzano, 5- 70022 Altamura (Ba)*  
*C.F. CRPPQL69M18A225J- P.IVA 05155950726*

Il costo dovuto per la certificazione del credito d'imposta ammonta a €. 5.000,00.

L'ammontare totale del credito d'imposta determinato ai sensi dell'art. 1, comma 53, della Legge 27 dicembre 2017 n. 205, Credito d'imposta per attività di formazione è pari a **€ 58.887,20**

#### **Attestazione finale**

Il sottoscritto Dott. Crapuzzo Pasquale attesta la regolarità formale della documentazione contabile visionata nonché l'effettività dei costi sostenuti che sono stati tutti imputati a costi nel conto economico per l'esercizio 2021, nel rispetto dell'art. 109 del T.U.I.R.

23/05/2022

Firma

