

Dott. ANGIULO Pasquale

Dottore Commercialista - Revisore Legale dei Conti
Via Martiri della Repubblica n. 1 - 70020 Cassano delle Murge (Ba)
C.F. NGLPQL68E27B998H- P.IVA 04693120729

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. Pasquale ANGIULO, revisore legale dei conti con sede a Cassano delle Murge (Ba) in Via Martiri della Repubblica n. 1, iscritto nel Registro dei Revisori Legali al n. 72464, D.M. del 26/05/1999, pubblicato in G.U. n. 45 del 08/06/1999, è stato incaricato dal Sig. MANCINO Rocco Roberto in qualità di rappresentante legale della società RTM DISTRIBUZIONE 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

RTM DISTRIBUZIONE SRL, con sede legale in Cassano delle Murge (Ba) alla via Scaletta lotto n. 20 CAP 70020, codice fiscale e partita IVA 06648470729, ha intrapreso un percorso di innovazione digitale dei propri processi aziendali.

È stato visionato l'ultimo bilancio approvato al 31 dicembre 2020 e le Ula e sono stati 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;

Dott. ANGIULO Pasquale

Dottore Commercialista - Revisore Legale dei Conti
Via Martiri della Repubblica n. 1 - 70020 Cassano delle Murge (Ba)
C.F. NGLPQL68E27B998H- P.IVA 04693120729

- 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: (Importi in euro)

DIPENDENTI	ORE DI FORMAZIONE	COSTO ORARIO	TOT. COSTO FORMAZIONE	CREDITO D'IMPOSTA
LOREDANA DALENA	250	15,60	3.900,00	1.950,00
CAMPANILE ANTONIO	250	15,16	3.790,00	1.895,00
CARICATO GIOVANNI	250	12,07	3.017,50	1.508,75
DALENA FRANCESCO PAOLO	250	14,23	3.557,50	1.778,75
LONGO ANTONELLO	250	13,25	3.312,5	1.656,25
MAIULLARO SAVERIO	250	13,65	3.412,5	1.706,25
MANCINO PAOLO ANTONIO	250	15,22	3.805,00	1.902,50
MASIELLO AMEDEO	250	13,70	3.425,00	1.712,50
MODUGNO ALESSANDRO	250	10,17	2.542,50	1.271,25
PETTA DARIO	250	13,83	3.457,50	1.728,75
PISCAZZI ROCCO	250	18,64	4.660,00	2.330,00
PORRECA ADDOLORATA	250	13,69	3.422,50	1.711,25
RICCARDI CIRO	250	13,88	3.470,00	1.735,00
RICCARDI PASQUALE	255	13,18	3.360,90	1.680,45
SPINELLI VITO GRAZIO	250	13,88	3.470,00	1.735,00
TESTINI SALVATORE	255	14,11	3.598,05	1.799,03
TRAETTA PIETRO	255	15,19	3.873,45	1.936,73
TOT. PARZIALE			60.074,90	30.037,45
CERTIFICAZIONE REVISORE				5.000,00
DOCENTI			12.500,00	6.250,00
ASSISTENZA TECNICA			10.800,00	5.400,00
TOTALE			83.374,90	46.687,45

Totale Costo del personale per attività di formazione

€ 60.074,90

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.

Credito d'imposta

€ 30.037,45

Dott. ANGIULO Pasquale

Dottore Commercialista - Revisore Legale dei Conti
Via Martiri della Repubblica n. 1 - 70020 Cassano delle Murge (Ba)
C.F. NGLPQL68E27B998H- P.IVA 04693120729

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 aggiornato € 35.037,45

Agli importi di cui sopra si aggiunge, inoltre, il 50% del costo sostenuto per i docenti del corso, pari ad € 12.500,00, il cui credito aggiuntivo è pari ad e 6.250,00.

Credito d'imposta aggiornato € 41.287,45

Infine, si considerano i costi dell'assistenza tecnica che ha predisposto il piano formativo, il cui ammontare è pari ad € 10.800,00 e credito di imposta maturato pari ad € 5.400,00.

Credito d'imposta totale € 46.687,45

Pertanto, 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 € 46.687,45.

Dott. ANGIULO Pasquale

Dottore Commercialista - Revisore Legale dei Conti
Via Martiri della Repubblica n. 1 - 70020 Cassano delle Murge (Ba)
C.F. NGLPQL68E27B998H- P.IVA 04693120729

Attestazione finale

Il sottoscritto Dott. Pasquale ANGIULO 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.

Cassano delle Murge, 4/05/2022

Firma
Angiulo dr. Pasquale
(firmato digitalmente)