

PROVVEDIMENTO DEL PRESIDENTE N. 1417 DEL 3/05/2024

OGGETTO: Determina a contrarre affidamento mediante procedura aperta del servizio di assistenza e consulenza contabile, tributaria e fiscale e gestione paghe personale dipendente del Distretto Turistico dei Laghi (D.T.L.) mediante Richiesta di Offerta (R.d.O.) sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione”

PREMESSO che questo Ente si è avvalso della prestazione professionale in materia fiscale e contabile il cui incarico è scaduto in considerazione della mancanza di adeguate professionalità presenti nella vigente dotazione organica;

FATTO PRESENTE che l'espletamento di tali attività è essenziale per garantire la corretta gestione dei vari servizi da parte di questo Ente;

EVIDENZIATO che occorre procedere all'affidamento per il triennio 2024/2026 a decorrere dal 18/06/2024 sino al 17/06/2027 e comunque alla chiusura del bilancio di esercizio, dei seguenti servizi:

A. Assistenza e Consulenza contabile, tributaria e fiscale

- consulenza ed assistenza continuativa generica in materia fiscale, tributaria, societaria, contabile;
- assistenza e consulenza per la risoluzione di questioni e problematiche attinenti all'ordinaria amministrazione (impostazione della contabilità generale, corretta imputazione contabile, adempimenti fiscali ordinari);
- consulenza in materia di normativa applicata con particolare riferimento alle società partecipate (D. Lgs n. 36/2023, D. Lgs. n. 175/2016; Linee guida delle Autorità indipendenti, ecc.);
- assistenza e consulenza presso gli uffici del D. T. L. con particolare riferimento alle problematiche di carattere contabile, tributario e fiscale in genere con cadenza mensile, assicurando la presenza del titolare dello studio presso la sede amministrativa della società per un massimo di 36 ore annuali (si precisa che di norma si richiede la presenza del titolare dello studio e non di suoi dipendenti per n. 3 ore mensili fatta salva la possibilità di utilizzare le ore non utilizzate in uno o più mesi in altri periodi);
- assistenza presso gli uffici competenti (agenzia delle entrate, camera di commercio, ecc.) per problematiche derivanti dalle attività nell'ambito dell'ordinaria amministrazione;
- rilascio di pareri in materia fiscale, tributaria e contabile;
- invio di circolari informative periodiche relative alle principali novità normative in materia tributaria, fiscale, contabile e societaria;
- assistenza nei rapporti con il Collegio Sindacale e di Revisione;
- assistenza e partecipazione, quando richiesta, alle assemblee dei soci ordinarie e straordinarie per un massimo annuale di ore 4 ore;
- assolvimento nei confronti degli enti preposti degli obblighi derivanti dall'applicazione del D. Lgs n. 196/2003 come modificato dal D. Lgs n. 101/2018 (adeguamento al regolamento UE 2016/679);
- adempimenti relativi ad eventuali attività da svolgersi presso enti esterni quali: Registro Imprese, CCIAA, Agenzia delle Entrate ed altri enti pubblici;

- assistenza a fronte di verifiche fiscali di qualunque genere da parte dell'Agenzia delle Entrate o altri enti;
- raccolta analisi e aggiornamento di dati e informazioni pertinenti con l'esecuzione dell'incarico, predisponendo – ove richiesto – brevi note informative e documenti per la discussione in incontri dedicati a cui dovrà essere garantita la presenza dell'aggiudicatario, incontri da svolgersi per tutta la durata dell'incarico, ove ritenuto necessario dal D. T. L..

B. Tenuta ed aggiornamento dei libri sociali - Adempimento comunicazioni CCIAA ed Agenzia delle Entrate

- tenuta ed aggiornamento dei libri contabili e delle scritture contabili obbligatorie (civilistiche e fiscali): es. giornale, inventari, cespiti ammortizzabili, libro mastro, ecc.;
- redazione e presentazione telematica agli uffici preposti quali CCIAA e Agenzia delle Entrate delle variazioni intervenute nella struttura societaria (nomina o variazioni amministratori, sindaci, direttore tecnico, deposito elenco soci, variazioni capitale sociale ecc; modifiche precedenti comunicazioni);
- analisi dei fatti aziendali e consulenza nella scelta dell'indirizzo contabile appropriato allo scopo di tenere corretta evidenza contabile dei fatti stessi.

C. Assistenza nell'adempimento degli obblighi tributari

- comunicazione liquidazione periodiche IVA – 1040, tasse e imposte varie mensili mediante predisposizione F24;
- certificazioni uniche per il lavoro autonomo (C.U.);
- dichiarazione dei sostituti di imposta 770 solo per la parte lavoro autonomo;
- dichiarazione dei redditi;
- dichiarazione IRAP;
- dichiarazione annuale IVA;
- pagamenti F24 in compensazione con obbligo di presentazione tramite il servizio telematico dell'Agenzia delle entrate;
- determinazione degli acconti e saldi d'imposta IRES, IRAP, IVA e predisposizione modelli di versamento;
- esame dei provvedimenti e atti aventi ad oggetto maggiori imposte o sanzioni relative a imposte a carico della società, ovvero altri atti di varia natura (constatazioni, rilievi, avvisi, richieste di documentazione, questionari e quant'altro derivante dall'attività di controllo da parte degli uffici finanziari).

D. Assistenza nella predisposizione del bilancio di esercizio, Reporting e adempimenti connessi

- supporto per la redazione di documenti particolareggiati relativi alla programmazione economico-finanziaria del D. T. L., quali, a titolo di esempio: predisposizione entro il 30 novembre di ogni anno del budget annuale di previsione dell'anno successivo;
- eventuali aggiornamenti e analisi sugli eventuali scostamenti;
- assistenza per la corretta valutazione e rilevazione delle operazioni di chiusura contabile di periodo, finalizzate alla redazione del bilancio di esercizio (conteggio ammortamenti, valutazione rimanenze, conteggi fiscalità anticipata e differita, ecc.);
- stesura di consuntivi periodici (redazione di situazioni economiche consuntive e previsionali annuali e infra-annuali, di report relativi agli scostamenti rispetto ai bilanci previsionali, ecc.);

- redazione del bilancio e di tutti gli allegati necessari per la sua approvazione alla data di chiusura dell'esercizio sociale in formato IV direttiva CEE, calcolo delle imposte, comprensivo di Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione, Relazione sul Governo societario;
- presentazione in via telematica in formato XBRL agli enti competenti del bilancio di esercizio e dei relativi allegati;
- supporto ed assistenza per definizione riclassificazione scritture contabili e rettifiche in adempimento alla trasmissione del bilancio di esercizio;
- aggiornamento elenco soci presso la competente CCIAA;
- trasferimenti quote societarie mediante la semplificazione dottori commercialisti;
- comunicazione annuale Titolare Effettivo;
- assistenza al DTL in caso di verifiche documentazione fiscale da parte di Regione Piemonte e Autorità di Gestione (AdG) dei progetti comunitari.

E. Gestione completa paghe personale dipendente e adempimenti connessi

- predisposizione cedolini retributivi del personale dipendente (a titolo puramente esemplificativo: elaborazione cedolino, invio digitale della busta paga al personale, calendario presenze, gestioni malattia, maternità, infortuni) e adempimenti connessi;
- possibilità di analizzare i dati elaborati mediante grafici, nella forma più desiderata, stampandoli o estraendoli su fogli di calcolo;
- monitoraggio di presenze e turni;
- controllo di ferie e permessi;
- predisposizione ed invio telematico delle denunce mensili agli Enti;
- predisposizione ed invio telematico dei modelli F24;
- predisposizione dei CU;
- redazione del mod. 770;
- predisposizione dei dati per la denuncia Irap;
- predisposizione prospetti e schemi di raccordo costi del personale//contabilità per rendicontazioni a Regione Piemonte;
- Web dipendente per ricezione automatica Cedolini e CU;
- Web aziendale presenze e documentazione paghe e fiscali per la società.

DATO ATTO che:

- l'affidamento del servizio di cui sopra non è stato previsto nel programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024 ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 37 del D. Lgs. n. 36 del 31/03/2023 in quanto l'importo è inferiore alla soglia minima prevista di €. 140.000,00;
- per l'appalto in oggetto non ricorrono le prescrizioni di cui al comma 2 dell'art. 57 del D. Lgs. n. 36/2023 in quanto il servizio oggetto di appalto non rientra tra le categorie di forniture ed affidamenti per le quali sono stati adottati Criteri Minimi Ambientali;
- trattandosi di servizi di natura intellettuale non ricorre la prescrizione di cui al comma 1 dell'art. 57 del D. Lgs. n. 36/2023 in riferimento all'inserimento di clausole sociali;
- l'affidamento del servizio in oggetto sarà effettuato mediante procedura telematica aperta ai sensi dell'art. 71 del D. Lgs n. 36/2023, secondo il criterio della offerta economica più vantaggiosa ai sensi dell'art. 108;

RITENUTO necessario oltre che opportuno limitare la partecipazione alla procedura di gara solo i professionisti iscritti all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verbania che territorialmente ricomprende tutti i Comuni facenti parte del Distretto (la competenza territoriale coincide con quella del Tribunale di Verbania e non della Provincia);

EVIDENZIATO che tale limitazione di partecipazione è motivata dalla esigenza della presenza del professionista incaricato, presso la sede del D.T.L., per un numero di ore annuo complessivo massimo di 60 ore; tale esigenza limita la partecipazione dei professionisti iscritti negli albi dei diversi distretti incidendo sulla remuneratività del compenso;

CONSIDERATO che sono inoltre richieste al professionista partecipante alla gara le seguenti esperienze:

- esperienza nella consulenza a favore di società Partecipate Pubbliche;
- esperienza nella gestione delle pratiche inerenti progetti a finanziamento Comunitario;
- esperienza nella gestione delle consuntivazioni e dei portali di rendicontazione della Regione Piemonte;
- conoscenza del programma software gestionale di contabilità DATEV KOINOS;

DATO ATTO che:

- il prezzo a base d'asta (compenso) per l'espletamento di dette attività è stabilito per tutta la durata triennale dell'appalto ammonta a €. 72.000,00 oltre Cassa Nazionale Previdenza (CNP) e oltre IVA se dovuta;
- il corrispettivo per ogni anno di durata del contratto è pari all'importo di aggiudicazione, ripartito su base annuale, oltre CNP e oltre IVA se dovuta, fatti salvi eventuali rimborsi spese preventivamente autorizzati e concordati;
- l'importo del contratto, ai sensi dell'art. 14, comma 4, del D. Lgs. 36/2023 è pari a un massimo di €. 96.400,00 oltre Cassa Nazionale Previdenza e oltre IVA se dovuta, comprensivi di eventuali rimborsi spesa, come di seguito specificato:
 - servizi sopra descritti: €. 72.000,00 oltre CNP e oltre IVA, se dovuta, soggetto a ribasso;
 - eventuale attivazione della proroga tecnica di mesi 6: €. 12.000,00 oltre CNP e oltre IVA se dovuta;
 - eventuali rimborsi spese nel triennio contrattuale: €. 6.000,00;
 - eventuali rimborsi spese in caso di proroga tecnica: €. 1.000,00;
 - eventuali maggiori ore di presenza richiesti rispetto al numero massimo di ore contrattualmente previsto (n. 60 ore): €. 5.400,00 oltre CNP e oltre IVA, se dovuta (tariffa oraria di €. 90,00 al lordo del ribasso di gara);
- in analogia a quanto disposto all'art. 108, comma 9, del D. Lgs. n. 36/2023, poiché trattasi di servizi di natura intellettuale, non viene indicata la stima dei costi della manodopera;
- ai sensi dell'art. 26, comma 3 bis, del D. Lgs. n. 81/2008, dato atto che trattasi di servizi di natura intellettuale, non è prevista la redazione del D.U.V.R.I. e non sono stati determinati oneri della sicurezza per interferenze;

CONSIDERATO che:

- tale servizio non rientra tra i servizi elencati nell'art. 1 del DPCM 24 dicembre 2015;
- il servizio in oggetto non è presente nelle Convenzioni Consip attive e non è presente sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione;

VISTO il D. Lgs. 31/03/2023 n. 50 ed, in particolare, l'art. 17, il quale prevede che, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti, in conformità ai propri ordinamenti, decretino o determinino di contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte;

EVIDENZIATO che in base all'art. 50 del predetto D. L.gs. n. 33/2023 si potrebbe affidare il servizio mediante " affidamento diretto " essendo l'importo dell'appalto inferiore ad €. 140.000,00;

RITENUTO per maggiore trasparenza utilizzare la procedura aperta con utilizzo del Mercato Elettronico della pubblica amministrazione;

VISTI:

- il capitolato tecnico prestazionale;
- il disciplinare di gara;

lo schema di lettera di invito a presentare l'offerta, allegato al presente atto sotto la lettera qui allegati quale parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che la presente determina, in ossequio al principio di trasparenza, è pubblicata, nel proprio sito web, liberamente scaricabile sul sito internet del Distretto Turistico dei Laghi Scrl – "Amministrazione Trasparente" - "Bandi Gara e Contratti" nonché sul sito dell'ANAC;

DETERMINA

- 1) La premessa è parte integrante del dispositivo del presente atto;
- 2) di procedere, con utilizzo del Mercato Elettronico della pubblica amministrazione, all'affidamento mediante procedura aperta e con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa del servizio in premessa esplicitato agli operatori economici iscritti all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verbania che territorialmente ricomprende tutti i Comuni facenti parte del Distretto (la competenza territoriale coincide con quella del Tribunale di Verbania e non della Provincia);
- 3) di stabilire l'importo a base d'asta soggetto a ribasso in €. 72.000,00 oltre Cassa Nazionale Previdenza (CNP) e oltre IVA se dovuta;
- 4) di dare atto che:
 - il corrispettivo per ogni anno di durata del contratto è pari all'importo di aggiudicazione, ripartito su base annuale, oltre CNP e oltre IVA se dovuta, fatti salvi eventuali rimborsi spese preventivamente autorizzati e concordati;
 - l'importo del contratto, ai sensi dell'art. 14, comma 4, del D. Lgs. 36/2023 è pari a un massimo di €. 96.400,00 oltre Cassa Nazionale Previdenza e oltre IVA se dovuta, comprensivi di eventuali rimborsi spesa, come di seguito specificato:
 - servizi sopra descritti: €. 72.000,00 oltre CNP e oltre IVA, se dovuta, soggetto a ribasso;
 - eventuale attivazione della proroga tecnica di mesi 6: €. 12.000,00 oltre CNP e oltre IVA se dovuta;
 - eventuali rimborsi spese nel triennio contrattuale: €. 6.000,00;
 - eventuali rimborsi spese in caso di proroga tecnica: €. 1.000,00;
 - eventuali maggiori ore di presenza richiesti rispetto al numero massimo di ore contrattualmente previsto (n. 60 ore): €. 5.400,00 oltre CNP e oltre IVA, se dovuta (tariffa oraria di €. 90,00 al lordo del ribasso di gara);
- 5) di approvare l'allegata documentazione, comprensiva di:
 - capitolato tecnico prestazionale;
 - disciplinare di incarico (allegato a);
 - Istanza di partecipazione e dichiarazioni integrative (allegato 1)

- DGUE (Documento di Gara Unico Europeo) (allegato 2);
- Codice etico (allegato 3);
- Patto d'Integrità ai sensi dell'art. 1 comma 17 della Legge 190/2012 (allegato 4);
- Informativa Privacy (allegato 5)
- schema offerta economica (allegato 6);
- schema contratto (allegato 7).

6) di individuare il Responsabile Unico del Procedimento nella persona Silvia Cocchi;

7) di dare atto che con successiva determinazione, al termine della procedura di cui sopra, verrà disposto l'affidamento dell'incarico di che trattasi in favore dell'operatore economico che avrà presentato la migliore offerta sotto l'aspetto qualitativo e quantitativo;

8) di disporre che il pagamento verrà effettuato a seguito degli accertamenti in materia di pagamenti della P.A. ed al rispetto degli obblighi di cui all'art. 3 della legge n. 136/2010, e comunque previa presentazione di fatture debitamente controllate e vistate in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale;

9) di provvedere, ai sensi dell'art. 29, comma 1, del D. Lgs 50/2016, alla pubblicazione sul sito internet del Distretto Turistico dei Laghi, nella sezione "Amministrazione Trasparente" – "Bandi di gara e contratti" nonché sul sito dell'ANAC nell'ambito della suddetta procedura di gara.

Il Presidente
Francesco Gaiardelli

