

Determina - Incarico di prestazione d'opera
professionale

Estensione dell'incarico di prestazione d'opera professionale ai sensi e per gli effetti degli artt. 2229 e seguenti del Codice Civile e del Capo I-bis della L.P. Tn n. 23 del 19/07/1990 e s.m. a favore di Pensplan Centrum S.p.A. (di seguito anche "PENSPLAN" o "Società") con sede in Bolzano, Via della Rena n. 26, codice fiscale e partita I.V.A. N. 01657120216, società sottoposta alla direzione e coordinamento del socio Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol

Premesso che:

- PENSPLAN, quale società per azioni a totale partecipazione pubblica, è tenuta ad assicurare e mantenere un elevato livello di competenza in materia di previdenza complementare, con particolare focus sui profili di natura fiscale e contabile, nonché garantire l'esame e la soluzione di problematiche attinenti all'applicazione della normativa previdenziale. Tali materie si rilevano complesse laddove richiedono l'analisi delle norme generali, delle norme attuative, nonché dei provvedimenti e delle linee guida delle competenti Autorità, le quali potrebbero dar luogo ad eventuali ulteriori nuovi adempimenti e/o responsabilità in capo ai fondi pensioni per conto dei quali PENSPLAN eroga servizi amministrativo-contabili;
- dopo attenta valutazione, al fine di adottare la *best practice* per il perseguimento dei propri fini istituzionali e, nello specifico, per lo svolgimento dei compiti oggetto della presente determina, PENSPLAN rileva la necessità di ricevere l'apporto professionale di una risorsa con grado di professionalità e specializzazione elevati, in ragione della complessità e del continuo aggiornamento delle materie oggetto dell'incarico e della necessità di fornire supporto alle risorse interne in termini di competenze altamente specialistiche nelle materie oggetto dell'incarico;
- In considerazioni delle esigenze societarie strettamente connesse all'incremento di attività ed adempimenti da attuare al fine di mantenere PENSPLAN costantemente allineata alle previsioni dettate dalle discipline normative – vigenti e di futura emanazione – nelle materie sopra indicate, nonché della sussistenza della condizione di ammissibilità prevista dall'art. 39 quinquies, comma 1 lett. a) e b) della L.P. Tn n. 23 del 19/07/1990 e s.m. si ritiene necessario rafforzare la struttura societaria affidando ad un professionista con alto grado di specializzazione un incarico per lo svolgimento ad alto contenuto di professionalità in relazione alla normativa previdenziale complementare con particolare focus sui profili di natura fiscale e contabile;
- considerato lo stadio di avanzamento del progetto di primaria importanza perseguito da PENSPLAN relativo all'implementazione del gestionale previdenziale di proprietà della Società con riferimento al calcolo fiscale delle prestazioni pensionistiche complementari, si rivela necessario per PENSPLAN di procedere allo svolgimento delle attività necessarie rispetto a quanto attualmente previsto in base alle disposizioni in materia di previdenza complementare, con particolare focus sui profili di natura fiscale e contabili, nonché l'esame e la soluzione di problematiche comunque attinenti all'applicazione della normativa previdenziale di riferimento;
- per le medesime attività, la Società ha già beneficiato nel corso dell'anno 2021 della consulenza della dott.ssa Marina Montaldi (di seguito anche "Professionista"), nata a [REDACTED] il [REDACTED] e iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti nel circondario del Tribunale di [REDACTED], con domicilio in [REDACTED], C.F. [REDACTED] e P.IVA [REDACTED], già selezionata in base alla valutazione della documentazione comprovante l'esperienza da questi maturata;
- PENSPLAN, all'esito della adozione della «Determina a contrarre per incarico di prestazione di opera professionale» di dd. 04/05/2021 prot. PPC n.1471/2021, ha sottoscritto con il Professionista in data 10/05/2021 il «Contratto per l'incarico di prestazione d'opera professionale ai sensi e per gli effetti degli artt. 2229 e seguenti del Codice Civile e del Capo I-bis della L.P. un. N. 23 del 19/07/1990 e s.m. – prot. PPC n. 1540/2021» (di seguito anche solo il "CONTRATTO") prevedendo per l'anno 2021 un impegno complessivo stimato del Professionista di circa 66 ore/anno (circa 8 giorni/uomo) a favore della Società per un valore economico onnicomprensivo annuale presunto pari ad Euro 9.900,00 (novemilanovecento/00). Tale importo - come da accordi sottoscritti – era da intendersi al lordo della ritenuta d'acconto, al netto di eventuali spese di viaggio ed alloggio, oltre IVA ed oneri contributivi a carico del committente, il tutto in base alla normativa vigente;

- il Professionista nel corso dell'anno 2021, a fronte del monte ore massimo contrattualmente stimato (66 ore), ha svolto attività consulenziale per ore 16,00, di cui la Società ha certificato la correttezza e la qualità, non esaurendo per conseguenza il plafond stimato contrattualmente.

Considerato che:

- si rileva il perseverare dell'esigenza per PENSPLAN di procedere allo svolgimento delle attività necessarie rispetto a quanto attualmente previsto in base alle disposizioni fiscali e contabili, con particolare riguardo alla normativa di riferimento per le società per azioni a totale partecipazione pubblica;
- la materia da affrontare presenta una specifica complessità sia in forza dell'esigenza di un costante monitoraggio delle norme attuative, provvedimenti e linee guida delle Autorità e della relativa applicazione nello specifico ambito di interesse di PENSPLAN, sia in ragione delle verifiche e del completamento delle attività da svolgere sul piano amministrativo in relazione agli adempimenti previsti dalle stesse fonti normative;
- data la necessità di preservare la continuità progettuale legata al supporto consulenziale/formativo ricevuto dal Professionista nell'anno 2021, si rileva l'opportunità di continuare ad avvalersi per l'anno 2022, del supporto della dott.ssa Marina Montaldi, in virtù della proficua collaborazione svolta nel precedente anno con PENSPLAN in queste materie/attività, dell'approfondita conoscenza della realtà aziendale da parte del Professionista, nonché degli adempimenti e misure organizzative e tecniche adottate dalla Società in materia, permettendo così una ottimizzazione delle risorse senza aggravii di costi derivanti da eventuali nuove attività di studio ed approfondimento dello stato delle attività ed adempimenti di PENSPLAN;
- con la prosecuzione del CONTRATTO la Società vedrebbe garantito un ulteriore risparmio (economico e temporale) rappresentato dai minori costi derivanti dalla mancata attivazione di una procedura di affidamento ex novo;
- il CONTRATTO pur prevedendo all'art. 6 una durata di 1 (uno) anno, parimenti non esclude nella medesima disposizione la possibilità di estensione della durata;
- il CONTRATTO prevede all'art. 11 la possibilità di modifica del medesimo, previo accordo scritto tra le parti;
- il numero di ore restanti (ore 50) del plafond si presumono sufficienti per lo svolgimento delle attività per le quali nel corso del 2022 è richiesto il supporto del Professionista;
- è stato nuovamente accertato da parte della Società che in capo al Professionista non sussistono le cause di incompatibilità riportate all'art. 39-novies, L.P. Tn 19/07/1990, n.23, così come attestato da apposita autocertificazione di insussistenza delle cause di incompatibilità, già acquisita dalla Società;
- negli ultimi tre anni, il Professionista non ha svolto attività lavorativa o professionale, mediante un rapporto di lavoro subordinato o autonomo (assunzione a tempo determinato, indeterminato o conferimento di incarico di consulenza) presso pubbliche amministrazioni, che abbia comportato l'esercizio di poteri autoritativi o negoziali per conto delle stesse pubbliche amministrazioni, nei confronti di PENSPLAN.

Ritenuto che:

- si ritiene opportuno estendere l'incarico al Professionista ancora per n. 1 (uno) anno a far data dal 01/01/2022, fermo restando che PENSPLAN non ha conferito altri incarichi alla dott.ssa Marina Montaldi per il medesimo periodo di riferimento;
- l'affidamento di detto incarico dovrà essere formalizzato attraverso la sottoscrizione per accettazione della "*Lettera di accettazione di estensione del contratto per l'incarico di prestazione d'opera professionale*" (di seguito anche solo la "LETTERA") in bozza allegata al presente provvedimento, da considerarsi parte integrante dello stesso (Allegato A), ritenendosi, per tutto quanto nella medesima LETTERA non previsto, valido e vincolante il contenuto del CONTRATTO, il quale comprende, tra l'altro, la clausola penale prevista dall'art. 1382 c.c., la facoltà di recesso in capo alla Società prevista dall'art. 2237 c.c., tutte le ulteriori

clausole di salvaguardia a favore della Società, tra cui, fra le altre, l'impegno a non divulgare notizie apprese nell'espletamento dell'incarico e l'impegno al rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali;

- per lo svolgimento delle attività oggetto della presente determina resta fermo il corrispettivo orario già previsto dal CONTRATTO pari ad Euro 150,00/ora (centocinquanta/00), per un impegno complessivo del Professionista - inizialmente stimato di circa 75 ore/anno (circa 10 giorni/uomo) di cui 16,00 ore già erogate nel corso dell'anno 2021 a favore della Società - pari per l'anno 2022 a circa 50,00 ore/anno. Il valore economico onnicomprensivo annuale presunto - inizialmente stimato in Euro 9.900,00 (novemilanovecento/00), di cui Euro 2.400,00 già corrisposti in ragione del supporto consulenziale erogato nel corso dell'anno 2021 - è pari per l'anno 2022 ad Euro 7.500,00 (l'importo suindicato deve intendersi al lordo della ritenuta d'acconto, al netto di eventuali spese di viaggio ed alloggio, oltre IVA ed oneri contributivi a carico del committente, il tutto in base alla normativa vigente);
- anche per l'anno 2022 il pagamento della prestazione verrà effettuato semestralmente entro 30 giorni dal ricevimento della fattura elettronica, emessa nel formato XML previsto dalla normativa tempo per tempo vigente, la quale dovrà contenere il codice destinatario UTXNVUU e sarà debitamente controllata e vistata in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale nei tempi definiti al perfezionamento del contratto, al termine di ciascun semestre di efficacia (30 giugno - 31 dicembre);
- restano fermi: l'oggetto; le modalità; il termine di espletamento dell'incarico, nonché le modalità di presentazione dell'attività svolta che potranno anche riguardare gli eventuali contenziosi che, nell'anno, abbiano ad insorgere dinanzi alle competenti Autorità (nonché la prosecuzione di quelli già in corso, se pendenti), il tutto come già previsto e stabilito nel CONTRATTO. Le suddette attività saranno programmate e concordate con PENSPLAN (Area Comunicazione) per le vie brevi, con conferma anche successiva per e-mail, e potranno comportare, in via esemplificativa: (a) partecipazione a conferenze di trattazione ed eventuali incontri di approfondimento e formazione attiva anche presso la sede di PENSPLAN, o altra sede da quest'ultima indicata o a distanza mediante sistemi/programmi di videoconferenza; (b) esame di questioni, informazioni e documenti inerenti la materia oggetto del contratto; (c) ricerca e studio di normativa, dottrina e giurisprudenza, inclusa la prassi interpretativa delle competenti Autorità; (d) redazione e revisione di pareri, atti, contratti, documenti e modulistica; (e) formulazione di note, promemoria, indicazioni, chiarimenti anche per e-mail e via telefono, che verranno forniti tempestivamente secondo l'ordine di priorità indicato da PENSPLAN.

Tutto ciò premesso, considerato e ritenuto, si determina:

- di estendere di un (1) anno e cioè per l'anno 2022, l'attribuzione dell'incarico professionale di cui al CONTRATTO, alla dott.ssa Marina Montaldi, con domicilio in [REDACTED], C.F. [REDACTED] e P.IVA [REDACTED];
- che, per lo svolgimento delle attività in argomento resta fermo il corrispettivo orario già previsto dal CONTRATTO pari ad Euro 150,00/ora (centocinquanta/00), per un impegno complessivo del Professionista - stimato è pari per l'anno 2022 ad Euro 7.500,00 (l'importo suindicato deve intendersi al lordo della ritenuta d'acconto, al netto di eventuali spese di viaggio ed alloggio, oltre IVA ed oneri contributivi a carico del committente, il tutto in base alla normativa vigente);
- che l'affidamento in argomento sarà formalizzato attraverso la sottoscrizione per accettazione della "LETTERA" in bozza allegata alla presente determina;
- di prevedere l'onere in capo al Professionista di far pervenire alla Società, entro il 31 luglio ed il 31 gennaio, dettagliato rendiconto a titolo di riepilogo delle attività espletate con indicazione delle ore o frazioni di ore impiegate per ciascuna attività descritta nel semestre di riferimento. A seguito del ricevimento di tale rendiconto, PENSPLAN effettuerà le opportune verifiche e, in caso di esito positivo delle stesse, autorizzerà il Professionista ad emettere idonea fatturazione elettronica, nel formato XML previsto dalla normativa tempo per tempo vigente, indicando il codice destinatario UTXNVUU. Il pagamento del corrispettivo verrà effettuato in osservanza delle previsioni di cui all'art. 17-ter del DPR 633/72, entro 30 giorni dal ricevimento della fattura elettronica;

- di pubblicare il presente provvedimento secondo le previsioni del D. Lgs. n. 33 del 2013 e s.m. nell'apposita sottosezione della Sezione Società Trasparente del sito istituzionale della Società.

Bolzano, 03 Marzo 2022

(firmato digitalmente)

Loredana Giovannone

Responsabile Area Gestione Servizi

Pensplan Centrum S.p.A.

Allegato A - Schema "Lettera di accettazione di estensione del contratto per l'incarico di prestazione d'opera professionale"