

Determina a contrarre

servizio di supporto e consulenza per
l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali

Servizio di supporto e consulenza per l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali

CIG 84340004F9

L'Amministratore Delegato

Premesso che:

- si rende necessario provvedere all'affidamento del servizio di supporto e consulenza per l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali (di seguito anche solo "Servizio"), al fine di supportare il Reparto Contabilità Societaria di Pensplan Centrum S.p.A. (di seguito, per brevità, "Società") nell'assolvimento delle funzioni previste dalla normativa vigente e/o da obblighi contrattuali che la Società è tenuta ad osservare nella materia di riferimento;
- per un corretto e preciso adempimento degli obblighi previsti dalla natura del Servizio, si richiedono elevate competenze professionali ed una pluriennale esperienza in materia contabile e fiscale, nonché la disponibilità di specifici software per l'elaborazione e la trasmissione dei dati societari alle Autorità competenti. A fronte di tali esigenze, la Società ha valutato che l'assunzione di personale altamente qualificato e l'acquisto di specifici software comporterebbe un costo maggiormente elevato rispetto all'affidamento in outsourcing delle attività ricomprese nel Servizio;
- considerato che il servizio precedentemente affidato mediante confronto concorrenziale è in scadenza, e tenuto presente che è necessario garantire la continuità delle prestazioni ed attività fornite in tale ambito, la Società ritiene necessario ricorrere alla selezione sul mercato di un operatore economico di comprovata esperienza nel settore, da selezionarsi mediante apposita procedura;
- in base allo storico dei costi per l'esecuzione di analogo servizio negli anni passati, nonché dei valori di inflazione registrati ad oggi, per il Servizio in oggetto risulta congruo individuare un corrispettivo massimo annuale pari ad Euro 18.000,00 (diciottomila/00), compresi i contributi previdenziali a carico del cliente/committente tempo per tempo vigenti (c.d. contributo integrativo) ed al netto dell'IVA;
- in ordine alle specifiche esigenze societarie ragionevolmente caratterizzate da una persistenza sul lungo periodo dell'esigenza di godere dei servizi di consulenza contabile e fiscale, si ritiene opportuno procedere all'approvvigionamento del Servizio per un periodo pari a quattro anni (48 mesi), estensibile di ulteriori quattro anni (48 mesi) in base ad una specifica opzione di rinnovo in capo alla Società, agli stessi patti, prezzi e condizioni risultanti per il primo quadriennio dell'affidando contratto. Si reputa, infatti, che in tal modo sia possibile da un lato contemperare un periodo di approvvigionamento particolarmente esteso (8 anni complessivi), dall'altro godere della flessibilità che lo strumento dell'opzione riconosce in capo alla stazione appaltante nel caso in cui particolari esigenze future, non immediatamente prevedibili allo stato attuale, rendessero opportuno non esercitare l'opzione e procedere ad un nuovo, separato, affidamento, con caratteristiche diverse rispetto all'attuale;
- alla luce delle considerazioni di cui sopra, il valore totale massimo dell'affidamento che sarà posto a base della procedura di affidamento, calcolato ai sensi dell'art. 35, co. 4 del D.Lgs. n. 50/2016 (di seguito, per brevità, anche "Codice Appalti"), e perciò considerando l'importo massimo stimato, ivi compresa l'opzione di rinnovo, risulta pari a complessivi Euro 144.000,00 (centoquarantaquattromila/00), compresi contributi previdenziali a carico del cliente/committente (c.d. contributo integrativo) ed al netto di IVA;

- l'approvvigionamento di cui alla presente determina risulta dal "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi" approvato e pubblicato da Pensplan nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio ai sensi dell' art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016;
- considerato il valore complessivo stimato dell'appalto, si procede mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera a) del D.L. 76/2020 in deroga dell'art. 36, co. 2 lett. b) del D.Lgs. n. 50/2016 e, per quanto compatibile, dell'art. 21 della Legge Provinciale di Trento n. 23 del 19 luglio 1990;
- Consip Spa, società concessionaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze per i servizi informativi pubblici, non ha attualmente attivato convenzioni per la fornitura dei servizi di cui alla presente determinazione, alle quali poter eventualmente aderire;
- sono stati condotti accertamenti volti ad appurare l'esistenza di rischi da interferenza nell'esecuzione dell'appalto in oggetto e che in conformità a quanto previsto dall'art. 26, comma 3-bis, del D.Lgs. 81/2008 per le modalità di svolgimento dell'appalto non è necessario redigere il DUVRI, in quanto, per l'approvvigionamento in oggetto, non è prevista l'esecuzione di lavorazioni presso le sedi di Pensplan per più di 5 giorni/uomo all'anno;
- è stato nominato il dott. Paolo Carsaniga, quale Responsabile Unico per il Procedimento (RUP), con nomina prot. ACQ2020000020;

determina

- di avviare un procedimento di affidamento del servizio di supporto e consulenza per l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera a) del D.L. n. 76/2020 dell'art. 36, co. 2, lett. b) del Codice Appalti;
- che, più precisamente, l'oggetto della gara è un affidamento del servizio di supporto e consulenza per l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali a carico della Società e quindi, a titolo esemplificativo e non esaustivo: la consulenza per la tenuta della contabilità ordinaria e dei libri sociali, il supporto per la predisposizione del bilancio d'esercizio e la stesura dei documenti accompagnatori, il calcolo delle imposte e la predisposizione dei modelli di versamento, la compilazione e l'invio delle comunicazioni e delle dichiarazioni fiscali obbligatorie e la consulenza fiscale;
- di prevedere un contratto la cui durata sia di 48 (quarantotto) mesi, a far data dalla stipula del contratto, prevedendo, altresì, la possibilità di rinnovo dello stesso mediante specifica opzione in capo alla Società, per un ulteriore periodo di 48 (quarantotto) mesi;
- che il valore economico complessivo presunto del contratto, per la durata di 48 (quarantotto) mesi, su cui verrà chiesta la presentazione di un'offerta, sarà pari ad Euro 72.000,00 (settantaduemila/00), comprensivo di contributi previdenziali a carico del cliente/committente e al netto di IVA, stimando un costo annuo pari a Euro 18.000,00 (diciottomila/00), comprensivo di contributi previdenziali e al netto di IVA, per il primo quadriennio e che, considerando altresì il valore dell'eventuale esercizio dell'opzione di rinnovo, il valore complessivo massimo dell'appalto sarà pari ad Euro 144.000,00 (centoquarantaquattromila/00), comprensivo di contributi previdenziali a carico del cliente/committente (c.d. contributo integrativo) e al netto di IVA;
- considerata la tipologia del Servizio, di non suddividere in lotti l'appalto in quanto i due ambiti consulenziali (contabile e fiscale), essendo tra loro connessi, devono necessariamente essere resi unitariamente da un unico soggetto, affinché possano dimostrarsi qualitativamente apprezzabili, comportando altrimenti ulteriori costi di coordinamento e/o rischi di errori/disguidi/contrastanti;
- considerata la tipologia del Servizio, di prevedere nella documentazione della procedura l'inclusione di apposite clausole che non consentano il subappalto a soggetti terzi da parte dell'affidatario;
- di procedere all'individuazione dell'operatore economico con cui stipulare il contratto attraverso l'affidamento diretto, previa indagine meramente esplorativa di mercato, di cui all'art. 1, comma 2, del D.L. n. 76/2020 in

deroga all'art. 36, co. 2 lett. b) del D.Lgs. n. 50/2016 nonché, per quanto compatibile ex art. 21 della Legge Provinciale di Trento n. 23 del 19 luglio 1990;

- che l'individuazione dell'operatore economico al quale inoltrare la formale richiesta di offerta sarà preceduta da una fase di indagine meramente esplorativa di mercato secondo i termini di seguito specificati;
- di attivare una fase meramente esplorativa del mercato mediante pubblicazione sul sito istituzionale di Pensplan di un avviso di manifestazione di interesse con il quale gli operatori economici interessati potranno formulare e presentare un preventivo non impegnativo "di massima" nei termini e con le modalità ivi richieste;
- sulla base delle manifestazioni di interesse pervenute nei termini e secondo le modalità indicate, Pensplan individuerà l'operatore economico a cui verrà formulata richiesta di offerta per il Servizio con apposita richiesta di offerta;
- di approvare l'allegato Avviso di manifestazione di interesse e relativo modello;
- che l'operatore economico invitato dovrà presentare la propria offerta, unitamente alla documentazione complementare richiesta, con le modalità ed entro i termini indicati nella richiesta di offerta;
- che il contratto verrà stipulato mediante scrittura privata, con firma digitale;
- l'oggetto e le modalità di prestazione del Servizio verranno esplicitate direttamente nella richiesta di offerta e nella relativa documentazione tecnica allegata, in base alla quale l'operatore economico sarà chiamato a presentare la propria migliore offerta;
- di dare atto che i servizi di supporto e consulenza per gli obblighi contabili e fiscali richiesti integrano servizi di natura intellettuale ai sensi dell'art. 95, co. 10 del D.Lgs. 50/2016, pertanto non sussistono costi di salute e sicurezza per rischio da interferenza;
- le prestazioni dovranno essere rese in lingua italiana o tedesca o in entrambe le lingue a richiesta della Società senza alcun onere aggiuntivo, intendendosi tale prestazione compresa e compensata nel prezzo contrattuale;
- la Società, inoltre, si riserva la facoltà di procedere all'aggiudicazione/affidamento del Servizio anche in presenza di una sola manifestazione valida ovvero di non aggiudicare il Servizio qualora nessuna offerta risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto dell'appalto e/o per ragioni di proprio interesse;
- di prevedere che per la valutazione dell'offerta l'operatore economico dovrà risultare in regola in relazione all'insussistenza dei motivi di esclusione previsti all'art. 80 del D.Lgs. 50/2016 e dovrà altresì dimostrare di possedere tutti i requisiti di ex art. 83 del medesimo decreto, come di seguito definiti:

1. Requisiti di idoneità professionale:

- il referente nei rapporti con la Società, dovrà essere titolare dello studio professionale (anche quale partner associato) ovvero socio con poteri di rappresentanza e amministrazione della società che risultasse affidatario/a del contratto e comunque risultare iscritto nell'Albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, istituito con il D.Lgs. n. 139/2005, da almeno 10 (dieci) anni.

2. Capacità economico e finanziaria;

- aver realizzato negli ultimi tre esercizi un fatturato minimo annuo, compreso un determinato fatturato minimo nel settore di attività oggetto dell'appalto, non inferiore a Euro 200.000,00 (duecentomila/00);
- essere in possesso di adeguata copertura assicurativa contro i rischi professionali / polizza assicurativa Responsabilità Civile verso terzi con un massimale non inferiore ad Euro 3.000.000,00 (tremilioni/00);

3. Capacità tecnica e professionale

- aver svolto negli ultimi tre esercizi , un incarico almeno di durata biennale relativo al supporto ed alla consulenza per l'adempimento degli obblighi contabili e fiscali in ambito societario di valore non inferiore ad Euro 10.000,00 (diecimila/00) in favore di Enti pubblici/Società partecipate da enti pubblici;
- di prevedere che la Stazione appaltante possa, in ogni fase della procedura, decidere di interromperla ovvero di non aggiudicare l'appalto;
- di demandare al RUP la valutazione informale degli operatori economici che avranno manifestato interesse;
- di non ammettere offerte tardive, in aumento, parziali, sottoposte a riserva di qualsiasi natura o comunque condizionate, né offerte espresse in modo indeterminato o non conforme a quanto stabilito nella documentazione di gara;
- che nel caso in cui l'affidamento diretto nei confronti del soggetto che avrà presentato il miglior preventivo non potesse essere realizzato per fatto imputabile allo stesso concorrente, la Società potrà interpellare un altro operatore economico che abbia manifestato interesse e vanti i requisiti di partecipazione suddetti;
- di dare mandato al RUP nominato, dott. Paolo Carsaniga, di fornire tutte le disposizioni necessarie al fine di procedere all'espletamento della procedura, nonché di individuarlo quale Direttore dell'esecuzione del contratto che sarà stipulato con l'aggiudicatario;
- di disporre che il pagamento del corrispettivo richiesto dall'aggiudicatario venga effettuato a seguito di presentazione di fatture debitamente controllate e vistate in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale nei tempi definiti dai documenti della procedura;
- di disporre la pubblicazione sul sito istituzionale di Pensplan della documentazione relativa alla fase di indagine di mercato e della successiva eventuale procedura ai sensi di legge.

Bolzano, 11 settembre 2020

(firmato digitalmente)

Laura Costa

Amministratore Delegato

Pensplan Centrum S.p.A.

Allegati:

- Schema Avviso di manifestazione di interesse
- Modello manifestazione di interesse