



Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della Provincia di Viterbo

Via Igino Garbini, 78/A - 01100 Viterbo Tel. 0761/2931 Fax. 761/227303 C.F. 80000910564 P.IVA 00061420568

Prot. 8468/23

Viterbo 03/10/2023

Viterbo

Oggetto: Accertamento Agenzia delle Entrate n. I00434/2023- Rinnovo servizio di consulenza fiscale

Al Direttore Generale
SEDE

In riferimento all'oggetto e, più in particolare, all'atto richiamato inviato dalla Direzione Provinciale della Agenzia delle Entrate di Viterbo al fine di richiedere l'acquisizione di una lista dettagliata di documentazione contabile e fiscale, ritenuta indispensabile e utile per procedere a una verifica / controllo della posizione fiscale della Azienda ATER di Viterbo in afferenza all'anno di imposta 2017, si richiama l'affidamento dell'attività in questione al consulente fiscale avvenuta per l' Accertamento Agenzia delle Entrate n. I00063/2021 ad oggi concluso e positivamente definito.

Richiamato l'invito da parte del Presidente del Collegio dei Revisori Dott. Adriano Corsetti in rappresentanza dell'intero Collegio Sindacale della ATER di Viterbo che con propria mail del 26-01-2021, rilevava utile e raccomandabile la nomina di un consulente fiscale di fiducia indicando nello specifico: *"(...) per una migliore gestione di questa delicata fase deflattiva del potenziale contenzioso - che si potrebbe in ipotesi instaurare con l'Ufficio Controlli della sede Provinciale della Agenzia delle Entrate di Viterbo - (l'Ater) nominare un proprio consulente fiscale di fiducia che la assista durante tutte le operazioni preliminari di verifica e, comunque, fino a che questa fase di preliminare verifica non si sia conclusa con un provvedimento della Agenzia delle Entrate di Viterbo"*.

Vista la raccomandazione di cui sopra;

Vista la evidente necessità di essere rappresentati da un Professionista in una eventuale fase di contraddittorio fra le parti;

Considerati i tempi indicati nell'atto di cui all'oggetto ossia 15 giorni dalla data di ricevimento della convocazione;

Vista nell'ambito dell'attuale generale situazione sopra descritta, l'urgente necessità dell'affidamento in essere;

Considerato che al fine di essere supportati nell'attività di cui sopra, all'epoca del primo accertamento citato, questa Azienda ha affidato il servizio in questione al Consulente Tributario Prof. Salvatore Ferri con studio presso Via Parigi n. 11, Roma -Studio Ferri e Minnetti- con scadenza dell'incarico avvenuta a luglio del corrente anno;

Considerato altresì il buon esito delle attività relative a tutte le operazioni preliminari di verifica che hanno condotto alla conclusione dell'Accertamento dell'Agenzia delle Entrate con un provvedimento, da parte della stessa, ad impatto minimo sui bilanci aziendali;

Preso atto che:

- il principio di rotazione di cui all'art. 49 del d.lgs. 36/2023, ai sensi del comma 4 del medesimo, può essere derogato in casi motivati con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto, di talché il contraente uscente può essere reinvitato o essere individuato quale affidatario diretto. In tal modo, il legislatore ha inteso recepire quanto già affermato dalla consolidata giurisprudenza in materia, la quale ha in più occasioni segnalato che il principio di rotazione non è regola preclusiva (all'invito del gestore uscente e al suo rinnovato affidamento del servizio) senza eccezione, potendo l'amministrazione derogarvi fornendo adeguata, puntuale e rigorosa motivazione delle ragioni che l'hanno a ciò indotta;
- l'operatore economico uscente ha fornito in precedenza un servizio di ottimo livello con notevole soddisfazione di tutti i soggetti coinvolti, utilizzando personale qualificato, rispettando i tempi stabiliti, rispettando puntualmente la disciplina del singolo rapporto contrattuale, offrendo un prezzo adeguato di mercato e ribassando rispetto alla richiesta media;
- la particolare qualificazione dell'operatore emerge altresì dalla regolare esecuzione del precedente affidamento, avendo eseguito a regola d'arte le prestazioni del contratto, in termini qualitativi rispondenti allo stesso, nonché nel rispetto dei tempi e dei costi pattuiti.

- il numero di operatori presenti sul mercato con riguardo al settore di riferimento, è estremamente circoscritto in considerazione della specificità dell'attività richiesta già ampiamente avviata ed approfondita a seguito di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate precedente, di talché risulta particolarmente e difficilmente replicabile il grado di soddisfazione maturato a conclusione del precedente rapporto contrattuale, anche in ragione del peculiare oggetto e alle specifiche caratteristiche del mercato di riferimento, anche riferite alle particolari caratteristiche della normativa ATER;

Sentito anche il parere del Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio il quale evidenzia la specificità dell'attività svolta con il precedente contratto d'appalto ed in particolare:

- Dichiarativi fiscali con inevitabile conoscenza appieno di tutte le dinamiche fiscali della nostra Azienda anche in considerazione del contenzioso gestito con l'Agenzia delle Entrate;
- Attività propedeutiche alla certificazione dei bilanci con la gestione dei rapporti con la Società di Revisione in relazione ad eventuali interventi su ulteriori approfondimenti di natura fiscale;
- A latere delle attività prettamente contabili, consulenza su accertamenti IMU ancora in corso con collaborazione indiretta anche a livello giuridico;

Appurato:

- che l'art. 50 del d.lgs. 36/2023, con riferimento all'affidamento delle prestazioni di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 14 dello stesso decreto, dispone che le stazioni appaltanti procedono, tra le altre, con le seguenti modalità: b) affidamento diretto dei servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, di importo inferiore a 140.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante;
- l'Allegato I.1 al Decreto Legislativo 36/2023 definisce, all'articolo 3, comma 1, lettera d), l'affidamento diretto come "l'affidamento del contratto senza una procedura di gara, nel quale, anche nel caso di previo interpello di più operatori economici, la scelta è operata discrezionalmente dalla stazione appaltante o dall'ente concedente, nel rispetto dei criteri qualitativi e quantitativi di cui all'articolo 50, comma 1 lettere a) e b), del codice e dei requisiti generali o speciali previsti dal medesimo codice";
- ai sensi dell'art. 58 del d.lgs. 36/2023, che l'appalto, peraltro già accessibile dato l'importo non rilevante, non è ulteriormente suddivisibile in lotti in quanto ciò comporterebbe una notevole dilatazione dei tempi e duplicazione di attività amministrativa con evidente violazione del principio del risultato di cui all'art. 1 del Dlgs n. 36/2023;
- ai sensi dell'art. 54, comma 1, secondo periodo, del d.lgs. 36/2023, che agli affidamenti diretti non è applicabile quanto disposto in ordine all'esclusione automatica delle offerte anomale;
- che, in tema di imposta di bollo in materia di contratti pubblici, si rende applicabile quanto disposto all'allegato I.4 del d.lgs. 36/2023;

Per tutto quanto sopra, l'Ufficio scrivente rileva a questa Direzione l'opportunità di riaffidare il servizio in oggetto, in considerazione del nuovo Accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate di Viterbo in oggetto, al Consulente Tributario Prof. Salvatore Ferri con studio presso Via Parigi n. 11, Roma -Studio Ferri e Minnetti- .

Dovendo il Professionista seguire l'iter relativo al sopravvenuto Accertamento Agenzia delle Entrate n. I00434/2023, si propone a questa Direzione, di riaffidare preliminarmente all'esito finale sopraccitato Accertamento, l'incarico più ampio della consulenza fiscale richiesto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio con nota prot. 7967/23 del 14/09/2023 che si allega.

Si propone un affidamento attraverso una Trattativa diretta su piattaforma per un periodo triennale (rinnovabile per ulteriori tre anni) al costo mensile massimo di €1.500,00 + iva ed al costo massimo totale per 36 mesi di € 54.000,00 + IVA.

Il costo offerto dovrà riguardare il seguente capitolato prestazionale:

VS MIGLIORE OFFERTA PER L'ATTIVITA' DI CONSULENZA FISCALE E TRIBUTARIA COME DI SEGUITO SPECIFICATO PER LA DURATA DI 36 MESI RINNOVABILE PER ULTERIORI 36 MESI

Prestazioni relative all'incarico in questione con oggetto tutte le attività di consulenza e assistenza in materia contabile e fiscale necessarie al corretto svolgimento della gestione ed al rispetto delle disposizioni normative civilistiche e fiscali vigenti.

• **Consulenza e assistenza in materia contabile**

L'attività di assistenza contabile dovrà avere ad oggetto il rispetto degli adempimenti previsti in conformità a quanto stabilito dall'art. 14 della Legge Regionale n. 30/2002 e dal Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del C.D.A. del 17.05.2004 n.22 e in particolare:

- a. Assistenza nella predisposizione del bilancio preventivo e nel successivo controllo degli eventuali scostamenti generati dalla gestione economica dell'azienda;
- b. Assistenza nella verifica dell'adeguatezza dell'attuale Piano dei Conti adottato per la corretta rilevazione dei fatti di gestione, anche alla luce delle vigenti disposizioni in materia civilistica e fiscale;
- c. Analisi ed eventuale miglioramento delle procedure contabili e dei flussi informativi esistenti;
- d. Assistenza nella predisposizione del bilancio consuntivo in conformità agli schemi previsti dall'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con riferimento anche alla rilevazione delle operazioni di assestamento e alla determinazione delle imposte IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio;
- e. Supporto nell'implementazione e gestione del sistema del controllo di gestione;

• **Consulenza e assistenza in materia fiscale**

L'attività di assistenza fiscale dovrà avere ad oggetto il rispetto degli adempimenti imposti per la Nostra Azienda dalla vigente normativa tributaria, e in particolare:

- f. Assistenza e consulenza nella determinazione della dichiarazione IVA relativa al periodo di riferimento, determinazione del pro-rata di detraibilità IVA e conguaglio dell'imposta a saldo;
- g. Assistenza e consulenza nella determinazione delle imposte dirette (IRES, IRAP) di competenza dell'esercizio di riferimento ed assistenza nella loro corretta rilevazione nel bilancio dell'esercizio;
- h. Assistenza nella redazione e controllo dei prospetti di riepilogo per i versamenti in acconto e saldo IMU;
- i. Assistenza e consulenza nella determinazione dei conguagli d'imposta (IRES, IRAP) con indicazione dei versamenti a saldo per il periodo d'imposta di riferimento ed in acconto per il successivo;
- j. Predisposizione dei modelli F24 per il versamento di quanto dovuto a titolo di imposta IRES e IRAP con possibilità di predisposizione di prospetti di rateazione;
- k. Predisposizione delle dichiarazioni dei redditi (IRES, IRAP) per il periodo d'imposta di riferimento e loro eventuale inoltro telematico in scadenza;
- l. Assistenza su quesiti di natura contabile o fiscale posti dal nostro personale amministrativo/contabile;
- m. Assistenza e consulenza nell'ambito della valutazione di beneficiare dei diversi bonus fiscali introdotti dalla recente normativa.

Le attività sopra descritte dovranno essere svolte dallo Studio sia in presenza presso i nostri Uffici, sia attraverso consulenza in remoto o telefonica.

PREZZO OFFERTO: €.

La Responsabile dell'Ufficio PCG
F.to Dott.ssa Simona Laureti

SI AUTORIZZA
Il Direttore Generale
F.to Avv. Fabrizio Urbani