



Roma, 14.10.2022

Prot. 2307/TP

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO lo Statuto di SI.CAMERA S.C.R.L.;

CONSIDERATO CHE, nell'ambito dell'attività di sviluppo di iniziative per i propri consorziati, SI.CAMERA ha la necessità di acquisire un servizio di assistenza negli ambiti fiscale e civilistico-societario per lo svolgimento degli adempimenti fiscali previsti dalla legge e per le attività di accertamento e contenzioso dei tributi di natura sia istituzionale, sia commerciale;

VISTO il verbale del 07 GIUGNO 2022, con il quale il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'aggiornamento "Programma di forniture di beni e servizi 2022-2023 di importo pari o superiore ad € 40.000,00", approvato il 14 dicembre 2021, ai sensi e per gli effetti dell'art.21, c.6, del D.lgs. n. 50 del 18 aprile 2016;

VISTA la Legge 11 settembre 2020, n. 120 recante misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale;

RILEVATO che all'interno del Programma degli Acquisti 2022-2023 sopra citato è riportato l'affidamento del servizio di supporto specialistico in ambito amministrativo, civilistico, contabile e fiscale, per un importo massimo di € 80.000 al netto di IVA e oneri accessori; tale importo è riferito, oltre che all'assistenza specialistica, anche a garantire sia un supporto qualificato nella realizzazione di operazioni particolari afferenti le strutture societarie con particolare riferimento a quelle appartenenti al Sistema camerale sia una formazione on the job al personale dipendente sui temi oggetto dell'assistenza;

CONSIDERATO che il contratto in oggetto avrà durata biennale, dalla data di avvio - attesa indicativamente per il mese di ottobre 2022 - e prevede lo svolgimento delle seguenti attività:

A) Adempimenti fiscali previsti dalla legge:

A titolo esemplificativo e non esaustivo si indicano i seguenti adempimenti:

- A.1 *DICHIARAZIONI fiscali annuali Modelli Redditi, IVA e IRAP riferite all'anno d'imposta 2022 e 2023*: verifica completezza dati comunicati – quadratura versamenti effettuati e ritenute subite; confronto con dichiarazione anno precedente per verifica continuità dati – verifica determinazione reddito imponibile; trascrizione su modello informatico; compilazione quadri RN per IRES e IR per IRAP per liquidazione imposte – determinazione acconti, gestione compensazione crediti – predisposizione modello F24; invio dichiarazioni all'Agenzia delle Entrate – scarico ricevute – archiviazione – gestione archivio telematico – invio copie; conservazione documenti informatici come da norme;
- A.2 *Dichiarazioni Intrastat*: controllo della completezza e ragionevolezza delle informazioni (mod. Intra predisposto in Excel completo delle informazioni richieste, copia fatture relative); predisposizione del formato telematico Entrate; interventi correttivi; conservazione documenti informatici come da norme;
- A.3 *Modelli Intra12*: controllo della completezza e correttezza delle informazioni (prospetto Excel completo delle informazioni richieste, copia fatture relative); predisposizione del formato telematico, invio al cliente per confronto finale e invio all'Agenzia delle Entrate; controllo regolare acquisizione del modello da parte dell'Agenzia delle Entrate, eventuali interventi correttivi; ottenimento e stampa ricevute; conservazione



documenti informatici come da norme; predisposizione e consegna documenti al cliente.

- A.4 *Istanze di rimborso imposte varie*: verifica dei presupposti di applicabilità, della correttezza dei dati e delle informazioni e controllo dei conteggi ai fini della presentazione di istanze di rimborso imposte diverse, eventualmente introdotte dalla normativa; predisposizione e invio dei files relativi, gestione successiva della pratica, cioè monitoraggio dei rimborsi, predisposizione eventuali istanze di sollecito, ecc.
- A.5 *Apposizione Visto di Conformità alle dichiarazioni fiscali, nei casi richiesti dalla normativa* (ad es. saldo imposte a credito da compensare superiori ai limiti fissati dalla legge).
- A.6 *Comunicazioni eventuali variazioni anagrafiche (es. rappresentanti, sedi, ecc..) al REA e all'Agenzia delle Entrate.*

Il fornitore dovrà inoltre garantire la predisposizione e l'invio di eventuali dichiarazioni/comunicazioni (annuali o periodiche) integrative e/o sostitutive di quelle ordinarie, se dovesse sorgere la necessità.

B) Consulenza e assistenza tributaria

A titolo esemplificativo e non esaustivo si indicano le seguenti prestazioni:

- B.1 consulenza e assistenza nell'interpretazione e nell'applicazione delle norme contabili, fiscali e tributarie, (anche nei rapporti con operatori non residenti), con specifica particolarità all'aliquota IVA delle operazioni effettuate nei confronti dei soci con diritto limitato alle detrazioni dell'imposta (ex art. 10 c.2 del DPR 673/72) e determinazione del corretto reddito imponibile ai fini IRES e IRAP in relazione alla natura consortile della Società;
- B.2 consulenza in materia di sostituzione d'imposta sui redditi di lavoro autonomo (anche a soggetti non residenti) e sui contributi erogati alle imprese;
- B.3 assistenza nella gestione ordinaria del precontenzioso tributario e fiscale, compresa, a titolo di esempio, la gestione di avvisi di accertamento e pagamento, dei versamenti con ravvedimento operoso, dei rimborsi da parte dell'Agenzia delle Entrate e altri enti;
- B.4 applicazione della normativa fiscale, in materia di imposte dirette e indirette.

C) Assistenza contabile

A titolo esemplificativo e non esaustivo si indicano le seguenti prestazioni:

- C.1 assistenza nella redazione del bilancio consuntivo esercizio 2022 e 2023, compresa verifica della correttezza del calcolo delle imposte dell'esercizio. Supporto nella predisposizione dello schema di bilancio, della Nota Integrativa (compreso Rendiconto Finanziario) e della Relazione sulla Gestione nonché, elaborazione in versione XBRL. Eventuale deposito del bilancio al Registro delle Imprese con rimborso delle spese anticipate;
- C.2 corretto funzionamento dell'impianto amministrativo, con particolare riferimento alle modalità di calcolo dei costi generali attribuibili ai soci consorziati e di determinazione dei corrispettivi congrui all'accesso al sistema di esenzione IVA;

CONSIDERATO che, il Prestatore dovrà anche garantire sia un supporto qualificato nella realizzazione di operazioni particolari afferenti le strutture societarie con particolare riferimento a quelle appartenenti al Sistema camerale sia una formazione on the job al personale dipendente sui temi oggetto dell'assistenza;



Oltre a quanto sopra elencato, il fornitore sarà chiamato a prestare i propri servizi anche per qualsiasi ulteriore adempimento fiscale di natura ordinaria, che dovesse essere introdotto dalla normativa, quindi a presidiare l'evoluzione della stessa, dandone tempestiva comunicazione, anche mediante informative specifiche.

CONSIDERATO che il contratto prevede un importo pari a € 615,00 (seicentoquindici/00) - da intendersi al netto dell'IVA e di altri oneri di legge - per singola giornata uomo di attività per un impegno previsto, su base annuale di 65 giornate uomo di prestazione; le giornate sono intese pari a 8 ore ed eventuali frazioni di giornata sono da rapportare alla predetta tariffa;;

VISTO la Legge 13 agosto 2010, n. 136, recante disposizioni in materia di "Tracciabilità dei flussi finanziari" e la Delibera Anac n. 556/2017 recante "Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari";

VISTO il Regolamento per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture approvato il 26.03.2021;

VISTI i commi 6-bis e 6-ter dell'art.36 del decreto legislativo del 18 aprile 2016, n.50 così come modificato dal decreto-legge del 18 aprile 2019, n.32;

ACQUISITA, dagli uffici competenti, la scheda fabbisogno - n. 000.2022 del 00.10.2022 - relativa alla richiesta di approvvigionamento di servizio di assistenza e consulenza fiscale e tributaria;

CONSIDERATO che l'Operatore Economico, dott. Alberto Tenneriello, ha una competenza specifica della normativa in materia contabile e fiscale applicabile ai soggetti giuridici committenti che operano in regime c.d. in house rispetto ai soci pubblici, avendo un assetto del controllo analogo di tipo c.d. frazionato, poiché ha assistito - nel corso della sua attività professionale - e continua ad assistere diverse società in house del sistema camerale e di Unioncamere fornendo un supporto specialistico volto a garantire congiuntamente, nel rispetto degli indirizzi e delle politiche societarie, il presidio dei processi di amministrazione in materia fiscale e contabile, in coerenza con l'intero impianto amministrativo delle strutture del Sistema camerale;

RILEVATO che il suddetto prestatore di servizi svolge attualmente un'attività consulenziale anche a UNIONCAMERE finalizzata ad affiancare gli uffici dell'ente nell'istruttoria, in favore delle camere di commercio, sulle tematiche generali e sui quesiti particolari che maturano in ambito fiscale e tributario, nonché al supporto nel trattamento delle operazioni realizzate dallo stesso Ente;

CONSIDERATO che la complessità dell'affidamento richiede che l'assistenza sia erogata da un prestatore di servizi con un'approfondita padronanza tecnica in materia contabile, con particolare riferimento alle modalità di calcolo dei costi generali attribuibili ai soci consorziati e di determinazione dei corrispettivi congrui all'accesso al sistema di esenzione IVA;

PRESO ATTO che il dott. Alberto Tenneriello è accreditato sul portale MEPA alla categoria SERVIZI - SUPPORTO SPECIALISTICO e nell'albo fornitori di SICAMERA alle categorie merceologiche servizi amministrativi e servizi di consulenza fiscale;

TENUTO CONTO che le somme a disposizione di SI.CAMERA per i servizi sopra richiamati sono pari, su base biennale, a massimo € 80.000,00 (€ ottantamila/00) al netto dell'IVA e di altri oneri di legge;

RITENUTO CONGRUO, anche sulla base di servizi similari precedentemente resi, l'importo per le attività richieste;



DETERMINA

- di avviare, per le motivazioni sopra esposte, una trattativa diretta sul MEPA finalizzata ad acquisire, dall'operatore dott. Alberto Tenneriello, ai sensi dell'art. 36 del D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., un preventivo per l'erogazione dei servizi oggetto del presente atto;
- di approvare la richiesta di preventivo allegata alla presente e tutti i documenti ad essa connessi, nella quale risulta stabilito un importo complessivo massimo pari a € 40.000 su base annuale per un totale massimo complessivo e non vincolante di € 80.000 al netto dell'IVA e di altri oneri accessori;
- di acquisire il CIG mediante la piattaforma telematica Simog di ANAC, trattandosi di fornitura soggetta al regime della tracciabilità dei flussi finanziari di importo superiore a € 40.000,00;
- di stipulare il contratto nella forma della scrittura privata tramite scambio di corrispondenza;
- di nominare Responsabile unico del procedimento la dott.ssa Emanuela Smerilli, ai sensi dell'art. 31 del D.lgs 50/2016;
- di procedere alla pubblicazione del presente provvedimento nella sezione "Società trasparente" del sito.

Il Direttore Generale
F.to Tiziana POMPEI

*Esprime parere favorevole
in ordine alla regolarità amministrativa*
Il Direttore Operativo
F.to Francesco ANTONELLI