

CIG: 97298996A8



ROMA

08/03/2023



ENA2300000724771

IL PRESIDENTE

n. 20/2023 di Rep.

- VISTO lo Statuto della Fondazione;
- VISTO il D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.;
- VISTA la Legge n. 120 dell'11 settembre 2020;
- VISTA la Legge n. 108 del 29 luglio 2021;
- VISTA la vigente procedura di "Autorizzazione e acquisizione di beni, servizi e lavori";
- VISTA la relazione illustrativa del Servizio Bilancio - prot. ENA22_272526I del 6 ottobre 2022 - inserita con richiesta Syter n. 392 - con la quale è stata manifestata l'esigenza di avviare l'iter per l'affidamento dei servizi di consulenza e assistenza nell'ambito fiscale e tributario per un periodo di 36 mesi - oltre eventuale proroga di 3 mesi;
- VISTA la Determina del Direttore Generale n. 203/2022 di Rep. del 28 ottobre 2022 con la quale è stato nominato quale Responsabile Unico del Procedimento, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31, comma 10, D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., il Funzionario del Servizio Gare e Contratti, Greta Monteleone;
- CONSIDERATO che le prestazioni oggetto del servizio riguardano:
- a. attività di consulenza ordinaria: rientra in tale ambito di attività l'incarico di:
- assistenza e consulenza tributaria e fiscale di tipo continuativo in materia di gestione della fiscalità del patrimonio della Fondazione, per le imposte dirette, nonché per le imposte sostitutive e di registro;
 - assistenza e consulenza tributaria e fiscale di tipo continuativo in materia di gestione della fiscalità in qualità di sostituto d'imposta per i redditi da lavoro dipendente, da pensione, da lavoratore autonomo;
 - predisposizione periodica di un notiziario informativo circa le principali novità in materia tributaria, con particolare riguardo a quelle che sono attinenti all'attività della Fondazione (es. pensioni, lavoro dipendente, trattamento fiscale prodotti finanziari, riferimenti alla Legge di Stabilità che modifichino contenuti di carattere fiscale e tributario);
- b. attività di consulenza straordinaria: rientra in tale ambito di attività l'incarico, su richiesta, di assistenza e consulenza alla Fondazione relativa alla formulazione di specifici pareri scritti, anche pro-veritate, che potranno essere richiesti su tematiche di carattere tributario e fiscali riguardanti la gestione istituzionale e patrimoniale della Fondazione;

- CONSIDERATO che il Servizio potrà essere richiesto da tutte le strutture organizzative della Fondazione che, al bisogno, formuleranno una richiesta al Servizio Bilancio, struttura organizzativa d'interfaccia con lo studio per le attività di consulenza e assistenza fiscale e tributaria e che è esclusa dall'ambito della presente procedura di gara l'attività di patrocinio dinanzi all'Autorità Giudiziaria;
- CONSIDERATO che l'inserimento dell'opzione di proroga del contratto per tre mesi, ai sensi dell'art. 106, comma 11, del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., è limitata al tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente e che sarà esercitata previo apposito provvedimento autorizzativo che sarà sottoposto dell'Organo Deliberante;
- CONSIDERATO che il Servizio Bilancio ha stimato il valore complessivo del servizio in euro 195.000,00 – oltre oneri di legge e Iva - così suddiviso:
- euro 120.000,00 oltre oneri di legge e Iva per le attività di consulenza ordinaria, da intendersi quale canone complessivo triennale;
 - euro 60.000,00 oltre oneri di legge e Iva per le attività di consulenza straordinaria; la tariffa oraria soggetta a ribasso è stata stabilita pari a euro 400,00 per un numero di ore presunte triennali pari a 150;
 - euro 15.000,00 oltre oneri di legge ed Iva per l'eventuale opzione di proroga di tre mesi relativa alle attività di consulenza ordinaria; tale importo sarà soggetto al ribasso relativo al canone complessivo triennale;
- CONSIDERATO che ai sensi dell'art. 29 del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4 (convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25) è stata prevista negli atti di gara la clausola di revisione dei prezzi per un importo massimo (da riconoscere all'aggiudicatario in relazione all'eventuale istanza di riconoscimento degli stessi) pari a euro 1.500,00 - oltre Iva di Legge per euro 330,00 - per un ammontare complessivo massimo di euro 1.830,00, voce non soggetta a ribasso d'asta, da inserire nel quadro economico dell'appalto;
- CONSIDERATO che l'importo di cui sopra rientra, in deroga all'art. 36, comma 2, lett. b) del D. Lgs. 50/2016 fino al 30 giugno 2023, nell'ambito di applicazione dell'art. 1, comma 2, lett. b) della Legge 120/2020, come modificato dall'art. 51, comma 1, lettera a), sub. 2.2), della Legge 108/2021, laddove è previsto per gli appalti di forniture e servizi di importo superiore a euro 139.000 inferiore alle soglie di cui all'art. 35 del citato Decreto l'espletamento di una procedura negoziata senza bando, previa valutazione di almeno cinque operatori; tuttavia, al fine di garantire la più ampia partecipazione alla procedura di gara in esame si propone di procedere con una Richiesta di Offerta (RDO) di tipo aperto sul MePA rivolta a tutti gli operatori economici abilitati alla categoria merceologica di riferimento, previa pubblicazione dell'avviso di gara sul sito della Fondazione;
- CONSIDERATO che la procedura di gara sarà riservata agli operatori economici che sono in possesso dei seguenti requisiti:

1. insussistenza delle cause di esclusione indicate dall'art. 80, dall'art. 48, comma 7 e dall'art. 89, comma 7, del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.;
2. abilitazione sul MePA nella categoria merceologica servizi professionali - servizi di consulenza fiscale;
3. iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili da almeno dieci anni relativamente al Legale Rappresentante e ad almeno uno dei professionisti che ricoprono nell'incarico ruoli di responsabilità e coordinamento;
4. aver realizzato, con riferimento agli ultimi tre esercizi finanziari approvati antecedenti alla pubblicazione dell'avviso, un fatturato globale non inferiore ad euro 390.000,00;
5. aver eseguito, nell'ultimo triennio antecedente alla pubblicazione dell'avviso (2022, 2021, 2020), almeno un contratto analogo non inferiore a euro 50.000,00 oltre Iva;
6. aver eseguito, nell'ultimo triennio antecedente alla pubblicazione dell'avviso (2022, 2021, 2020), almeno un contratto analogo nei confronti di amministrazioni pubbliche e/o enti locali e/o società private da questi partecipate e/o enti di previdenziali privatizzati;
7. disponibilità su Roma di una struttura professionale (sede legale e/o operativa) o impegno ad attivarla entro tre mesi dalla stipula contrattuale;

CONSIDERATO

che l'aggiudicazione avverrà alla migliore offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi dell'art. 95, comma 3, lett. b) del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., determinata da una commissione giudicatrice, nominata dalla stazione appaltante ai sensi degli artt. 77 e 216, comma 12, del Codice, sulla base della seguente ripartizione dei punteggi massimi attribuibili all'offerta tecnica ed economica:

- Offerta tecnica – punteggio massimo 70;
- Offerta economica – punteggio massimo 30;

TENUTO CONTO

che la spesa complessiva stimata (comprensiva dell'eventuale proroga di 3 mesi) pari a euro 249.246,00 potrà essere imputata al conto co.ge. 41000097 nel modo seguente:

- per euro 35.291,67 - oltre oneri di legge per euro 1.400,00 e Iva al 22% per euro 8.072,17 - per un ammontare complessivo di euro 44.763,83 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2023 (la capienza di spesa è prevista nel piano approvvigionamenti beni e servizi al codice PA23_106 ed è stata inserita nel Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023/2024 al codice CUI F00763810587202100028);
- per euro 60.500,00 - oltre oneri di legge per euro 2.400,00 e Iva al 22% per euro 13.838,00 - per un ammontare complessivo di euro 76.738,00 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2024, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;

- per euro 60.500,00 - oltre oneri di legge per euro 2.400,00 e Iva al 22% per euro 13.838,00 - per un ammontare complessivo di euro 76.738,00 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2025, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;
- per euro 40.208,33 - oltre oneri di legge per euro 1.600,00 e Iva al 22% per euro 9.197,83 - per un ammontare complessivo di euro 51.006,17 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2026, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;

TENUTO CONTO che la fatturazione delle attività inerenti al servizio di consulenza straordinaria avverrà a consuntivo, essendo l'importo interamente determinato a misura, in relazione alle attività effettivamente richieste e usufruite dal Servizio Bilancio (anche per conto di altri uffici della Fondazione che ne avessero necessità);

VISTA la memoria congiunta del Servizio Gare e Contratti e del Servizio Bilancio prot. ENA ~~23000068143~~ I del 02/03/2023 nella quale viene proposto l'avvio del procedimento unitamente all'autorizzazione all'approvazione degli atti di gara (specificatamente il Disciplinare di gara ed il Capitolato Prestazionale);

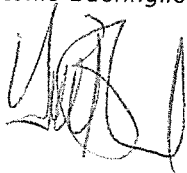
D E T E R M I N A

- l'autorizzazione all'avvio della procedura di gara, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) della Legge 120/2020, come modificato dall'art. 51, comma 1, lettera a), sub. 2.2), della Legge 108/2021, da aggiudicare secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ex art. 95, comma 3, lett. b) del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. - tramite pubblicazione di una RDO aperta sul Mepa, previa pubblicazione dell'avviso di gara sul sito della Fondazione, per l'individuazione di un operatore economico cui affidare i servizi di consulenza in materia fiscale e tributaria della Fondazione Enasarco per la durata di 36 mesi - oltre eventuale proroga di 3 mesi, ai sensi dell'art. 106, comma 11, del suddetto decreto, per un importo presunto di spesa (comprensivo dell'opzione di proroga) pari a euro 195.000,00 - oltre oneri di legge per euro 7.800,00 e Iva al 22% per euro 44.616,00 - per un ammontare complessivo di euro 247.416,00, unitamente all'approvazione degli atti di gara (specificatamente il Disciplinare di gara ed il Capitolato Prestazionale);
- l'autorizzazione all'inserimento nel quadro economico complessivo della procedura di gara in esame dell'importo massimo di euro 1.500,00 - oltre Iva di Legge per euro 330,00 - per un ammontare complessivo di euro 1.830,00, quale voce degli oneri per imprevisti, relativa all'eventuale revisione dei prezzi, ai sensi dell'art. 29 del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4 (convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25), voce non soggetta a ribasso d'asta;
- l'imputazione dell'importo complessivo pari a euro 249.246,00, al conto co.ge. 41000097 come segue:
 - ✓ per euro 35.291,67 - oltre oneri di legge per euro 1.400,00 e Iva al 22% per euro 8.072,17 - per un ammontare complessivo di euro 44.763,83 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2023;

- ✓ per euro 60.500,00 - oltre oneri di legge per euro 2.400,00 e Iva al 22% per euro 13.838,00 - per un ammontare complessivo di euro 76.738,00 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2024, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;
 - ✓ per euro 60.500,00 - oltre oneri di legge per euro 2.400,00 e Iva al 22% per euro 13.838,00 - per un ammontare complessivo di euro 76.738,00 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2025, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;
 - ✓ per euro 40.208,33 - oltre oneri di legge per euro 1.600,00 e Iva al 22% per euro 9.197,83 - per un ammontare complessivo di euro 51.006,17 al budget relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2026, che l'Assemblea dei Delegati approverà alle scadenze statutarie;
- di provvedere, in qualità di stazione appaltante, alla registrazione del procedimento di gara presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione, autorizzando il pagamento del relativo contributo per una spesa di euro 225,00 - come da delibera dell'Autorità stessa n. 830 del 21 dicembre 2021, da imputare al conto co.ge n. 41000341 del budget dell'anno 2023.

IL PRESIDENTE
Alfonso Mer

Visto per l'esecuzione
IL DIRETTORE GENERALE
Antonio Buonfiglio



PRENOTAZIONE FONDI

DP 23000020

BLOCCO FONDI

n. 9006003481

08/3/23 cap. 041/341

data 01/03/23 cap. 041/97

fornitore