



PROVVEDIMENTO DI INDIZIONE

AFFIDAMENTO DIRETTO PER CONSULENZA SPECIALISTICA IN MATERIA FISCALE SUL MODELLO ADOTTATO DAL CONSORZIO PER L'APPLICAZIONE DEL REGIME DI ESENZIONE IVA E ANALISI DEGLI IMPATTI DELLE MODIFICHE ALLA DETRAZIONE IVA INTRODOTTE DAL DL 50/2017

(AD17_289_MEPA)

PREMESSE

Viste le motivazioni di cui all'Allegato 1 "Motivazioni dell'approvvigionamento", ai sensi del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. (cd. Codice dei Contratti), si rende necessario procedere all'acquisizione del servizio di "Consulenza specialistica in materia fiscale sul modello adottato dal Consorzio per l'applicazione del regime di esenzione IVA e analisi degli impatti delle modifiche alla detrazione IVA introdotte dal DL 50/2017" dallo Studio Tributario Societario, nei termini di seguito specificati.

PROSPETTO ECONOMICO COMPLESSIVO DELL'APPALTO

Il prospetto economico complessivo degli oneri necessari per l'acquisizione del servizio in oggetto, individua le seguenti voci:

A) Importo servizi oggetto d'appalto

A1	Importo per servizio di consulenza specialistica in materia fiscale	Euro 30.000,00
	Totale A	Euro 30.000,00

B) Importo per oneri per la sicurezza da interferenza non soggetti a ribasso

B1	Oneri per la sicurezza da interferenza	Euro 0,00
	Totale B	Euro 0,00

	Totale A + B	Euro 30.000,00
--	---------------------	-----------------------

C) Somme a disposizione dell'Amministrazione

C1	Spese per contributo ANAC (<i>Autorità Nazionale Anticorruzione Vigilanza Contratti Pubblici</i>)	Euro 0,00
C2	Oneri previdenziali (4%)	Euro 1.200,00
	IVA ed eventuali altre imposte:	
C3	IVA (al 22%) di A)	Euro 6.600,00
C4	IVA (al 22%) di B)	Euro 0,00
C5	IVA (al 22%) di C2)	Euro 264,00
	Totale C	Euro 8.064,00

	Totale A + B + C	Euro 38.064,00
--	-------------------------	-----------------------

Il valore dell'appalto, ai sensi dell'art. 35 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., comprensivo degli oneri per la sicurezza da interferenza non soggetti a ribasso, è pari a Euro 30.000,00 (oltre oneri di legge e oneri previdenziali), salvo eventuali maggiori oneri derivanti da rischi da interferenza come definiti preliminarmente alla stipula del Contratto.

DURATA

Il servizio di consulenza specialistica oggetto del presente approvvigionamento dovrà essere erogato per il periodo decorrente dalla data di stipula del contratto e fino al 28 febbraio 2018.

TIPOLOGIA DI PROCEDURA E CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

In ragione dell'importo, come sopra evidenziato, trova applicazione quanto previsto all'art. 36, comma 2, lett. a), del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i.

Pertanto, vista la normativa in materia di appalti pubblici, considerata la conoscenza pregressa del CSI-Piemonte per le attività di natura fiscale prestate a supporto delle Procedure di Verifica Concordate, nell'ambito delle quali sono stati formulati i rilievi indicati nella motivazione della richiesta, e per l'assistenza professionale prestata nell'anno 2015 nell'ambito del contenzioso tributario scaturente dall'avviso di accertamento n.TSB030200268/2014 in materia di IRES e IRAP, si procede all'affidamento diretto della consulenza in oggetto allo Studio Tributario e Societario prescindendo dalla richiesta di pluralità di preventivi.

Si applica il criterio di aggiudicazione del minor prezzo ai sensi dell'art. 95, comma 4, lett. c), del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i.

L'acquisizione sarà gestita tramite il canale del Mercato Elettronico per la Pubblica Amministrazione (MEPA) (Rif. "Procedura di acquisto tramite Trattativa diretta").

RESPONSABILE UNICO DEL PROCEDIMENTO

Visto il Provvedimento di nomina assunto dal Direttore Generale il 31 marzo 2016 - in esecuzione della decisione assunta dal Consiglio di Amministrazione del 26 gennaio 2016 - il Responsabile Unico del Procedimento (RUP) per la presente procedura è Franco Ferrara – Direzione Amministrazione e Approvvigionamenti.

Considerato quanto sopra descritto, il Direttore Amministrazione e Approvvigionamenti:

- autorizza, ai sensi della normativa vigente in materia, la procedura di affidamento diretto del servizio di "Consulenza specialistica in materia fiscale sul modello adottato dal Consorzio per l'applicazione del regime di esenzione IVA e analisi degli impatti delle modifiche alla detrazione IVA introdotte dal DL 50/2017" a favore dello Studio Tributario e Societario, per il periodo decorrente dalla data di stipula del contratto e fino al 28 febbraio 2018, per un importo complessivo pari a Euro 30.000,00 (oltre oneri di legge e oneri

importo complessivo pari a Euro 30.000,00 (oltre oneri di legge e oneri previdenziali), da esperirsi tramite il canale del Mercato Elettronico per la Pubblica Amministrazione (MEPA) (Rif. "Procedura di acquisto tramite Trattativa diretta").

Gli oneri per la sicurezza da interferenza non soggetti a ribasso sono pari a Euro zero (oltre oneri di legge), salvo maggiori oneri derivanti da rischi da interferenza come definiti preliminarmente alla stipula del Contratto;

- approva il prospetto economico complessivo degli oneri necessari per l'appalto in oggetto;
- approva la documentazione della procedura: Capitolato Speciale d'Appalto – Requisiti Tecnici, Condizioni Particolari di Contratto e relativi allegati.

Si allega:

- Motivazioni dell'Approvvigionamento dell'Area Fiscalità e Asset Management (Allegato 1)
- Capitolato Speciale d'Appalto – Norme Tecniche, Condizioni Particolari di Contratto e relativi allegati (Allegato 2)

Torino, 15 dicembre 2017

Il Direttore Amministrazione e
Approvvigionamenti

FIRMATO IN ORIGINALE

(Franco Ferrara)

RdA	WBS	Codice Materiale CSI
2017000644	M12-SAFC-STRUT-SAFC	79212500-8-000

MOTIVAZIONI DELL'APPROVVIGIONAMENTO

CONSULENZA SPECIALISTICA IN MATERIA FISCALE SUL MODELLO ADOTTATO DAL CONSORZIO PER L'APPLICAZIONE DEL REGIME DI ESENZIONE IVA E ANALISI DEGLI IMPATTI DELLE MODIFICHE ALLA DETRAZIONE IVA INTRODOTTE DAL DL 50/2017

1. Motivazione della richiesta e contesto in cui si inserisce l'approvvigionamento

I servizi di "Procedura di Verifica Concordata", finalizzati a verificare i dati gestionali e contabili - anche con specifico riferimento all'applicazione del regime di esenzione IVA, di cui all'art. 10, comma 2, del DPR 633/72-, affidati dal CSI-Piemonte in esito all'espletamento di una indagine di mercato (IM16_74_SP_MEPA) alla società Deloitte&Touche S.p.A., hanno evidenziato, in sede di chiusura di esercizio e successiva formazione del Bilancio, una possibile criticità nel modello di determinazione delle imposte dirette e del loro ribaltamento agli Enti Consorziati che godono del regime esentativo citato. In particolare tale rilievo è stato segnalato dallo Studio Tributario e Societario, divisione che, per la società Deloitte&Touche S.p.A., si occupa della consulenza fiscale e societaria.

Alla luce delle evidenze sopra menzionate, si ritiene necessaria una ricognizione complessiva del modello di attuazione del regime di esenzione IVA applicato dal Consorzio, focalizzandosi sui seguenti aspetti:

1. analisi delle logiche gestionali di determinazione dei costi delle prestazioni di servizio in regime di esenzione Iva, con particolare riferimento ai criteri di calcolo e ripartizione delle spese generali tra le attività in esenzione IVA e quelle in regime ordinario, tenuto conto anche delle attività della Branch Albanese del Consorzio;
2. verifica della corretta applicazione dei principi civilistici e fiscali nel ribaltamento dei costi alla luce dei principi contabili di riferimento e della giurisprudenza e prassi nazionale in materia;
3. analisi del modello di determinazione delle imposte per lo stanziamento in bilancio adottato dal CSI, concentrandosi sulla possibilità di ribaltamento degli oneri fiscali derivanti dall'imposizione diretta, includendoli nella determinazione dei corrispettivi, e verificando l'ammissibilità dei modelli di determinazione delle imposte dell'esercizio "pre-ribaltamento" e "post-ribaltamento".

Le conclusioni raggiunte saranno oggetto di una specifica nota scritta e consentiranno di valutare fondatamente le diverse strade percorribili (senza escludere la possibilità di avanzare un interpello interpretativo ai competenti Uffici dell'Amministrazione finanziaria) al fine di chiarire eventuali incertezze e peculiarità che caratterizzano il Consorzio.

Allegato 1

La consulenza sarà inoltre finalizzata a verificare i possibili impatti sul Consorzio delle modifiche alla disciplina della detrazione IVA introdotte dal DL 50/2017, formalizzando un apposito memorandum operativo, che consenta la corretta gestione di ogni implicazione derivante dalle nuove disposizioni normative.

4. Oggetto

Oggetto dell'affidamento è una consulenza specialistica in materia fiscale sul modello adottato dal Consorzio per l'applicazione del regime di esenzione IVA e sugli impatti delle modifiche alla detrazione IVA introdotte dal DL 50/2017.

I risultati della consulenza dovranno essere disponibili indicativamente entro la fine del mese di febbraio 2018 e comunque in tempo utile alla formazione del Bilancio d'esercizio 2017.

5. Spesa prevista

Per l'affidamento in oggetto si prevede un importo pari a Euro 30.000,00 (oltre oneri di legge e oneri previdenziali, inclusi oneri per la sicurezza derivanti da interferenza pari a Euro 0,00).

L'importo è stato determinato sulla base di una quotazione informale del Fornitore.

6. Verifica parametri prezzo-qualità di Convenzioni CONSIP/SCR-Piemonte/Città Metropolitana di Torino e catalogo MEPA

Relativamente alla tipologia di servizio oggetto d'appalto, al fine di adempiere all'obbligo di utilizzo dei parametri prezzo-qualità delle Convenzioni Consip S.p.A. come limite massimo per l'acquisto di beni e servizi comparabili, si è proceduto alla verifica della sussistenza di Convenzioni attive o di Accordi Quadro nei cataloghi di Consip S.p.A. (www.acquistinretepa.it) e della Centrale di Committenza Regionale (SCR-Piemonte S.p.A.), nonché di avvisi relativi alle iniziative del soggetto aggregatore Città Metropolitana di Torino.

Il riscontro, alla data del 13 dicembre 2017, è risultato il seguente:

- sui cataloghi di Consip S.p.A., SCR-Piemonte S.p.A. e della Città Metropolitana di Torino non è presente alcuna Convenzione;
- per quanto concerne il canale Consip del "Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA)", dalla consultazione del bando "Prestatori di Servizi al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione" pubblicato nel relativo portale (www.acquistinretepa.it) all'interno della Categoria "Servizi di supporto specialistico" è risultato presente il prodotto "Servizi di supporto specialistico" e il CPV "79200000-6 Servizi di contabilità, revisione dei conti e servizi fiscali", ai quali può essere ricondotta l'attività oggetto del presente affidamento.

Configurandosi il presente affidamento come servizio riconducibile al prodotto sopra citato, risulta possibile formalizzare l'approvvigionamento tramite MEPA.

7. Giustificazione della richiesta

Alla luce di quanto sopra indicato, vista la normativa in materia di appalti pubblici, e, in particolare, l'art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., data la conoscenza pregressa del CSI-Piemonte per le attività di natura fiscale prestate a supporto delle Procedure di Verifica Concordate, nell'ambito delle quali sono stati formulati i rilievi indicati nella motivazione della richiesta, e per l'assistenza professionale prestata nell'anno 2015 nell'ambito del contenzioso tributario scaturente dall'avviso di accertamento n.TSB030200268/2014 in materia di IRES e IRAP, si richiede di procedere all'affidamento diretto della consulenza in oggetto allo Studio Tributario e Societario prescindendo dalla richiesta di pluralità di preventivi.

Torino, 13 dicembre 2017

Area Fiscalità ed Asset Management

(Riccardo Barois)

FIRMATO IN ORIGINALE

Riservato Direzione Amministrazione e Approvvigionamenti

<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Visto attestante l'avvenuta verifica in ordine all'esistenza o meno di Convenzioni o Accordi Quadro stipulati da Consip S.p.A., Centrali di Committenza regionali o altri Soggetti Aggregatori ai fini degli adempimenti di cui all'art. 1, comma 496 e 498, della Legge 208/2015 e s.m.i., nonché in ordine all'esistenza o meno del prodotto oggetto di appalto sul MEPA (Rif. Paragrafo 4)</p>	<p>Responsabile Acquisti e Gestione Fornitori (Enrica Valle)</p> <p>FIRMATO IN ORIGINALE</p>
<input type="checkbox"/>	<p>Visto attestante la coerenza del presente approvvigionamento con la "Pianificazione aziendale" (per appalto di importo uguale/superiore a 40.000,00 Euro)</p>	<p>Responsabile Acquisti e Gestione Fornitori (Enrica Valle)</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Visto attestante l'adeguatezza dell'importo</p>	<p>Responsabile Acquisti e Gestione Fornitori (Enrica Valle)</p> <p>FIRMATO IN ORIGINALE</p>

