



Via Dei Toscani, 3/C - 46100 Mantova
C.P. 239 Mantova Centro
P.IVA/C.F. 02004750200
capitale sociale € 5.345.454,10 i.v.
T. 0376 2301 - F. 0376 230330
apam@apam.it - www.apam.it

**PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO
DI CONSULENZA ED ASSISTENZA TRIBUTARIA E CONTABILE
PER IL PERIODO 01/07/2020 – 30/06/2023 (CIG 8283301C37)**

CAPITOLATO D'ONERI

ART. 1 - OGGETTO DELL'INCARICO E SPECIFICHE DEL SERVIZIO

Il presente Capitolato d'oneri ha per oggetto l'affidamento dell'incarico triennale per i servizi professionali di consulenza ed assistenza in materia tributaria e contabile per Apam Esercizio S.p.A.

L'oggetto dell'incarico è individuato nelle seguenti prestazioni:

- consulenza tributaria;
- assistenza nell'espletamento degli adempimenti tributari vigenti, con particolare riferimento alle imposte dirette, all'imposta regionale sulle attività produttive, all'imposta sul valore aggiunto e alle imposte locali, restando espressamente esclusa la consulenza del lavoro;
- assistenza nell'espletamento degli adempimenti previsti dalla normativa civilistica, con particolare riferimento al supporto per la formazione e deposito del Bilancio d'esercizio e alla tenuta dei libri sociali e del libro degli inventari;
- compilazione e trasmissione telematica di dichiarazioni/modelli/comunicazioni fiscali, nonché espletamento degli altri adempimenti telematici connessi e conseguenti alle prestazioni sopra individuate;
- assistenza negli accessi/accertamenti da parte dell'Amministrazione Finanziaria in genere;
- informazioni tempestive su novità legislative, predisposizione ed invio di circolari applicative di aggiornamento, ed espressione, a richiesta, di pareri, anche scritti, su quesiti in materia contabile e fiscale, assistenza telefonica, nonché incontri almeno mensili con gli operatori della Società.

L'incarico conferito, le prestazioni necessarie al suo assolvimento, il suo grado di complessità, nonché tutte le informazioni utili circa gli oneri ipotizzabili fino alla sua conclusione, sono individuati sulla base degli elementi raccolti nel corso del colloquio preliminare tra Apam Esercizio S.p.A. e il Professionista incaricato.

Il compenso definito ai sensi dell'art. 4 è stato determinato in funzione delle prestazioni ipotizzabili alla data del presente bando e indicate nel presente articolo. Poiché l'attività professionale è funzione di una serie di attività tra loro connesse e correlate, considerato che non tutte queste attività sono oggettivamente prevedibili e quantificabili, qualora il Professionista nel corso dello svolgimento dell'incarico rilevi la necessità di svolgere ulteriori prestazioni ed adempimenti, ne darà tempestiva comunicazione alla Società, affinché siano individuati eventuali nuovi oneri e sia conseguentemente rideterminato il compenso.

Restano espressamente escluse le prestazioni relative a:

- rilascio di visti di conformità, con relativa sottoscrizione delle dichiarazioni IVA, Unico ed IRAP, per la richiesta di rimborso o di utilizzo in compensazione degli eventuali crediti da esse derivanti;
- operazioni straordinarie (es. fusioni, scissioni, cessioni d'azienda o rami d'azienda, conferimenti societari),
- assistenza e rappresentanza nei contenziosi tributari,
- assistenza in operazioni di natura finanziaria,
- redazione di pareri o perizie di stima,
- assistenza in *due diligence* presso altre aziende,
- prestazioni che, per loro complessità, hanno natura straordinaria rispetto all'ordinaria assistenza sopra individuata.

Per tali prestazioni verrà concordato, di volta in volta, il compenso spettante al Professionista.

Il soggetto incaricato dovrà, inoltre, disporre di uno studio ad una distanza non superiore a 20 Km dall'indirizzo della sede legale di Apam Esercizio Spa in Via Dei Toscani n. 3c a Mantova.

ART. 2 - DURATA DELL'INCARICO – RINNOVO E OPZIONE DI PROROGA

2.1 Durata dell'incarico

L'incarico professionale, di durata triennale, inizierà dal conferimento e dalla conseguente sottoscrizione del contratto (con effetto dal 01/07/2020) e terminerà il 30/06/2023.

Apam si riserva, nei casi di urgenza e/o necessità, di richiedere l'avvio della prestazione contrattuale anche in pendenza della stipulazione dell'incarico.

2.2 Opzioni e Rinnovi

La Stazione Appaltante si riserva la facoltà di rinnovare il contratto per il periodo 01/07/2023 – 30/06/2026, alle medesime condizioni commerciali ed economiche, dandone comunicazione al Fornitore prima della scadenza del contratto.

E', inoltre, consentita la proroga del contratto limitatamente al periodo presumibile di perfezionamento della procedura di gara per un nuovo appalto e comunque per il tempo necessario a tale formalizzazione, per un massimo di 6 (sei) mesi, per il periodo 01/07/2023 – 31/12/2023 (ovvero dal 01/07/2026 al 31/12/2026), alle medesime condizioni commerciali ed economiche.

ART. 3 – IMPORTO DELL'APPALTO

L'importo complessivo presunto dell'appalto è stimato in **€ 78.000,00 (euro settantottomila/00)** + Iva, di cui:

- **€ 36.000,00 (euro trentaseimila/00) A BASE D'ASTA**, corrispondente ad un importo annuo A BASE D'ASTA di € 12.000,00 (euro dodicimila/00) per i servizi professionali di consulenza ed assistenza in materia tributaria e contabile per Apam Esercizio SpA per il periodo 01/07/2020 – 30/06/2023, compresi i compensi e tutte le spese ed oneri accessori (spese in forma forfetaria, trasferte, vitto, alloggio, cancelleria, telefono, materiali d'ufficio e qualsiasi altra spesa necessaria per espletare il servizio a regola d'arte);
- **€ 36.000,00 (euro trentaseimila/00)**, per i servizi professionali di consulenza ed assistenza in materia tributaria e contabile per Apam Esercizio SpA per il periodo 01/07/2023 – 30/06/2026, compresi i compensi e tutte le spese ed oneri accessori (spese in forma forfetaria, trasferte, vitto, alloggio, cancelleria, telefono, materiali d'ufficio e qualsiasi altra spesa necessaria per espletare il servizio a regola d'arte);
- **€ 6.000,00 (euro seimila/00)**, per i servizi professionali di consulenza ed assistenza in materia tributaria e contabile per Apam Esercizio SpA per l'eventuale periodo massimo di proroga tecnica dal 01/07/2023 – 31/12/2023 (ovvero dal 01/07/2026 al 31/12/2026).

I suddetti importi sono da intendersi IVA esclusa ed al lordo di oneri di qualsivoglia natura compresi.

Ai compensi come sopra indicati andranno aggiunte unicamente le spese eventualmente anticipate in nome e per conto del cliente (bolli, diritti, postali ed altro) che saranno oggetto di apposita annotazione in fattura.

Data la natura meramente intellettuale del servizio richiesto, si ritiene che i costi della sicurezza derivanti da "interferenze" siano pari a zero.

ART. 4 – MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO

Il Professionista incaricato si impegna a svolgere le prestazioni, oggetto della presente procedura, nell'osservanza delle norme legislative e regolamentari vigenti in materia.

La prestazione è espletata senza vincolo di subordinazione, non comporta osservanza di un orario di lavoro né inserimento dell'incaricato nella struttura organizzativa di Apam.

In caso di società o consorzi di professionisti, qualora al momento della formalizzazione del rapporto o durante l'espletamento dello stesso, il soggetto aggiudicatario intenda sostituire i professionisti individuati in sede di presentazione dell'offerta, dovrà darne urgente comunicazione ad Apam con l'indicazione degli eventuali nuovi nominativi e relativa documentazione di presentazione a dimostrazione del possesso dei requisiti richiesti nel Bando e Disciplinare. Apam si riserva di accettare la nomina dei professionisti proposti, previa valutazione del possesso dei requisiti. In caso di mancata accettazione, l'incarico sarà revocato senza che la società/consorzio possa pretendere o eccepire.

Tutta la documentazione contenente i risultati delle prestazioni professionali oggetto della presente procedura di gara diverrà di proprietà di Apam al momento della presentazione definitiva.

L'attività verrà svolta sia presso lo studio del Professionista, ove i referenti aziendali delle problematiche fiscali potranno quotidianamente rivolgersi al fine di ottenere risposte scritte o verbali ai quesiti posti e da dove verranno espletati gli obblighi di redazione ed invio delle dichiarazioni fiscali, che presso la sede di Apam Esercizio S.p.A. (Via dei Toscani n. 3/C – Mantova), a seconda delle esigenze aziendali (ivi inclusa l'eventuale attività di formazione/aggiornamento da effettuarsi nei confronti dei dipendenti su tematiche contabili e fiscali).

Per lo svolgimento delle attività sopra descritte, gli aggiudicatari dovranno assicurare per tutto il periodo di svolgimento dell'incarico:

- l'impegno ad eseguire con continuità operativa le attività indicate nei documenti di gara e nella propria offerta, assicurando i più alti livelli di diligenza e professionalità e nel rispetto della deontologia professionale, dando altresì disponibilità a partecipare a tavoli tecnici e garantendo, salvo i casi di forza maggiore, continuità nei soggetti che erogano le prestazioni;
- la disponibilità costante, anzitutto in termini di reperibilità telefonica, rispetto alle singole richieste ed esigenze giuridico-operative di Apam, sicché l'aggiudicatario sarà tenuto a fornire, oltre a quello fisso, un recapito mobile;
- la disponibilità alla presenza presso la sede di Apam, in caso di necessità e ogni volta che questa lo riterrà indispensabile, per tutto il corso dell'affidamento (mesi estivi compresi), per fornire l'assistenza richiesta;
- il costante collegamento con l'incaricato verrà assicurato anche attraverso modalità telematiche di scambio delle informazioni e dei documenti necessari all'espletamento dell'incarico.

ART. 5 - NORME COMPORTAMENTALI E OBBLIGO DI RISERVATEZZA

Il professionista impegnato nel servizio oggetto del presente Capitolato è tenuto a:

- osservare tutte le pertinenti norme di carattere regolamentare, generali e particolari, emanate dalla Stazione appaltante;
- evitare qualsiasi intralcio o disturbo al normale andamento dell'attività della Stazione Appaltante;
- osservare la massima riservatezza nei confronti delle notizie di qualsiasi natura comunque acquisite nello svolgimento del servizio, in conformità alle normative vigenti.

Nel caso di partecipazione individuale si intende senza possibilità di equivoco che l'attività dovrà essere svolta come in piena autonomia, senza vincolo di subordinazione nei confronti di Apam, sulla base delle disposizioni impartite dalla stessa.

ART. 6 – POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE PROFESSIONISTI

L'aggiudicatario dell'incarico dovrà essere in possesso di idonea polizza per Responsabilità Civile Professionale a copertura dei rischi connessi all'esercizio della propria attività professionale, ai sensi del D.P.R. 137/2012 del 07/08/2012. Il professionista dovrà fornirne copia alla Stazione appaltante prima della stipula dell'incarico oggetto della presente procedura, e provvedere alla consegna di copia dei rinnovi annuali o di eventuali nuove polizze stipulate.

ART. 7 - FATTURAZIONE, CONDIZIONI DI PAGAMENTO, TRACCIABILITA' FLUSSI FINANZIARI

Il pagamento del corrispettivo, definito sulla base dell'offerta economica presentata, avverrà trimestralmente in via posticipata, a seguito di apposite notule o fatture presentate dal professionista. I versamenti al soggetto incaricato verranno comunque effettuati, mediante bonifico bancario, entro e non oltre 30 giorni dalla presentazione della notula o fattura.

Al fine di adempiere alla normativa di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e facilitare le operazioni di pagamento, nelle indicazioni nel corpo della fattura dovrà essere altresì indicato il Codice Identificativo Gara (CIG 8283301C37).

Il fornitore deve utilizzare uno o più conti correnti bancari o postali, accessi presso banche o presso la società Poste Italiane SpA, dedicati, anche non in via esclusiva alle commesse pubbliche.

L'appaltatore si obbliga a comunicare alla stazione appaltante gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati entro sette giorni dalla loro accensione o, nel caso di conti correnti già esistenti, dalla loro prima utilizzazione in operazioni finanziarie relative all'appalto nonché, nello stesso termine, le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di essi.

Gli stessi soggetti provvedono, altresì, a comunicare ogni modifica relativa ai dati trasmessi.

Ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari, la stazione appaltante, in relazione a ciascuna transazione da essa posta in essere, si obbliga a riportare in tutti gli strumenti di pagamento, il codice identificativo di gara.

ART. 8 - DIVIETO DI SUBAPPALTO E DI CESSIONE DI CONTRATTO

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 105, comma 1 del D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., l'aggiudicatario è tenuto ad eseguire in proprio le prestazioni comprese nel contratto. Al fine di tutelare l'interesse pubblico, affinché nella fase esecutiva del contratto non si modifichino gli esiti della presente procedura – indetta allo scopo di individuare l'aggiudicatario più idoneo, tenendo conto della peculiarità e della specificità dell'appalto di che trattasi, Apam stabilisce che nessuna delle prestazioni del presente capitolato potrà formare oggetto di subappalto.

E' accordata, tuttavia, all'Aggiudicatario la facoltà di avvalersi, ove ritenuto, della collaborazione di altri colleghi, muniti almeno di titolo di Ragioniere o dottore commercialista, restando egli in ogni caso il solo responsabile ed unico titolare del presente contratto. A tale proposito, ai sensi dell'art. 45, co. 4 del D. Lgs. n. 50/2016, l'operatore economico dovrà indicare a pena di esclusione nomi, titoli e qualifiche professionali delle persone fisiche incaricate di fornire la prestazione relativa allo specifico contratto. Ove i collaboratori eventualmente indicati non possiedano i requisiti professionali richiesti, l'offerta sarà esclusa. Nel caso di sostituzione degli stessi, i subentranti dovranno egualmente possedere i requisiti indicati che verranno verificati in sede di esecuzione del contratto.

Il contratto non può essere ceduto a pena di nullità, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 106, comma 1, lettera d).

L'aggiudicatario è tenuto a comunicare tempestivamente ad Apam ogni eventuale modificazione intervenuta negli assetti proprietari, nella struttura organizzativa e negli organismi tecnici e amministrativi.

ART. 9 - RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

Apam potrà risolvere il contratto mediante semplice lettera raccomandata o comunicazione trasmessa con posta elettronica certificata:

- quando venga accertata da parte di Apam la cessione del contratto ad altro professionista;
- in caso si verifichi la interruzione totale ingiustificata del servizio;
- per frode, grave negligenza, contravvenzione nell'esecuzione del servizio;
- per reiterato mancato rispetto dei termini per gli adempimenti oggetto del contratto;
- per violazione dell'obbligo di riservatezza.

In tali casi, Apam si riserva la facoltà di procedere all'esecuzione in danno nei confronti del professionista incaricato.

Il contratto è altresì risolto in caso di perdita da parte del professionista dei requisiti per l'esecuzione delle prestazioni previste dall'incarico.

ART. 10 - PIANO DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

L'Aggiudicatario dovrà dichiarare di aver preso atto del vigente Aggiornamento del Piano di Prevenzione della Corruzione, nonché del Codice Etico e di Comportamento adottati da Apam Esercizio Spa e pubblicati sul sito www.apam.it – sezione “Società Trasparente” di Apam Esercizio Spa.

ART. 11 - CONTROVERSIE

Per ogni controversia che dovesse insorgere circa l'interpretazione, l'esecuzione o la risoluzione del presente contratto è competente il Foro di Mantova.

ART. 12 - TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Il trattamento dei dati dei soggetti partecipanti verrà effettuato ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 e sua successiva integrazione al GDPR – Regolamento UE n. 2016/679.

I dati saranno trattati esclusivamente per le finalità connesse all'appalto e il loro trattamento garantirà i diritti e la riservatezza dei soggetti interessati.

Titolare del trattamento è Apam Esercizio Spa, Via Dei Toscani n. 3/c, Mantova, tel 0376/2301, www.apam.it, apam@apam.it.