

DETERMINAZIONE N. 53/2022 DEL 04/05/2022

OGGETTO: **AVVISI PUBBLICI** finalizzati all'acquisizione di candidature per il rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e assistenza fiscale e di bilancio

L'AMMINISTRATORE UNICO

VISTO il Verbale dell'Assemblea Straordinaria, Rep. 23389 Racc. 13838, del 24/07/2018, con il quale il sottoscritto è stato nominato Amministratore Unico della Società IGEA S.p.A.;

VISTA la Determinazione n. 138/19 del 27/09/2019 con la quale è stata approvata la revisione alla Macro- Struttura organizzativa dell'IGEAspa S.p.A.;

la proposta di determinazione n. DA/15 del 02/05/2022, predisposta e trasmessa dal Direttore Amministrativo e Finanziario Dr.ssa Patrizia Mecucci, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RITENUTO di dover far proprio il contenuto formale e sostanziale del provvedimento proposto, in quanto meritevole di approvazione;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse nella premessa:

1. di approvare integralmente l'allegata proposta di determinazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, facendola propria a tutti gli effetti.

L'AMMINISTRATORE UNICO
F.to Dott. Michele Caria

 IGEA SPA INTERVENTI GEO AMBIENTALI	Tipo Documento: PROPOSTA DI DETERMINA	Id.	DA00PDE015
	Avvisi pubblici finalizzati all'acquisizione di candidature per il rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e assistenza fiscale e di bilancio	Rev.	01
		Data	02/05/2022
		File	DA00PDE15_02_05_2022

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO E FINANZIARIO

- VISTI** Il Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i, "Codice dei Contratti Pubblici";
- LA Legge 11/09/2020, n. 120, Conversione, con modificazioni, del D.L. 16.07.2020, n. 76 "Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale;
- LA Legge 29/09/2021, n. 108. Conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 31.05.2021, n. 77, recante governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure.
- PREMESSO** CHE con Determina n. 102/2016, da ultimo modificata con Determina n. 138/2019 e smi, è stata approvata la nuova macro struttura aziendale necessaria ad assicurare la continuità lavorativa ed adottato il relativo organigramma con l'indicazione delle funzioni affidate ai Dirigenti/Responsabili mediante adeguate deleghe nonché la piena disponibilità delle risorse assegnate al fine di garantire l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa;
- CHE il Dirigente Responsabile della Direzione Amministrativa e Finanziaria, cui compete la gestione del sistema contabile, fiscale e di bilancio della Società come da Ordine di Servizio n.01/2020, è la sottoscritta dott.ssa Patrizia Mecucci alla quale, nel rispetto delle deleghe conferite con procura del 5 settembre 2017, sono stati attribuiti i poteri e le funzioni indicati nel sopracitato Organigramma;
- CHE il continuo aggiornamento della normativa richiede particolare professionalità che sono caratteristiche della professione di dottori e ragionieri commercialisti;
- CHE l'inserimento di una tale figura in società comporterebbe oneri eccessivi rispetto alle necessità aziendali contrari ai principi di economicità dell'azione amministrativa;
- CHE la società sviluppa in proprio tutta l'attività contabile e di bilancio attraverso l'Ufficio Contabilità e Bilancio della Direzione Amministrativa e Finanziaria ed occorre invece confrontarsi stabilmente con un professionista in relazione agli aggiornamenti normativi e alla predisposizione materiale delle dichiarazioni fiscali periodiche;
- CHE con il D.Lgs. n. 175/2014 (c.d. decreto Semplificazioni) il legislatore ha novellato l'art.38-bis del D.P.R. n. 633/1972, in materia di rimborsi IVA;
- CHE la novella modifica il precedente regime, ritenuto eccessivamente oneroso per il contribuente; in precedenza, infatti, il limite al di sotto del quale non era necessario prestare alcuna garanzia era fissato a euro 5.164,57;
- CHE tale modifica attiene in particolare alla possibilità per il contribuente di avvalersi di un professionista per far apporre il visto di conformità sull'istanza di rimborso di crediti di importo superiore a euro 15.000, in luogo di prestare le onerose garanzie previste in alternativa;
- RILEVATO** CHE per le chiusure di bilancio e i dichiarativi fiscali è necessaria specifica assistenza, anche nella forma di riscontro a quesiti;
- CHE con la presentazione della bozza di bilancio 2021 si concluderà l'incarico di assistenza fiscale e di bilancio del professionista incaricato, rif. determinazione AU n.16/2021 e 48/2022;
- CHE la necessità di assistenza ed il rilascio della citata documentazione è riferita in particolare ai gli adempimenti 2022 e 2023, in particolare alla chiusura dei bilanci, alle dichiarazioni IVA, al calcolo delle imposte ed alle dichiarazioni dei redditi;
- CHE le attività di cui ai punti precedenti dovranno iniziare quanto prima e dureranno sino alla conclusione dell'ultimo adempimento, indicativamente a novembre 2024 (dichiarazione

 IGEA SPA INTERVENTI GEO AMBIENTALI	Tipo Documento: PROPOSTA DI DETERMINA	Id.	DA00PDE015
	Avvisi pubblici finalizzati all'acquisizione di candidature per il rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e assistenza fiscale e di bilancio	Rev.	01
		Data	02/05/2022
		File	DA00PDE15_02_05_2022

dei redditi anno 2023);

CHE dal Modello UNICO 2022 (riferito all'anno di imposta 2021) della Società si evince un credito IVA da portare in compensazione a favore dell'IGEA S.p.A.;

CHE l'importo del credito IVA, riferito all'anno di imposta 2021, da portare in compensazione supera il limite di euro 15.000,00;

CHE ai fini del rimborso il Modello UNICO 2022 (anno 2021) deve essere corredato dal "visto di conformità" da parte di un professionista abilitato, qualificato ed iscritto all'albo dei revisori contabili, o dalla sottoscrizione della stessa dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile sulla società;

DATO ATTO CHE l'apposizione del "visto di conformità" va necessariamente svolta da un professionista distinto rispetto a quello incaricato dell'assistenza e della redazione dei dichiarativi fiscali;

CHE, per quanto indicato al punto precedente IGEA intende procedere alla pubblicazione di due distinti Avvisi sulla piattaforma di e-procurement della Regione Autonoma della Sardegna denominata "SardegnaCAT", mediante Richieste di Informazioni (RdI), ai fini dell'acquisizione delle candidature da parte di professionisti rispettivamente per

l'assistenza fiscale e di bilancio per gli esercizi 2022 e 2023, ivi compresa la dichiarazione dei redditi 2022 (anno 2021) e sino alla dichiarazione dei redditi 2024 (anno 2023),

il rilascio del visto di conformità sulla Dichiarazione IVA 2022 (anno 2021) e due annualità successiva (anno 2022 e 2023), laddove presente credito IVA, quale certificazione del credito IVA da portare in compensazione;

CHE sull'Albero Merceologico della piattaforma SardegnaCAT nella categoria "AL – SERVIZI" sono presenti le sottocategorie "AL32AF - Fiscale" e "AL32AN – REVISIONE DEI CONTI", con i relativi elenchi di operatori economici;

CHE la scelta degli operatori economici avverrà mediante una valutazione di tipo comparativo sulla base degli elementi desumibili alla documentazione prodotta e pertanto non sono previste graduatorie di merito o attribuzione di specifici punteggi;

CHE il compenso annuo per l'assistenza fiscale e di bilancio viene stimato in € 13.400,00 (euro tredicimila quattrocento /00) per anno, oltre IVA e oneri di legge ed euro 00,00 per oneri di sicurezza, complessivamente per i due esercizi 2022 e 2023 in € 26.800, 00 (euro ventiseimila ottocento /00) più € 3.000,00 (tremila /00) per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi 2022 (anno 2021); importo totale di € 29.800,00 (venti novemila ottocento /00) oltre IVA e oneri di legge ed euro 00,00 per oneri di sicurezza

CHE il compenso annuo per il rilascio del visto di conformità sulla Dichiarazione IVA viene stimato in € 5.000,00 (euro cinquemila/00) al netto di IVA e oneri contributivi, e complessivamente per un triennio in € 15.000,00 (euro quindicimila/00);

CHE trattandosi di servizi di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 35 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., per l'affidamento e la relativa forma contrattuale trovano applicazione le disposizioni contenute ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera a), della Legge 120/2020, come modificato dall'art. 51, comma 1, lettera a), sub. 2.1), della Legge n.108 del 2021, e nell'art. 36 del D. Lgs. N. 50/2016 e ss.mm.ii.;

In considerazione di quanto sopra riportato

PROPONE

ART.1 DI pubblicare i due Avvisi, allegati in copia alla presente, nella piattaforma di e-procurement "SardegnaCAT" mediante le relative Richieste di Informazioni (RdI), finalizzate una all'acquisizione di candidature per i servizi di assistenza fiscale e di bilancio e relativi adempimenti per gli esercizi 2022 e 2023 e una per il rilascio del visto di conformità sulla

 IGEA SPA INTERVENTI GEO AMBIENTALI	Tipo Documento: PROPOSTA DI DETERMINA	Id.	DA00PDE015
	Avvisi pubblici finalizzati all'acquisizione di candidature per il rilascio del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e assistenza fiscale e di bilancio	Rev.	01
		Data	02/05/2022
		File	DA00PDE15_02_05_2022

Dichiarazione IVA anni 2021, 2022 e 2023, quale certificazione del credito IVA da portare in compensazione, invitando tutti gli operatori economici iscritti rispettivamente alle categorie "AL32AF - Fiscale" e "AL32AN – REVISIONE DEI CONTI";

ART.2 DI dare atto che il compenso annuo per

- Servizi di assistenza fiscale e di bilancio e relativi adempimenti (redazione elaborati di bilancio, dichiarazione IVA, calcolo imposte, dichiarazione dei redditi) viene complessivamente stimato in € 29.800,00 (venti novemila ottocento /00) oltre IVA e oneri di legge ed euro 00,00 per oneri di sicurezza, di cui: per anno € 13.400,00 (euro tredicimila quattrocento /00), oltre IVA e oneri di legge ed euro 00,00 per oneri di sicurezza, e quindi complessivamente per i due esercizi 2022 e 2023 in € 26.800, 00 (euro ventiseimila ottocento /00) più € 3.000,00 (tremila /00) per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi 2022 (anno 2021);
- il rilascio del visto di conformità sulla Dichiarazione IVA viene stimato in € 5.000,00 (euro cinquemila/00) al netto di IVA e oneri contributivi, e complessivamente le tre annualità (Dichiarazione IVA su anno di competenza 2021, 2022 e 2023) in € 15.000,00 (euro quindicimila/00);

ART.3 DI nominare quale Responsabile del Procedimento la Dott.ssa Patrizia Mecucci;

ART.4 DI incaricare quale punto ordinante per l'espletamento della procedura e dei relativi atti e comunicazioni, compresa la stipula dei contratti di incarico, la Dott.ssa Patrizia Mecucci, dirigente munita di procura, responsabile della Direzione Amministrativa e Finanziaria.

ART.5 DI provvedere agli adempimenti di trasparenza prescritti dall'art. 29 del D.lgs. n. 50/2016 ed agli adempimenti inerenti alla pubblicazione sul sito istituzionale di IGEA S.p.A., nella sezione "Società Trasparente" sottosezione "Bandi e Gare" in ottemperanza alle disposizioni di cui al D.lgs. n. 33/2013 e della L. n. 190/2012

Il Proponente
Il Direttore Amministrativo e
Finanziario
F.to Dott.ssa Patrizia Mecucci