

DETERMINA
N. 014 /23 DEL 11.01.2023

OGGETTO: Servizio di assistenza fiscale, tributaria e servizio di supporto alla redazione del bilancio d'esercizio e delle relazioni collegate obbligatorie, per anni uno. - CIG: Z663976772- Determina a contrarre ex art. 36 comma 2) lett. a) del D.lgs n. 50/2016

IL DIRETTORE GENERALE ff

di ASM, dott. Giuseppe Bartorilla

PREMESSO

Che si rende necessario garantire all'Azienda Servizi Municipalizzati di Taormina, un servizio di assistenza fiscale e tributaria ed un servizio di supporto alla redazione del bilancio d'esercizio e delle relazioni collegate obbligatorie, per anni uno;

Che non sussistono, tra il personale di ruolo dell'ente, figure professionali aventi le competenze tecniche per garantire i servizi di cui trattasi;

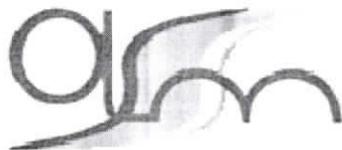
DATO ATTO

Che l'art. 32 comma 2 del D.lgs n. 50/2016 prevede quanto segue: "Prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti, in conformità ai propri ordinamenti, decretano o determinano di contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte. Nella procedura di cui all'articolo 36, comma 2, lettere a) e b), la stazione appaltante può procedere ad affidamento diretto tramite determina a contrarre, o atto equivalente, che contenga, in modo semplificato, l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta del fornitore, il possesso da parte sua dei requisiti di carattere generale, nonché il possesso dei requisiti tecnico-professionali, ove richiesti";

CONSIDERATO

Che ai fini del raggiungimento dell'obiettivo in premessa citato, si rende necessario avviare apposita trattativa diretta sul MEPA, al fine di individuare il professionista cui affidare i servizi *de quo*;





Che la dott.ssa Loredana Scrivano, con studio in Randazzo (CT) via S. Pellico 35, partita iva 04972870879, già in forza presso questo ente, contattata per le vie brevi, ha manifestato la propria disponibilità ad assumere l'incarico di cui trattasi;

RILEVATO

Che il fine che l'azienda speciale intende raggiungere è quello di ottemperare a tutti gli obblighi di natura fiscale e tributaria e di usufruire del servizio di supporto alla redazione del bilancio d'esercizio e delle relazioni collegate, per anni uno;

Che il contratto, che avrà forma scritta, ha per oggetto l'acquisizione dei servizi di cui in oggetto;

Che il professionista sarà individuato mediante affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36 comma 2) lett. a) del D.lgs n. 50/2016, previa trattativa diretta sulla piattaforma MEPA;

RITENUTO quindi di dover avviare apposita trattativa diretta sul MEPA, per un importo a base d'asta, soggetto a ribasso, pari ad euro 25.000,00, oltre accessori di legge e senza rimborso spese, con la dott.ssa Loredana Scrivano, con studio in Randazzo (CT) via S. Pellico 35, partita iva 04972870879;

VISTI

Il D.lgs n. 50/2016;

L'art. 114 del D.lgs n. 267/00;

Lo Statuto aziendale;

DETERMINA

- 1) **Avviare** apposita trattativa diretta sul MEPA, per un importo a base d'asta, soggetto a ribasso, pari ad euro 25.000,00, oltre accessori di legge e senza rimborso spese, ai fini dell'affidamento dei servizi specificati in oggetto;
- 2) **Approvare** l'allegato schema di disciplinare d'incarico, quale parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- 3) **Autorizzare** la dott.ssa Anna Catalano ad avviare la citata procedura, nei termini di cui sopra;
- 4) **Pubblicare** il presente atto su sito istituzionale aziendale, ai sensi di legge.

Taormina li 11.01.2023



Direttore Generale f.f.
Dott. Giuseppe Bartorilla

Schema di disciplinare di incarico professionale

L' Azienda Servizi Municipalizzati Taormina
Sede in: Via Mario e Nicolò Garipoli
98039 Taormina (ME)
C.F. e P. IVA 01982940833
Forma giuridica: Azienda Speciale di cui al D.Lgs n. 267/2000
Successivamente denominata "Cliente",

conferisce a

il seguente incarico professionale così disciplinato:

1. Oggetto dell'incarico

1.1 Consulenza e assistenza nella redazione del bilancio d'esercizio e nelle relazioni collegate obbligatorie.

Oggetto della prestazione professionale è l'attività di consulenza ed assistenza svolta nei confronti del cliente per la formazione, a norma di legge, del bilancio d'esercizio e delle relazioni collegate obbligatorie, nonché il deposito telematico del bilancio presso il Registro delle imprese.

1.2 Consulenza ed assistenza nella predisposizione delle dichiarazioni fiscali (redditi, IRAP, IVA e altri adempimenti)

Oggetto della prestazione professionale è l'attività di assistenza e consulenza resa al cliente per l'assolvimento degli obblighi dichiarativi previsti dalla normativa tributaria vigente:

1. dichiarazione annuale IVA;
2. dichiarazione 770 per la parte fiscale;
3. dichiarazione dei redditi;
4. dichiarazione IRAP;
5. invio telematico delle liquidazioni periodiche Iva ;
6. invio telematico dei modelli di versamento delle imposte (F24);
7. assistenza tributaria per le attività di controllo di eventuali avvisi bonari (verifiche ex 36 bis e 36 ter DPR 600/72).

1.3 Consulenza ed assistenza tributaria generica e continuativa

Oggetto della prestazione professionale è l'attività di assistenza e consulenza in materia tributaria a carattere continuativo e generico, svolta dal Professionista nei confronti del cliente.

Ciò premesso si conviene che sono ricompresi nel presente incarico:

1. la consulenza, anche telefonica, richiesta dal cliente su problematiche di natura contabili e fiscali;
2. l'aggiornamento sulle novità della legislazione fiscale mediante invio di circolari e comunicazioni telefoniche;
3. l'assistenza nella predisposizione di situazioni contabili periodiche;
4. un incontro con periodicità mensile da tenersi presso la sede del cliente per l'analisi della situazione contabile e fiscale.

Qualora il Professionista nel corso dello svolgimento dell'incarico rilevi la necessità di svolgere ulteriori prestazioni ed adempimenti, rispetto ai suddetti punti 1,2,3,4, ne darà tempestiva comunicazione al Cliente, al fine della determinazione del relativo compenso.

Attività escluse

Si conviene che **NON formano oggetto del presente incarico** le prestazioni professionali relative a:

- 1) la consulenza, l'assistenza e la rappresentanza tributaria in occasione di accessi, ispezioni, verifiche e controlli posti in essere da parte delle autorità ad essi preposte;
- 2) la consulenza, l'assistenza e la rappresentanza tributaria nelle fasi del contenzioso tributario ad ogni livello;
- 3) la consulenza nella predisposizione e stipula di specifici contratti; l'assistenza precontrattuale nelle trattative con le controparti;
- 4) la consulenza per l'impianto di specifici sistemi di controllo direzionale;
- 5) la predisposizione, lo sviluppo e l'implementazione di attività di programmazione e controllo economico finanziario;
- 6) la consulenza di natura economico-finanziaria finalizzata alla predisposizione di studi e ricerche relativi alla:
 - scelta delle diverse forme tecniche di finanziamento;
 - attività di valutazione tecnica dell'iniziativa di impresa e di predisposizione dei *business plan* per l'accesso a finanziamenti.

Qualora il Cliente ravvisasse la necessità di ricevere una delle suddette prestazioni dovrà farne esplicita richiesta e quindi tali prestazioni formeranno oggetto di ulteriore specifico incarico, con conseguente determinazione di apposito compenso.

2. Esecuzione dell'incarico

Il Professionista si impegna ad eseguire l'incarico conferito dal Cliente nel rispetto delle norme deontologiche emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nell'espletamento dell'incarico il Professionista potrà avvalersi, sotto la propria direzione e responsabilità, di collaboratori e/o di personale dipendente.

3. Decorrenza e durata dell'incarico

Il conferimento dell'incarico decorre dalla data di sottoscrizione del presente atto e si intende conferito per anni uno (n. 365 giorni).

4. Compensi e spese

4.1 - Compensi

Per lo svolgimento delle prestazioni professionali oggetto del presente incarico, come sopra descritte, al Professionista spetta il compenso annuo di euro _____, oltre cassa previdenziale al 4% ed iva se dovuta

Il pagamento del compenso, così come sopra determinato su base annua, dovrà essere corrisposto mensilmente dietro dalla presentazione dell'avviso di parcella da parte del Professionista.

Per le eventuali prestazioni specifiche diverse da quelle indicate nella presente lettera di incarico i corrispondenti compensi saranno determinati sulla base di un ulteriore accordo fra il Cliente e il Professionista.

4.2 - Spese

Le spese inerenti l'oggetto dell'incarico anticipate dal professionista per conto del cliente, debitamente documentate, verranno rimborsate dal Cliente all'atto della presentazione dell'avviso di parcella da parte del Professionista.

5. Obblighi del Professionista

Diligenza. Con l'assunzione dell'incarico, il Professionista si impegna a prestare la propria opera usando la diligenza richiesta dalla natura dell'attività esercitata, dalle leggi e dalle norme deontologiche della professione.

Divieto di ritenzione. Il Professionista trattiene, ai sensi dell'art. 2235 del codice civile, la documentazione fornita dal Cliente per il tempo strettamente necessario all'espletamento dell'incarico, salvo diversi accordi con il Cliente.

Segreto professionale. Il Professionista rispetta il segreto professionale non divulgando fatti o informazioni di cui è venuto a conoscenza in relazione all'esecuzione dell'incarico, curando e vigilando che anche i collaboratori, i dipendenti e i

tirocinanti mantengano lo stesso segreto professionale. Le eventuali segnalazioni di operazioni sospette effettuate a norma di legge, non costituiscono violazione del segreto professionale.

Trasparenza. Il Professionista si impegna a comunicare al Cliente le informazioni in ordine all'esecuzione dell'incarico, all'esistenza di conflitti di interesse fra il Professionista e il Cliente.

6. Obblighi del Cliente

Il Cliente deve collaborare con il Professionista ai fini dell'esecuzione del presente incarico, consentendo allo stesso ogni attività di accesso e controllo dei dati necessari per l'espletamento del mandato.

Il Cliente ha l'obbligo di informare tempestivamente, mediante atti scritti, il professionista su qualsivoglia variazione che abbia inerza all'incarico conferito.

7 – Deposito della documentazione

Il Professionista è autorizzato a trattenere presso il suo Studio la documentazione fornita dal cliente, necessaria all'espletamento dell'incarico.

Il Cliente ha l'obbligo di ritirare la documentazione a semplice richiesta del Professionista.

8. Antiriciclaggio

Il Cliente dichiara di:

a) di essere stato informato che il Professionista è tenuto ad assolvere gli obblighi connessi alla normativa in vigore relativa agli adempimenti in materia di antiriciclaggio e quindi di impegnarsi a fornire tutte le informazioni e i documenti ai fini dell'assolvimento di tali obblighi.

b) di essere consapevole che il Professionista conserva i dati e le informazioni che ha acquisito per assolvere gli obblighi di adeguata verifica.

9. Protezione dei dati personali

Vedi allegato "INFORMATIVA SULLA PRIVACY AI SENSI DEL ART. 13 REGOLAMENTO UE 2016/6790.

10. Clausola risolutiva espressa

Qualora il ritardo del pagamento del compenso dovuto dal cliente si protrae per oltre 30 giorni rispetto al termine pattuito, il Professionista, ai sensi dell'art. 1456 del codice civile, ha facoltà di risolvere il contratto, comunicando al Cliente tramite posta elettronica certificata la propria volontà di avvalersi della presente clausola.

In tale caso, il Professionista si impegna ad adempiere agli atti, derivanti dal presente incarico, che avranno scadenza nel corso dei 15 giorni successivi all'avvenuta comunicazione al Cliente.

11. Recesso del Professionista

Il Professionista può recedere dal contratto per giusta causa, ovvero qualora, a suo insindacabile giudizio, ritenga venuto meno il rapporto fiduciario con il cliente.

In tale circostanza egli ha diritto al rimborso delle spese sostenute ed al compenso per l'opera già svolta.

Il recesso del Professionista avverrà dando comunicazione scritta al Cliente, tramite posta elettronica certificata, con un preavviso di 30 giorni, decorrenti dal ricevimento, durante i quali il Professionista si impegna ad adempiere agli atti, derivanti dal presente incarico, che avranno scadenza nel corso di tale periodo; nella medesima comunicazione sarà dato avvertimento al Cliente in ordine agli adempimenti che scadranno nei 20 giorni successivi al perfezionamento del recesso.

Qualora il Cliente non provveda ad incaricare altro professionista entro 15 giorni dall'avvenuta notifica della comunicazione di recesso, il Professionista, ai sensi dell'art. 23 comma 4 del codice deontologico dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, non sarà responsabile per la mancata successiva assistenza.

12. Recesso del Cliente

Il recesso del Cliente, senza alcun obbligo di motivazione, avverrà dando comunicazione scritta al Professionista, tramite posta elettronica certificata, con un preavviso di 30 giorni. Il cliente sarà comunque tenuto a rimborsare al Professionista le spese sostenute ed a pagare il compenso dovuto per l'opera già svolta.

13. Polizza assicurativa

Si dà atto che alla data di sottoscrizione del presente incarico professionale il Professionista è assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali, con apposita polizza n. _____.

14. Clausola di Mediazione e Arbitrato

Il Cliente e il Professionista convengono che ogni controversia che dovesse insorgere in relazione al presente contratto sarà sottoposta alla Procedura di Mediazione da parte di apposito Organismo, concordemente scelto dalle parti, prima di iniziare qualsiasi procedimento giudiziale.

15. Elezione di domicilio

Per gli effetti della presente, il Cliente e il Professionista eleggono domicilio nei luoghi in precedenza indicati.

16. Rinvio

Per quanto non espressamente previsto dalla presente lettera di incarico, si rinvia alle disposizioni del codice civile sulle professioni intellettuali di cui agli artt. 2229 e seguenti del codice civile, alla normativa vigente in materia, nonché all'ordinamento professionale, agli obblighi deontologici e agli usi locali.

Allegati:

Informativa sulla privacy ai sensi del art. 13 regolamento UE 2016/679

Il Cliente _____

Il Professionista _____

Ai sensi e per gli effetti degli articoli 1341 e 1342 del codice civile si accettano espressamente i punti:

- 3) Decorrenza e durata dell'incarico
- 4) Compensi e spese
- 6) Obblighi del Cliente
- 10) Clausola risolutiva espressa
- 11) Recesso del Professionista
- 12) Recesso del Cliente
- 13) Polizza Assicurativa
- 14) Clausola di Mediazione e Arbitrato

Il Cliente _____

Il presente incarico redatto in duplice originale è stata sottoscritta dal Cliente anche per ricevuta.

Il Cliente _____.



INFORMATIVA SULLA PRIVACY AI SENSI DEL ART. 13 REGOLAMENTO UE 2016/679

La presente Informativa è resa ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE n. 2016/679, al fine di informarla che i dati personali da Lei forniti formeranno oggetto di trattamento nel rispetto della normativa sopra richiamata e degli obblighi di riservatezza in relazione ai quali è responsabile il/la _____

Definizioni

Al fine di agevolare la comprensione della presente Informativa, si riportano le seguenti definizioni di cui all'art. 4 Regolamento UE:

- a) "trattamento": qualsiasi operazione o insieme di operazioni, compiute con o senza l'ausilio di processi automatizzati e applicate a dati personali o insiemi di dati personali come la raccolta, la registrazione, l'organizzazione, la strutturazione, la conservazione, l'adattamento o la modifica, l'estrazione, la consultazione, l'uso, la comunicazione mediante trasmissione, diffusione o qualsiasi altra forma di messa a disposizione, il raffronto o l'interconnessione, la limitazione, la cancellazione o la distruzione;
- b) "dato personale": qualsiasi informazione riguardante una persona fisica identificata o identificabile ("Interessato"); si considera identificabile la persona fisica che può essere identificata, direttamente o indirettamente, con particolare riferimento a un identificativo come il nome, un numero di identificazione, dati relativi all'ubicazione, un identificativo online o a uno o più elementi caratteristici della sua identità fisica, fisiologica, genetica, psichica, economica, culturale o sociale;
- c) "titolare del trattamento": la persona fisica o giuridica, l'autorità pubblica, il servizio o altro organismo che, singolarmente o insieme ad altri, determina le finalità ed i mezzi del trattamento dei dati personali;
- d) "responsabile del trattamento": la persona fisica o giuridica, l'autorità pubblica, il servizio o altro organismo che tratta dati personali per conto del Titolare.

Titolare del trattamento

Ai sensi dell'art. 4 n. 7 del Regolamento UE 679/2016, il Titolare del trattamento dei dati personali è _____

Responsabile della protezione dei dati personali [ove nominato]

Lo studio del Titolare ha nominato un responsabile della protezione dei dati personali (RPD), del quale si forniscono i riferimenti di contatto _____

Luogo del trattamento

Il trattamento dei dati si svolgerà presso _____

Base giuridica del trattamento

I Suoi dati saranno trattati lecitamente laddove il trattamento:

- sia necessario per l'esecuzione del mandato o di un contratto di cui Lei è parte;
- sia necessario per adempiere ad un obbligo di legge gravante sul professionista;
- sia basato sul consenso espresso [*indicare le attività per le quali è richiesto il consenso (ad es. invio di una newsletter da parte dello studio professionale)*]

Modalità del trattamento

I dati verranno trattati conformemente alle disposizioni della normativa sopra richiamata e degli obblighi di riservatezza ivi previsti.

Ogni trattamento avviene nel rispetto delle modalità di cui agli artt. 6 e 32 del Regolamento UE e mediante l'adozione delle adeguate misure di sicurezza ivi previste.

Nello specifico, il trattamento potrà avvenire:

- in modalità digitale a mezzo di calcolatori elettronici;
- in modalità cartacea a mezzo di archivi.

Finalità di trattamento

I dati personali saranno trattati ed utilizzati ai fini dello svolgimento dell'incarico di tenuta delle scritture contabili, conferito con il mandato sottoscritto in data _____

I dati verranno trattati, altresì, per le finalità connesse all'attuazione degli adempimenti relativi ad obblighi normativi. Il trattamento dei dati personali si rende necessario per una corretta gestione del rapporto ed il loro conferimento è obbligatorio per attuare le finalità sopra indicate. Il Titolare avvisa, inoltre, che l'eventuale non comunicazione, o comunicazione errata di una delle informazioni obbligatorie, può causare l'impossibilità, da parte del Titolare, di garantire la congruità del trattamento stesso.

Comunicazione

I Suoi dati potranno essere comunicati a terzi debitamente nominati nell'ambito di soggetti pubblici e/o privati nei confronti dei quali la comunicazione dei dati è obbligatoria o necessaria in adempimento ad obblighi di legge o sia comunque funzionale alla gestione del rapporto, quali ad esempio _____.

I dati personali potranno essere comunicati, altresì, alle persone autorizzate dal Titolare del trattamento appartenenti ai competenti uffici dello studio professionale.

Diffusione e profilazione

I Suoi dati personali non sono soggetti a diffusione né ad alcun processo decisionale interamente automatizzato, ivi compresa la profilazione.

Periodo di conservazione

Nel rispetto dei principi di liceità, limitazione delle finalità e minimizzazione dei dati, ai sensi dell'art. 5 lett. e) del Regolamento UE, il periodo di conservazione dei dati personali è:

- stabilito per un arco di tempo non superiore al conseguimento delle finalità per le quali sono raccolti e trattati per l'esecuzione del rapporto;
- stabilito, in ogni caso, nel rispetto dei tempi prescritti dalla legge.

Categorie particolari di dati personali

Ai sensi degli articoli 9 e 10 del Regolamento UE n. 2016/679, Lei potrebbe conferire dati qualificabili come "categorie particolari di dati personali" e cioè quei dati che rivelano "l'origine razziale o etnica, le opinioni politiche, le convinzioni religiose o filosofiche, o l'appartenenza sindacale, nonché trattare dati genetici, dati biometrici intesi a identificare in modo univoco una persona fisica, dati relativi alla salute o alla vita sessuale o all'orientamento sessuale della persona" ovvero l'esistenza di condanne penali o reati. Tali categorie di dati saranno trattati solo previo Suo libero ed esplicito consenso, manifestato in forma scritta in calce alla presente informativa.

Diritti dell'interessato

In ogni momento Lei potrà esercitare i diritti di cui agli artt. 15-21 del Regolamento UE. In particolare, potrà

- a) chiedere l'accesso ai Suoi dati personali e alle informazioni relative agli stessi;
- b) ottenere le indicazioni circa le finalità del trattamento, le categorie dei dati personali, i destinatari o le categorie di destinatari a cui i dati personali sono stati o saranno comunicati e, quando possibile, il periodo di conservazione;
- c) ottenere la rettifica e la cancellazione dei dati;
- d) ottenere la limitazione del trattamento;
- e) ottenere la portabilità dei dati, ossia riceverli da un titolare del trattamento, in un formato strutturato, di uso comune e leggibile da dispositivo automatico, e trasmetterli ad un altro titolare del trattamento senza impedimenti;
- f) opporsi al trattamento in qualsiasi momento ed anche nel caso di trattamento per finalità di marketing diretto;
- g) opporsi ad un processo decisionale automatizzato relativo alle persone fisiche, compresa la profilazione;
- h) revocare il consenso in qualsiasi momento senza pregiudicare la liceità del trattamento basata sul consenso prestato prima della revoca;
- i) proporre reclamo a un'autorità di controllo.

Le richieste dovranno, pertanto, pervenire a _____.

L'interessato potrà, altresì, contattare il Responsabile della Protezione dei dati ai seguenti indirizzi: _____

Reclamo al Garante Privacy

L'interessato può proporre reclamo dinanzi l'Autorità Garante Privacy contattabile al sito web <http://www.garanteprivacy.it/>.

Il Titolare del trattamento

Io sottoscritto [*cliente*] ASM Taormina nella persona del legale rappresentante-_____ dichiaro di aver ricevuto l'informativa che precede.

Luogo, _____ Data, _____

Io sottoscritto [*cliente*] ASM TAORMINA alla luce dell'informativa ricevuta

esprimo il consenso NON esprimo il consenso al trattamento dei miei dati personali

esprimo il consenso NON esprimo il consenso alla comunicazione dei miei dati personali ad enti pubblici e società di natura privata per le finalità indicate nell'informativa.

esprimo il consenso NON esprimo il consenso al trattamento delle categorie particolari dei miei dati personali così come indicati nell'informativa che precede

