



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2021/00750

DEL 25/11/2021

☒ Collegio Sindacale il 25/11/2021

OGGETTO

SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA - Aggiudicazione RDO R.d.O. 2793460/2021

Struttura Proponente

Economato - Proweditorato

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
Allegato 1 verbali del Seggio e della Co	19	Allegato 2 offerta tecnica ditta AANext	38

Uffici a cui notificare

Economico Patrimoniale	Comunicazione e Relazioni Esterne - (PZ)
Economato - Proweditorato	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 25/11/2021

La presente diviene
eseguibile ai sensi
dell'art.44 della L.R.
n.39/2001 e ss.mm.ii

☒ Immediatamente

☐ Dopo 5 gg dalla
pubblicazione all'Albo

☐ Ad avvenuta
approvazione
regionale

RICHIAMATE INTEGRALMENTE:

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 2017/00636 del 10/10/2017, con la quale è stato approvato e adottato il *“Regolamento per la predisposizione e formalizzazione delle Deliberazioni del Direttore Generale e Determinazioni dei Dirigenti”*, come modificata con deliberazione Commissariale n. 2018/00463 del 27/06/2018;

- la **Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021, intitolata “SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA – DETERMINA A CONTRARRE**) relativa alla gara in oggetto, in lotto unico, per l'importo complessivo a base d'asta de Euro 199.999,99, da esperire mediante R.d.O. MePA in modalità aperta a tutti i fornitori iscritti nella corrispondente categoria merceologica, e con cui, tra l'altro:

a) Veniva fissato il criterio di aggiudicazione in base a qualità/prezzo, con qualità espressa da progetto tecnico da valutare (in base a metodologia, equipe professionale impiegata, servizi aggiuntivi proposti adeguatezza del progetto formativo) e prezzo determinato da percentuale di ribasso sui risparmi conseguiti grazie all'espletamento del servizio;

b) Venivano approvati i seguenti atti reggenti l'affidamento:

- 1) **CAPITOLATO SPECIALE DI GARA**, con gli acclusi allegati “Informativa sul trattamento dei dati personali” e “Schema di accordo sul trattamento dei dati personali” (Art. 28 Regolamento UE 679/ 2016);
- 2) **DISCIPLINARE DI GARA**;
- 3) **ALLEGATO “SCHEMA DI AUTODICHIARAZIONE”** (costituente documentazione amministrativa della ditta relativa a requisiti, capacità tecnico/economica, assunzione di responsabilità circa i contenuti dell'affidamento)
- 4) **ALLEGATO “PATTO DI INTEGRITA”** (schema standard facente parte della documentazione amministrativa da acquisire dalle ditte istanti)
- 5) **ALLEGATO “GUIDA ALLA REDAZIONE DEL PROGETTO TECNICO DELLA DITTA”** (indicazioni per la redazione della documentazione tecnica di gara da parte delle ditte istanti)
- 6) **ALLEGATO “SCHEMA PER LA FORMULAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICA”** (schema costituente offerta economica delle ditte istanti);

- la **Deliberazione del D.G. n. 456 del 12.07.2021, intitolata “SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA – NOMINA COMMISSIONE DI GARA R.d.O. 2793460”** con cui veniva nominato il Seggio di gara per gli adempimenti meramente amministrativi e una Commissione giudicatrice per la valutazione dei fattori qualità prezzo;

la **Determina del Dirigente UOC Provveditorato n. 2064 del 30.08.2021 dal titolo “R.d.O. 2793460 - GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO GESTIONE FISCALE IRES IRAP IVA - Risultanze Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021”** con cui veniva approvato il Verbale del Seggio di Gara citato in oggetto ad essa allegato, e si rendicontava, tra l'altro:

- circa l'esito di ricorso avverso la procedura di gara al TAR Basilicata da parte di ditta interessata, che contestava i requisiti di idoneità e capacità tecnico economica richiesti dagli atti di gara. In merito, per cui il TAR adito rigettava le pretese della ricorrente con Ordinanza del 15.04.2021 e con successiva Sentenza 455/2021 del 09.06.2021, pubblicata il 21.06.2021, condannando il ricorrente alla rifusione delle spese di lite all'ASP;
-

- circa le offerte pervenute entro la data di scadenza del 26.05.2021, come di seguito indicate:
INTERDATA CUZZOLA SRL,
AANEXT SRL,
KIBERNETES SRL;
- circa la verifica amministrativa effettuata sulla documentazione telematica inviata delle ditte istanti, al cui esito, con opportuna motivazione comunicata alle ditte, veniva esclusa la ditta KIBERNETES SRL ammettendo al prosieguo di gara le altre; si precisava inoltre che, per la ditta AANEXT SRL, non si entrava nel merito della valutazione dei servizi resi da altra ditta, indicata ai fini dell'avvalimento, in quanto ritenuti ultronei e inessenziali ai fini della dimostrazione del requisito da possedere, già acclarato per i servizi direttamente resi e dichiarati dalla stessa ditta AANEXT SRL."

VISTI pertanto i seguenti atti, acclusi quale parti integranti e sostanziali del presente atto in unica allegazione:

- **il verbale del Seggio di gara del 03.08.2021;**
- **i verbali della Commissione di gara del 2 ottobre 2021 e 28 ottobre 2021**, con cui la Commissione attribuiva il punteggio al fattore qualità nel seguente modo:

ditta AANEXT SRL:punti 70,00/70
ditta INTERDATA CUZZOLA SRL.....punti 46,85/70;

- **il successivo verbale del Seggio di gara del 04.11.2021**, con cui si dava conto dell'apertura delle offerte economiche sul portale MePA e dell'attribuzione, ai sensi degli atti di gara, del punteggio alle offerte economiche e alla sommatoria dei punteggi qualità-prezzo nel modo che segue:

•

Ditte	Punteggio fattore qualità	Punteggio fattore prezzo	Punteggio Totale (somma)
AANEXT SRL	70,00	24,49	94,49
INTERDATA CUZZOLA SRL	46,85	30,00	76,85

RICHIAMATI integralmente, agli effetti della durata e dei parametri economici del presente affidamento:

- l'art. 3 del Capitolato di gara reggente l'affidamento, intitolato *"Durata del servizio e importo del corrispettivo"*, il quale:
 - regola la durata del contratto in via presuntiva e indicativa in anni 2 (suscettibili di variazioni in diminuzione o in aumento in dipendenza del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati), e comunque in dipendenza del tempo necessario per riesaminare le annualità fiscali recuperabili fino a concorrenza dell'importo a base d'asta della gara;
 - precisa ulteriormente che il rapporto contrattuale *"non è da considerarsi correlato a una scadenza temporale predeterminata, quale quella indicativa di due anni sopra indicata, ma sostanzialmente, al raggiungimento del "traguardo contrattuale complessivo", e non superabile, corrispondente all'importo pagabile di Euro 200.000,00"*;
 - stabilisce che *"nel caso in cui, in concreto, in base alle attività svolte dalla D.A. emerga che non vi sono ulteriori fiscali ottenibili, il rapporto contrattuale potrà considerarsi esaurito quando sia stata comunque effettuata l'attività di formazione. In tal caso, in mancanza di ulteriore risparmio"*

ottenibile, il rapporto contrattuale potrà concludersi anche anticipatamente rispetto al termine indicativo biennale”;

- l'art. 4 del Disciplinare di gara reggente l'affidamento, intitolato “*Importo a base di gara e criterio di aggiudicazione*”, il quale dispone, tra l'altro, che:

“Attesa la finalità del servizio - ottenere risparmi d'imposta – il compenso del servizio si basa sulla percentuale di risorse che risulteranno effettivamente risparmiate, secondo le percentuali offerte dal concorrente aggiudicatario, in ribasso rispetto a quello sotto riportate:

Risparmio fiscale (scaglioni espressi in Euro)	% di corrispettivo a base d'asta e soggetto a ribasso, per ciascuno scaglione
da 0 a 100.000,00 Euro:	20% più IVA
da 100.000,00 a 250.000,00 Euro	15% più IVA
Oltre 250.000,00 Euro:	10% più IVA

1) Le percentuali riportate in tabella (soggette a ribasso da parte delle ditte offerenti) si applicano con il metodo degli scaglioni all'importo complessivamente accertato come risparmiato, durante l'intero periodo contrattuale. Non è dovuta alcuna anticipazione.

2) l'importo complessivamente accertato come risparmiato, da utilizzare quale base di calcolo per la determinazione del corrispettivo, sarà ottenuto mediante il confronto tra i nuovi dati prodotti dall'aggiudicatario con i risultati evidenziati dalle ultime dichiarazioni IRES/IRAP/IVA già presentati dall'Azienda ovvero evidenziati in relazioni già formalizzate all'interno della stessa per tutti gli anni fiscali di cui è possibile effettuare il recupero e non sottoposti a prescrizione.

3) La percentuale di ribasso offerta s'intende fissata dal concorrente in base a calcoli e valutazioni di propria e assoluta convenienza, giudicate remunerative e onnicomprensive di qualsiasi costo, e rimarrà fissa e invariabile per tutta la durata del contratto ed indipendentemente da qualunque eventualità.

4) Per le modalità di pagamento del corrispettivo, si rimanda a quanto disposto dal Capitolato di gara.”

PRESO ATTO, pertanto, ai fini della corretta liquidazione delle spettanze in correlazione al traguardo contrattuale complessivo di cui al predetto art. 3 del Capitolato, alle ulteriori previsioni del Capitolato di gara, del Disciplinare di gara e dell'offerta aggiudicataria:

- che entrambe le ditte, in sede di gara, hanno espresso le percentuali di sconto non in riferimento alle percentuali di sconto a base d'asta per ciascuno scaglione di risparmio ottenibile, ma in unica percentuale di ribasso (51 % ditta aggiudicataria AA NEXT SRL, e 60 % ditta Interdata Cuzzola) rispetto agli importi economici in Euro corrispondenti a tali percentuali a base d'asta, come indicati negli atti di gara;
- che, pur valida ai fini della valutazione delle offerte, tale percentuale unica va rapportata alle percentuali effettive, applicate ai singoli scaglioni e calcolate in base agli elementi economici dell'offerta della ditta aggiudicataria;
- che, in base all'art. 4 del disciplinare di gara e alle percentuali di sconto effettivamente correlate a ciascuno scaglione, così come determinabili dall'offerta, la remunerazione della ditta aggiudicataria sarà effettuata in base ai parametri di seguito indicati:

Risparmio fiscale	A) importo dello scaglione soggetto all'applicazione della % di ribasso	B) % corrispettivo a base d'asta soggetto a ribasso, per ciascuno scaglione	C) corrispondente proiezione economica delle % offerte (base d'asta) e loro somma	D) ribasso offerto dalla ditta (in relazione a C)	E) proiezione economica in Euro delle % espresse in offerta dalla ditta aggiudicataria (in relazione a importi C) e loro somma	F) proiezione economica delle % offerte (in relazione a B, base d'asta in %)	G) Proiezioni economiche delle % offerte in riferimento al traguardo contrattuale (art. 3 Capitolato)
da 0 a 100.000,00 €	100.000,00	20% più IVA	Euro 20.000,00	51%	9.800,00	9,80%	9.800,00
da 100.000,00 a 250.000,00 €	150.000,00	15% più IVA	Euro 22.500,00	51%	11.025,00	7,35%	11.025,00
Oltre 250.000,00 € e fino a 1.824.999,99 € (base convenzionale ai fini della fissazione della base d'asta)	1.574.999,99	10% più IVA	Euro 157.499,99	51%	77.175,000	4,90%	77.175,00
			€ 199.999,99 (base d'asta in €)		98.000,00		98.000,00
Oltre 1.824.999,99 e fino a includere, ove emerga, ogni importo di risparmio fiscale recuperabile per tutti gli anni fiscali di cui è possibile effettuare il recupero e non sottoposti a prescrizione, con remunerazione entro il traguardo contrattuale eventualmente raggiungibile e non superabile di Euro 199.999,99 (art. 3 Capitolato di gara). La % base di riferimento per la remunerazione non potrà, in alcun caso, superare quella del 4,90 % dell'ultimo scaglione.							101.999,99,00
Totale (Massimale retribuibile / traguardo contrattuale art. 3 Capitolato)							€ 199.999,99

RITENUTO, pertanto, di dover aggiudicare l'affidamento in oggetto nel modo che segue:

R.d.O. 2793460/2021 – CIG 86476098B1

SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA presso l'ASP di Potenza

ditta **AANEXT SRL**, con sede in **Via Piemonte n. 39, Roma, (RM)** CF e P.IVA **06587460723** Email di contatto aanext@pec.it

in base alle risultanze di gara e alle condizioni contrattuali previste nei seguenti atti:

- 1) Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021, i Verbali della Commissione di gara del 02.10.2021 e 28.10.2021, il Verbale del seggio di gara del 4.11.2021, acclusi in unica allegazione al presente atto (**Allegato 1**);
- 2) Capitolato, Disciplinare e altri atti reggenti l'affidamento acclusi quale parte integrante e sostanziale alla **Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021**, così come pubblicata e disponibile sul sito internet dell'ASP;
- 3) Progetto qualitativo offerto dalla ditta aggiudicataria, contenente ogni precisazione sulle connotazioni del servizio offerto dalla ditta, incluso quanto attinente alla formazione del personale dipendente ASP, al nucleo di lavoro da impiegare presso l'ASP, ai servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato al fine del miglioramento delle attività (**Allegato 2**);
- 4) parametri economici desumibili dall'offerta economica della ditta, pari al 51% di ribasso, che parametrato su vari scaglioni di risparmio fiscale e al traguardo contrattuale previsto dall'art. 3 del capitolato, ove ne ricorrano le condizioni, ammontano ad Euro 199.999,99 esclusa Iva, come di seguito indicato:

Risparmio fiscale	ribasso offerto dalla ditta (sugli importi massimi in Euro a base d'asta)	proiezione economica delle % offerte, in ribasso rispetto alle % massime poste a base d'asta per ciascuno scaglione	G) Proiezioni economiche delle % offerte in riferimento al traguardo contrattuale (art. 3 Capitolato)
da 0 a 100.000,00 €	51%	9,80%	9.800,00
da 100.000,00 a 250.000,00 €	51%	7,35%	11.025,00
Oltre 250.000,00 € e fino a 1.824.999,99 €	51%	4,90%	77.175,00
Oltre 1.824.999,99 e fino a includere, ove emerga, ogni importo di risparmio fiscale recuperabile per tutti gli anni fiscali di cui è possibile effettuare il recupero e non sottoposti a prescrizione, con remunerazione entro il traguardo contrattuale eventualmente raggiungibile e non superabile di Euro 199.999,99 (art. 3 Capitolato di gara). La % base di riferimento per la remunerazione non potrà, in alcun caso, superare quella del 4,90 % dell'ultimo scaglione.			101.999,99,00
Totale (Massimale retribuibile / traguardo contrattuale art. 3 Capitolato)			€ 199.999,99

RITENUTO di dare atto, inoltre:

- che la Direzione dell'Esecuzione del Contratto relativa al servizio affidato è incardinata al Dirigente dell'UOC Economico Finanziaria dell'ASP, in base all'art 11 del Capitolato reggente l'affidamento;
- che l'imputazione delle somme di cui sopra al conto di competenza della gestione Economico-Finanziaria del Bilancio ASP, per un importo non superabile di € 199.999,99 e in relazione alla tempistica di attivazione/esecuzione del servizio, è demandata alla U.O.C. Economico Finanziaria;
- che, analogamente, va imputato al quadro economico complessivo del servizio stesso l'importo già stabilito in € 3.679,98 nella sopra richiamata Delibera a contrarre per il servizio in questione n. 90/2021, con destinazione al *"Fondo incentivante per le funzioni tecniche svolte dal personale aziendale"*, ai fini dell'applicazione del *"Regolamento aziendale per la gestione del Fondo per funzioni tecniche svolte dal personale aziendale di cui all'art.113 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n.50"*, approvato con Delibera D.G. n. 2019/581 del 28.8.2019, con riparto delle spettanze da effettuare con successivo provvedimento dell'U.O.C. Provveditorato Economato;
- che, ad approvazione del presente atto, l'UOC Provveditorato Economato provvederà alla stipula del documento digitale contrattuale generato dalla piattaforma informatica del MePA, previa positiva verifica dei requisiti di cui all'art. 80 del D.Lgs 50/2016 attraverso il sistema AVCPASS dell'ANAC;
- che, ai fini dell'osservanza degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e s.m.i., il Codice Identificativo Gara (**C.I.G.**) per la fornitura in parola è quello sopra indicato;
- che ogni obbligo in materia di trasparenza (avviso di post-informazione concernente l'affidamento in parola ed obblighi derivanti dall'art. 29 del D.Lgs. n.50/2016 e ss.mm.ii.), è soddisfatto con la pubblicazione del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" presente nel sito web dell'Azienda Sanitaria, pubblicazione a cura dell'U.O.S.D. Responsabile della Trasparenza e del Sito Aziendale ASP;
- che il codice IPA di fatturazione della fornitura in oggetto, indicato nel MePA, è **UFKRGX**, e che quanto attinente alla esecuzione contrattuale farà capo alla U.O.C. Economico Finanziaria,

che ne curerà tutti gli aspetti correlati all'esecuzione (inserimento nel sistema di contabilità C4H delle risultanze del presente atto, emissione ordinativi di fornitura, vigilanza sull'esecuzione del contratto, conseguente pagamento delle relative fatture e quant'altro occorra);

h) che il presente provvedimento è trasmesso, per i rispettivi seguiti di competenza, a:

- U.O.C. Economico Finanziaria;
- U.O.S.D. Responsabile Trasparenza e del Sito Aziendale ASP

Dato atto che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente in ordine alla regolarità amministrativa e legittimità del contenuto della stessa;

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

Di dare atto, per quanto motivato in narrativa, di procedere all'approvazione delle risultanze di gara e all'affidamento del servizio in questione come sopra rendicontato, come di seguito indicato:

- Ritenere integralmente richiamata e trascritta la narrativa che precede e quanto in essa motivato quale parte sostanziale del presente provvedimento;

- di aggiudicare l'affidamento in oggetto nel modo che segue:

R.d.O. 2793460/2021 – CIG 86476098B1

SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA presso l'ASP di Potenza

ditta **AANEXT SRL**, con sede in **Via Piemonte n. 39, Roma, (RM)** CF e P.IVA **06587460723** Email di contatto aanext@pec.it

in base alle risultanze di gara e alle condizioni contrattuali previste nei seguenti atti:

- 1) Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021, i Verbali della Commissione di gara del 02.10.2021 e 28.10.2021, il Verbale del seggio di gara del 4.11.2021, acclusi in unica allegazione al presente atto (**Allegato 1**);
- 2) Capitolato, Disciplinare e altri atti reggenti l'affidamento acclusi quale parte integrante e sostanziale alla **Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021**, così come pubblicata e disponibile sul sito internet dell'ASP;
- 3) Progetto qualitativo offerto dalla ditta aggiudicataria, contenente ogni precisazione sulle connotazioni del servizio offerto dalla ditta, incluso quanto attinente alla formazione del personale dipendente ASP, al nucleo di lavoro da impiegare presso l'ASP, ai servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato al fine del miglioramento delle attività (**Allegato 2**);
- 4) parametri economici desumibili dall'offerta economica della ditta, pari al 51% di ribasso, che parametrato su vari scaglioni di risparmio fiscale e al traguardo contrattuale previsto dall'art. 3 del capitolato, ove ne ricorrano le condizioni, ammontano ad Euro 199.999,99 esclusa Iva, come di seguito indicato:

Risparmio fiscale	ribasso offerto dalla ditta (sugli importi massimi in Euro a base d'asta)	proiezione economica delle % offerte, in ribasso rispetto alle % massime poste a base d'asta per ciascuno scaglione	G) Proiezioni economiche delle % offerte in riferimento al traguardo contrattuale (art. 3 Capitolato)
da 0 a 100.000,00 €	51%	9,80%	9.800,00
da 100.000,00 a 250.000,00 €	51%	7,35%	11.025,00
Oltre 250.000,00 € e fino a 1.824.999,99 €	51%	4,90%	77.175,00

Oltre 1.824.999,99 e fino a includere, ove emerga, ogni importo di risparmio fiscale recuperabile per tutti gli anni fiscali di cui è possibile effettuare il recupero e non sottoposti a prescrizione, con remunerazione entro il traguardo contrattuale eventualmente raggiungibile e non superabile di Euro 199.999,99 (art. 3 Capitolato di gara). La % base di riferimento per la remunerazione non potrà, in alcun caso, superare quella del 4,90 % dell'ultimo scaglione.	101.999,99,00
Totale (Massimale retribuibile / traguardo contrattuale art. 3 Capitolato)	€ 199.999,99

di dare atto, inoltre:

- a) che la Direzione dell'Esecuzione del Contratto relativa al servizio affidato è incardinata al Dirigente dell'UOC Economico Finanziaria dell'ASP, in base all'art 11 del Capitolato reggente l'affidamento;
- b) che l'imputazione delle somme di cui sopra al conto di competenza della gestione Economico-Finanziaria del Bilancio ASP, per un importo non superabile di € 199.999,99 e in relazione alla tempistica di attivazione/esecuzione del servizio, è demandata alla U.O.C. Economico Finanziaria;
- c) che, analogamente, va imputato al quadro economico complessivo del servizio stesso l'importo già stabilito in € 3.679,98 nella sopra richiamata Delibera a contrarre per il servizio in questione n. 90/2021, con destinazione al *"Fondo incentivante per le funzioni tecniche svolte dal personale aziendale"*, ai fini dell'applicazione del *"Regolamento aziendale per la gestione del Fondo per funzioni tecniche svolte dal personale aziendale di cui all'art.113 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n.50"*, approvato con Delibera D.G. n. 2019/581 del 28.8.2019, con riparto delle spettanze da effettuare con successivo provvedimento dell'U.O.C. Provveditorato Economato;
- d) che, ad approvazione del presente atto, l'UOC Provveditorato Economato provvederà alla stipula del documento digitale contrattuale generato dalla piattaforma informatica del MePA, previa positiva verifica dei requisiti di cui all'art. 80 del D.Lgs 50/2016 attraverso il sistema AVCPASS dell'ANAC;
- e) che, ai fini dell'osservanza degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e s.m.i., il Codice Identificativo Gara (**C.I.G.**) per la fornitura in parola è quello sopra indicato;
- f) che ogni obbligo in materia di trasparenza (avviso di post-informazione concernente l'affidamento in parola ed obblighi derivanti dall'art. 29 del D.Lgs. n.50/2016 e ss.mm.ii.), è soddisfatto con la pubblicazione del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" presente nel sito web dell'Azienda Sanitaria, pubblicazione a cura dell'U.O.S.D. Responsabile della Trasparenza e del Sito Aziendale ASP;
- g) che il codice IPA di fatturazione della fornitura in oggetto, indicato nel MePA, è **UFKRGX**, e che quanto attinente alla esecuzione contrattuale farà capo alla U.O.C. Economico Finanziaria, che ne curerà tutti gli aspetti correlati all'esecuzione (inserimento nel sistema di contabilità C4H delle risultanze del presente atto, emissione ordinativi di fornitura, vigilanza sull'esecuzione del contratto, conseguente pagamento delle relative fatture e quant'altro occorra);
- h) che il presente provvedimento è trasmesso, per i rispettivi seguiti di competenza, a:
 - U.O.C. Economico Finanziaria;
 - U.O.S.D. Responsabile Trasparenza e del Sito Aziendale ASP
- i) dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con Decreto di nomina dal Presidente della Giunta Regionale di Basilicata n. 258 del 16.11.2018;

Letta e valutata la proposta deliberativa riportata in narrativa;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore amministrativo, del Direttore sanitario, resi per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

di adottare la proposta di deliberazione sopra riportata, nei termini indicati e per l'effetto:

- Ritenere integralmente richiamata e trascritta la narrativa che precede e quanto in essa motivato quale parte sostanziale del presente provvedimento;
- di aggiudicare l'affidamento in oggetto nel modo che segue:

R.d.O. 2793460/2021 – CIG 86476098B1

SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA presso l'ASP di Potenza

ditta **AANEXT SRL**, con sede in **Via Piemonte n. 39, Roma, (RM)** CF e P.IVA **06587460723** Email di contatto aanext@pec.it

in base alle risultanze di gara e alle condizioni contrattuali previste nei seguenti atti:

- 1) Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021, i Verbali della Commissione di gara del 02.10.2021 e 28.10.2021, il Verbale del seggio di gara del 4.11.2021, acclusi in unica allegazione al presente atto (**Allegato 1**);
- 2) Capitolato, Disciplinare e altri atti reggenti l'affidamento acclusi quale parte integrante e sostanziale alla **Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021**, così come pubblicata e disponibile sul sito internet dell'ASP;
- 3) Progetto qualitativo offerto dalla ditta aggiudicataria, contenente ogni precisazione sulle connotazioni del servizio offerto dalla ditta, incluso quanto attinente alla formazione del personale dipendente ASP, al nucleo di lavoro da impiegare presso l'ASP, ai servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato al fine del miglioramento delle attività (**Allegato 2**);
- 4) parametri economici desumibili dall'offerta economica della ditta, pari al 51% di ribasso, che parametrato su vari scaglioni di risparmio fiscale e al traguardo contrattuale previsto dall'art. 3 del capitolato, ove ne ricorrano le condizioni, ammontano ad Euro 199.999,99 esclusa Iva, come di seguito indicato:

Risparmio fiscale	ribasso offerto dalla ditta (sugli importi massimi in Euro a base d'asta)	proiezione economica delle % offerte, in ribasso rispetto alle % massime poste a base d'asta per ciascuno scaglione	G) Proiezioni economiche delle % offerte in riferimento al traguardo contrattuale (art. 3 Capitolato)
da 0 a 100.000,00 €	51%	9,80%	9.800,00
da 100.000,00 a 250.000,00 €	51%	7,35%	11.025,00
Oltre 250.000,00 € e fino a 1.824.999,99 €	51%	4,90%	77.175,00

Oltre 1.824.999,99 e fino a includere, ove emerga, ogni importo di risparmio fiscale recuperabile per tutti gli anni fiscali di cui è possibile effettuare il recupero e non sottoposti a prescrizione, con remunerazione entro il traguardo contrattuale eventualmente raggiungibile e non superabile di Euro 199.999,99 (art. 3 Capitolato di gara). La % base di riferimento per la remunerazione non potrà, in alcun caso, superare quella del 4,90 % dell'ultimo scaglione.	101.999,99,00
Totale (Massimale retribuibile / traguardo contrattuale art. 3 Capitolato)	€ 199.999,99

5) di dare atto, inoltre:

- a) che la Direzione dell'Esecuzione del Contratto relativa al servizio affidato è incardinata al Dirigente dell'UOC Economico Finanziaria dell'ASP, in base all'art 11 del Capitolato reggente l'affidamento;
- b) che l'imputazione delle somme di cui sopra al conto di competenza della gestione Economico-Finanziaria del Bilancio ASP, per un importo non superabile di € 199.999,99 e in relazione alla tempistica di attivazione/esecuzione del servizio, è demandata alla U.O.C. Economico Finanziaria;
- c) che, analogamente, va imputato al quadro economico complessivo del servizio stesso l'importo già stabilito in € 3.679,98 nella sopra richiamata Delibera a contrarre per il servizio in questione n. 90/2021, con destinazione al *"Fondo incentivante per le funzioni tecniche svolte dal personale aziendale"*, ai fini dell'applicazione del *"Regolamento aziendale per la gestione del Fondo per funzioni tecniche svolte dal personale aziendale di cui all'art.113 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n.50"*, approvato con Delibera D.G. n. 2019/581 del 28.8.2019, con riparto delle spettanze da effettuare con successivo provvedimento dell'U.O.C. Provveditorato Economato;
- d) che, ad approvazione del presente atto, l'UOC Provveditorato Economato provvederà alla stipula del documento digitale contrattuale generato dalla piattaforma informatica del MePA, previa positiva verifica dei requisiti di cui all'art. 80 del D.Lgs 50/2016 attraverso il sistema AVCPASS dell'ANAC;
- e) che, ai fini dell'osservanza degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e s.m.i., il Codice Identificativo Gara (**C.I.G.**) per la fornitura in parola è quello sopra indicato;
- f) che ogni obbligo in materia di trasparenza (avviso di post-informazione concernente l'affidamento in parola ed obblighi derivanti dall'art. 29 del D.Lgs. n.50/2016 e ss.mm.ii.), è soddisfatto con la pubblicazione del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" presente nel sito web dell'Azienda Sanitaria, pubblicazione a cura dell'U.O.S.D. Responsabile della Trasparenza e del Sito Aziendale ASP;
- g) che il codice IPA di fatturazione della fornitura in oggetto, indicato nel MePA, è **UFKRGX**, e che quanto attinente alla esecuzione contrattuale farà capo alla U.O.C. Economico Finanziaria, che ne curerà tutti gli aspetti correlati all'esecuzione (inserimento nel sistema di contabilità C4H delle risultanze del presente atto, emissione ordinativi di fornitura, vigilanza sull'esecuzione del contratto, conseguente pagamento delle relative fatture e quant'altro occorra);
- h) che il presente provvedimento è trasmesso, per i rispettivi seguiti di competenza, a:
 - U.O.C. Economico Finanziaria;
 - U.O.S.D. Responsabile Trasparenza e del Sito Aziendale ASP
- i) dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

L'Istruttore

Il Responsabile Unico del Procedimento

Gaetano Rinaldi

Il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa

Il presente provvedimento è notificato ai destinatari a cura dell'istruttore.

Luigi D'Angola

Lorenzo Bochicchio

Giacomo Chiarelli

Il Direttore Sanitario
Luigi D'Angola

Il Direttore Generale
Lorenzo Bochicchio

Il Direttore Amministrativo
Giacomo Chiarelli

Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.



Verbale di Riunione del Seggio di Gara

(R.d.O. Mepa 2793460/2021 - SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA)

L'anno 2021, il giorno 3 del mese di agosto, alle ore 10,00, presso gli uffici dell'U.O.C. Provveditorato Economato dell'ASP siti in Via Torraca 2, Potenza, si è riunito il Seggio di gara nominato con Delibera del D.G. n. 456 del 12.07.2021, per effettuare gli adempimenti relativi alla R.d.O. Mepa 2793460 avente ad oggetto "SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA PRESSO L'ASP DI POTENZA", CIG 86476098B1

Sono presenti:

Dr. Gaetano Rinaldi, Direttore UOC Provveditorato Economato, Presidente del Seggio di gara;
Dr. Cataldo Lopardo, Coll. Amm.vo UOC Provv. Economato, Componente del Seggio di gara;
Dr. Libutti Pasquale, Coll. Amm.vo UOC Provv. Economato, Componente/Segretario del Seggio di gara;

Il Dr. Rinaldi, preliminarmente, dà atto di quanto segue:

A) con Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021, intitolata "SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA – DETERMINA A CONTRARRE" venivano approvati i seguenti atti di gara della relativa gara, da esperire a mezzo di R.d.O. MePA:

- 1) **CAPITOLATO SPECIALE DI GARA**, con acclusi allegati "Informativa sul trattamento dei dati personali" e "Schema di accordo sul trattamento dei dati personali" (Art. 28 Regol. UE 679/ 2016);
- 2) **DISCIPLINARE DI GARA**;
- 3) **ALLEGATO "SCHEMA DI AUTODICHIARAZIONE"** (documentazione amministrativa della ditta circa requisiti, capacità tecnico/economica, assunzione di responsabilità per i contenuti dell'affidamento)
- 4) **ALLEGATO "PATTO DI INTEGRITA'"** (schema standard da acquisire dalle ditte istanti)
- 5) **ALLEGATO "GUIDA ALLA REDAZIONE DEL PROGETTO TECNICO DELLA DITTA"** (indicazioni per la redazione della documentazione tecnica di gara da parte delle ditte istanti)
- 6) **ALLEGATO "SCHEMA PER LA FORMULAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICA"** (schema costituente offerta economica delle ditte istanti);

B) in data 02/03/2021 sul portale MEPA è stata attivata la RDO N°2756195, avente ad oggetto "gara per l'affidamento di SERVIZIO RISPARMIO FISCALE PER IRES, IRAP, IVA", in lotto unico e in modalità aperta a tutti gli operatori economici iscritti alla categoria MePA *Servizi Fiscali*, con scadenza per la presentazione delle offerte al 06.04.2021;

C) in data 06.04.2021 la R.d.O. 2756195 veniva sospesa, in quanto in prossimità della scadenza dei termini alcune ditte istanti (*Interdata Cuzzola SRL* e *Kibernetes SRL*, con mail del 02.04.2021) segnalavano l'assenza dell'apposito spazio informatico della R.d.O. per l'inoltro del Progetto Tecnico da parte delle ditte, comportante impossibilità di inoltrare offerta completa;

D) le segnalate circostanze impeditive, riscontrate come oggettive, necessitavano la revoca della R.d.O. 2756195, in data 29.04.2021, con pubblicazione di apposito comunicato intitolato «SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA PRESSO L'ASP DI POTENZA – Avviso di revoca della R.d.O. 2756195 e di pubblicazione R.d.O. 2793460»;

E) in pari data, veniva conseguentemente pubblicata nuova R.d.O. con il numero 2793460, costituente modalità tecnica necessaria a dar corso alla precedente R.d.O. 2756195, sempre in modalità aperta a tutti gli operatori economici iscritti alla categoria MePA *Servizi Fiscali*, con il medesimo CIG e riproponendo gli identici atti di gara, aggiungendo ad essi il documento intitolato "**Comunicazioni integrative relative alla presente R.d.O**" contenente il testo integrale dei



11.2) iscrizione alla Camera di Commercio, industria Artigianato e Agricoltura con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritta nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010);

11.3) conseguimento, complessivamente negli ultimi cinque esercizi finanziari, approvati alla data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, di un fatturato globale non inferiore a Euro 400.000,00 Iva esclusa, impegnandosi in caso di aggiudicazione a esibirne la documentazione all'ASP, a seguito di richiesta;

11.4) aver svolto, o avere in corso di svolgimento, nel quinquennio antecedente la data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, senza essere incorso in contestazioni per gravi inadempienze, applicazioni di penali o risoluzioni anticipate, almeno un servizio professionale di natura amministrativo-contabile ed organizzativa per Aziende o Enti operanti nel settore sanitario pubblico nell'ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci previsto a norma del DM 1 marzo 2013 e/o in altri Enti Pubblici, impegnandosi in caso di aggiudicazione ad esibirne la documentazione all'ASP, a seguito di richiesta;

Indicazione del servizio/servizi in questione:

Denominazione del servizio	Importo escl. IVA	date	destinatari
Assistenza amministrativa e fiscale	€ 10.000,00	09/07/2019 – 24/06/2020	A.O. Pugliese Ciaccio di Catanzaro
Assistenza amministrativa e fiscale	€ 19.000,00	30/06/2020 – 19/04/2021	A.O. Pugliese Ciaccio di Catanzaro

Le dichiarazioni rese attestano i requisiti di idoneità professionali di cui ai punti 11.1 e 11.2, in conformità a quanto richiesto, e così pure il requisito finanziario (fatturato globale) di cui al punto 11.3 nonché lo svolgimento di servizi amministrativi/contabili/organizzativi per Aziende Sanitarie pubbliche in ambito PAC di cui al punto 11.4.

La ditta INTERDATA CUZZOLA SRL, in base al complesso delle dichiarazioni rese, è ammessa.

2) ditta AANEXT SRL

Lo schema di dichiarazione è correttamente firmato, compilato e fornisce i dati richiesti; circa il possesso dei requisiti da dichiarare al punto 11 dello schema, si trascrivono le dichiarazioni riportate:

11.1) iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010);

11.2) iscrizione alla Camera di Commercio, industria Artigianato e Agricoltura con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritta nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010);

11.3) conseguimento, complessivamente negli ultimi cinque esercizi finanziari, approvati alla data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, di un fatturato globale non inferiore a Euro 400.000,00 Iva esclusa, impegnandosi in caso di aggiudicazione a esibirne la documentazione all'ASP, a seguito di richiesta;

11.4) aver svolto, o avere in corso di svolgimento, nel quinquennio antecedente la data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, senza essere incorso in contestazioni per gravi inadempienze, applicazioni di penali o risoluzioni anticipate, almeno un servizio professionale di natura amministrativo-contabile ed organizzativa per Aziende o Enti operanti nel settore sanitario pubblico nell'ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci previsto a norma del



- b) MAGRI' Carlo (Sigmagest Financial Business Advisors S.r.l.);
- c) CAPOSENO Eugenio (Sigmagest S.p.A);
- d) CAVALLINI Lorenzo (Sigmagest S.p.A);
- e) VENTURINI Alberto (Sigmagest S.p.A);
- f) SANTARONI Luca (Sigmagest S.p.A);
- g) STORTI Maurizio (Sigmagest S.p.A);
- h) QUAIA Matteo (Sigmagest S.p.A);

6) dichiarazione di LUSA Claudio attestante conformità all'originale della documentazione relativa alla procura notarile per conferimento al medesimo di poteri di rappresentanza della ditta Deloitte e Touche SPA, datata 2013 ed allegata;

7) Dichiarazione della ditta AANEXT di avvalersi della ditta Deloitte e Touche SPA per il requisito dei servizi svolti nel quinquennio;

Il Seggio procede alla presa d'atto di tale documentazione, da cui si rileva che la ditta AANEXT SRL – (che, si ribadisce, ha già dimostrato il possesso dei requisiti con i servizi da essa dichiarati, ritenuti idonei e sufficienti) fa ricorso all'avvalimento mediante il requisito esperienziale della ditta Deloitte e Touche SPA la quale, all'art. 2 del Contratto “si obbliga a mettere a disposizione il proprio know how e le risorse necessarie e, più in generale, i requisiti di cui al presente punto”, precisando di seguito che

“i mezzi d'opera e le risorse strumentali messe a disposizione del concorrente (AANext Srl) ai fini dell'esecuzione del contratto ...sono le seguenti:

- **Risorsa umana:** verrà messa a disposizione n. 1 risorsa specialistica, con esperienza pluriennale e specifica maturata nell'esecuzione delle attività fatturate e segnatamente:
 - **n. 1 Senior Manager**, con oltre 10 anni di esperienza in servizi di assistenza metodologica e supporto nella gestione contabile e/o fiscale nonché alla certificazione di bilanci di Aziende Sanitarie Locali, di Aziende Ospedaliere e IRCCS pubblici.”

Tale avvalimento tecnico operativo, ammissibile al pari di quello relativo a garanzia finanziaria, si sostanzerebbe così nella predisposizione di una unità con adeguata esperienza (comunque ridondante, in questa sede, rispetto al requisito già posseduto dalla stessa AANEXT SRL).

Incidentalmente, si prende atto di ulteriore questione riguardante la presenza di Annotazione Anac a carico della ditta Deloitte e Touche SPA, che fornisce avvalimento.

Nel Contratto di avvalimento la ditta Deloitte e Touche SPA, in modo corretto per dovuta conoscenza, inserisce apposita dichiarazione in cui, oltre ad affermare il suo pieno possesso dei requisiti per la partecipazione a gare, segnala la sua annotazione nel *Casellario informatico degli Operatori Economici esecutori di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture*. La medesima dichiarazione è ripetuta nel contesto di ulteriori atti correlati all'avvalimento sopra elencati, ove pertinente.

In tali dichiarazione è descritta la vicenda che ha condotto all'annotazione, originata da *Provvedimento dell'AGCM* (Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato) del 2017, a carico della ditta Deloitte e Touche SPA, per condotte rilevanti ai fini antitrust in ambito di gara Consip, conformanti intese restrittive della concorrenza; ad esito del *Provvedimento AGCM* era comminata sanzione amministrativa pecuniaria.

Al *Provvedimento AGCM* conseguiva, in base a quanto dichiarato, impugnativa alla GA, per cui:

- la ditta Deloitte e Touche SPA ricorreva al TAR LAZIO avverso il Provvedimento e la sanzione comminata;



non comporta l'automatica esclusione dalla partecipazione alle gare pubbliche, ma consente alle stazioni appaltanti l'esercizio del discrezionale apprezzamento circa l'affidabilità del contraente ai sensi dell'art. 80, comma 5, lett. c), c-bis), c-ter), c-quater) d.lgs. 50/2016, anche in conformità a quanto statuito dalla Corte di Giustizia con sentenza 19 giugno 2019, n. C 41/18".

Pronunce TAR/CdS

Nota bene

Data primo inserimento 23-06-2021

Data ultima modifica 24-06-2021

Il Seggio di gara, in proposito:

1) prende atto che tale Annotazione Anac, di per sé ed espressamente "non comporta l'automatica esclusione dalla partecipazione alle gare pubbliche, ma consente alle stazioni appaltanti l'esercizio del discrezionale apprezzamento circa l'affidabilità del contraente ai sensi dell'art. 80, comma 5, lett. c), c-bis), c-ter), c-quater) d.lgs. 50/2016, anche in conformità a quanto statuito dalla Corte di Giustizia con sentenza 19 giugno 2019, n. C 41/18";

2) che, ad ogni modo, tale "discrezionale apprezzamento", anche qualora esercitato, sarebbe non produttivo di effetti in relazione alla R.d.O. in questione, sia in caso di positiva valutazione a favore della ditta Deloitte e Touche SPA (in quanto i requisiti sono già autonomamente posseduti dalla ditta AANEXT SRL) sia in caso di sua valutazione negativa (per l'identico motivo per cui i requisiti sono già autonomamente posseduti dalla ditta AANEXT SRL).

3) procede, per mera completezza di procedura, alla visione della documentazione presentata con relative affermazioni, prendendo atto di quanto segue:

a) per le circostanze concrete del caso, rileverebbe solo il punto c) del comma 5 dell'art. 80 Codice Contratti, per cui un operatore economico va escluso quando "c) la stazione appaltante dimostri con mezzi adeguati che l'operatore economico si è reso colpevole di gravi illeciti professionali, tali da rendere dubbia la sua integrità o affidabilità;"

In proposito al citato punto c), pertanto, si rileva quanto segue:

a.1) dal punto di vista particolare e soggettivo: l'ASP non può enumerare, nel corso della presente procedura di affidamento, o in base a pregressi suoi contratti e rapporti con l'operatore in questione, episodi specifici per cui siano emerse mancanze, inadempimenti gravi, o la colpevolezza per gravi illeciti professionali, tali da rendere dubbia la sua integrità o affidabilità e determinare l'esclusione dalla presente procedura;

a.2) dal punto di vista generale dell' "integrità o affidabilità" dell'operatore in contratti "anche stipulati con altri operatori" (in base alle Linee Guida 6 ANAC): andrebbe analizzata la ricorrenza di condotte rilevanti, in generale, anche verso altre stazioni appaltanti, per i possibili riflessi nell'instaurazione di altri rapporti contrattuale. In proposito, dovrebbe essere attenzionato e valutato quant'altro dedotto sul tema dall'operatore economico, che nell'espore il caso relativo all'annotazione fa rilevare una serie di circostanze, di seguito esposte.

a. 2.1.) le amministrazioni aderenti alla gara CONSIP da cui scaturiva il provvedimento AGCM, a seguito della sentenza del CONSIGLIO DI STATO dell'ottobre 2020, hanno risolto i relativi contratti, ma tali esclusioni sono state contestate giudizialmente dall'operatore economico: ciò sarebbe da porre in relazione, come rileva la ditta Deloitte e

- si limita a prendere atto, rispetto ai successivi servizi dichiarati come svolti dalla ditta Deloitte e Touche SPA ai fini dell'avvalimento, del loro carattere ridondante, in quanto ultronei e inessenziali ai fini della presente valutazione; tanto poiché l'avvalimento è un istituto inteso a supplire alla mancanza di requisiti mancanti, circostanza che nel caso in esame non ricorre.
- Dispone l'annotazione negli appositi spazi e comunicazione alla ditta in questione del seguente testo:

"La ditta AANEXT SRL è ammessa al prosieguo di gara in base ai due servizi da essa stessa svolti e come tali espressamente dichiarati al punto 11.4) dello Schema di dichiarazione, ritenuti ampiamente sufficienti alla dimostrazione del pieno possesso del requisito, in base alla loro concreta denominazione e dei loro destinatari. La disciplina di gara dispone infatti che sia sufficiente anche l'aver svolto un solo servizio del tipo richiesto, pur dando facoltà alla ditta di offrirne più d'uno alla valutazione della stazione appaltante, per prevenire il caso che uno di essi sia ritenuto inidoneo. L'ASP si limita a prendere atto, rispetto agli ulteriori servizi dichiarati come svolti dalla ditta Deloitte e Touche SPA ai fini dell'avvalimento, del loro carattere ridondante e non entra nel merito della loro valutazione, in quanto ultronei e inessenziali ai fini della dimostrazione del requisito, già acclarato per i servizi direttamente resi dalla ditta AANEXT SRL."

3) ditta KIBERNETES

Lo schema di dichiarazione è correttamente firmato, compilato e fornisce i dati richiesti.

Specificamente, circa il possesso dei requisiti da dichiarare al punto 11 dello schema, si trascrivono le dichiarazioni riportate:

- 11.1) la società ha alle proprie dipendenze n. 3 persone con iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010);
- 11.2) iscrizione alla Camera di Commercio, industria Artigianato e Agricoltura con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritta nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010);
- 11.3) conseguimento, complessivamente negli ultimi cinque esercizi finanziari, approvati alla data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, di un fatturato globale non inferiore a Euro 400.000,00 Iva esclusa, impegnandosi in caso di aggiudicazione a esibirne la documentazione all'ASP, a seguito di richiesta;
- 11.4) aver svolto, o avere in corso di svolgimento, nel quinquennio antecedente la data di scadenza del termine per la presentazione delle offerte, senza essere incorso in contestazioni per gravi inadempienze, applicazioni di penali o risoluzioni anticipate, almeno un servizio professionale di natura amministrativo-contabile ed organizzativa per Aziende o Enti operanti nel settore sanitario pubblico nell'ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci previsto a norma del DM 1 marzo 2013 e/o in altri Enti Pubblici, impegnandosi in caso di aggiudicazione ad esibirne la documentazione all'ASP, a seguito di richiesta;
- *Indicazione del servizio/servizi in questione:*

Denominazione del servizio	Importo escl. IVA	date	destinatari
Servizio di assistenza contabile in affiancamento al personale ASL per la corretta gestione ordinaria delle registrazioni	€ 38.000,00	05/02/2018 – 31/07/2018	ASL Frosinone (FR)



B) La specifica questione è già stata acclarata da pronunce del giudice amministrativo in casi analoghi (si veda, ad es., la Sentenza n. 708/2020 del TAR Puglia su precedente pressoché identico, confortata dal Consiglio di Stato, Sez. V, che con Ordinanza n. 4985/2020 non accoglieva la richiesta cautelare del ricorrente di primo grado, per cui il punto centrale del gravame era proprio l'iscrizione dell'operatore economico al Registro dei Revisori richiesta dalla stazione appaltante).

Da ultimo, a seguito di ricorso di una ditta interessata proprio avverso la presente procedura di gara, si pronunciava anche il TAR Basilicata. Il ricorso avversava, tra l'altro, proprio il requisito in questione dell'iscrizione al Registro, che sarebbe stato posseduto da numerosi soci e collaboratori della ditta ricorrente ma non da essa in quanto tale. Il TAR Basilicata rigettava la sospensiva richiesta dalla ricorrente con Ordinanza del 15.04.2021, e con Sentenza 455/2021 del 09.06.2021, pubblicata il 21.06.2021, dichiarava improcedibile il ricorso e respingeva i motivi aggiunti della ricorrente, con l'effetto di confermare l'impianto della presente procedura di gara.

Una attuale ipotetica ammissione della ditta Kibernetes SRL, oltre che contraddire alla pronuncia del TAR Basilicata occasionatasi nell'ambito della medesima gara e sul punto in questione, sarebbe paradossalmente lesiva della *par condicio* rispetto alla ditta a suo tempo ricorrente e soccombente, oltre che di ogni altra ditta che, ritenendo correttamente di non poter partecipare in base a quanto richiesto dagli atti di gara, non ha presentato offerta.

C) A maggior sostegno di quanto esposto in precedenza, si deve rilevare che la materia era stata oggetto di approfondimenti e relative comunicazioni alle ditte istanti.

A seguito di quesiti proposti da varie ditte nella pregressa R.d.O. 2756195, veniva pubblicato apposito comunicato nell'apposita sezione della R.d.O., trasposto poi nella attuale R.d.O. 2793460 nel documento di gara "*Comunicazioni integrative relative alla presente R.d.O.*"

Il comunicato ribadisce che i requisiti di idoneità professionale non possono di per sé essere oggetto di avvalimento e devono essere posseduti dagli "operatori economici partecipanti" per il complesso delle attività da prestare, mentre le qualifiche dei singoli preposti al servizio restano oggetto di valutazione della Commissione di gara, ai fini del punteggio da attribuire all'ambito dell'equipe impiegata nel servizio.

Il testo del citato comunicato è il seguente:

Comunicato 4) DIFFERENZE TRA I "REQUISITI DI IDONEITA' PROFESSIONALE" E ULTERIORI REQUISITI RICHIESTI RELATIVI A "CAPACITA' ECONOMICOFINANZIARIA" E "CAPACITA' TECNICO-PROFESSIONALE" - 2756195 - SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA PRESSO ASP - AZIENDA SANITARIA DI POTENZA

Nell'ambito dei requisiti richiesti dal Disciplinare, è opportuno distinguere i "requisiti di idoneità professionale" (Art. 83 Cod. Contratti, c. 1 lett. a) dagli altri requisiti di "capacità economico-finanziaria" e "tecnico-professionale" rispettivamente previsti all'art. 83, c. 1, lett. b) e lett. c). Costituiscono "Requisiti di idoneità professionale" per la presente gara:

1) iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Min. Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010).

2) iscrizione a CCIAA con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritto. Tali requisiti di "idoneità professionale" (a differenza degli ulteriori requisiti di "capacità economico-finanziaria" e "tecnico-professionale") non possono di per sé essere oggetto di avvalimento e in quanto tali devono essere posseduti dagli operatori economici che si propongono a prestare le attività oggetto di gara, in quanto requisiti minimi e basilari per assicurare il servizio in questione, avente univoca natura fiscale, rivestita anche dalle prestazioni meramente



TECNICO DELLA DITTA e relativa Scheda Gruppo di Lavoro da compilare, in parallelo alla griglia per l'attribuzione del punteggio tecnico al Progetto contenuta nel Disciplinare.

quesito 6 ditta Kibernetes

12/03/2021 13:22

Chiarimenti in merito ai requisiti di idoneità professionale

Nel disciplinare si legge :Requisiti di idoneità professionale:- La partecipazione alla gara è riservata a prestatori di servizio, intese come ditte singole o raggruppate, in possesso dei seguenti requisiti di idoneità professionale: 1) iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero di Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010). Per i concorrenti non residenti in Italia tale iscrizione dovrà risultare da analoghi registri professionali o commerciali equivalenti dello Stato membro di appartenenza. 2) iscrizione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritto, ovvero se trattasi di società estera deve essere iscritta in analogo registro professionale o commerciale secondo la legislazione dello Stato di appartenenza. Il Tar Toscana nella sentenza 23 ottobre 2017 n. 1267 (non impugnata) ha statuito che "Nel caso di specie, se può ritenersi ragionevole e non sproporzionata la richiesta, ai fini della qualificazione, del possesso del requisito dell'iscrizione all'albo per uno o più soci, quanto ai concorrenti che intendano partecipare alla gara in forma societaria, non altrettanto può dirsi in ordine alla richiesta che "tutti" i soci debbano possedere detto requisito. Se, infatti, può consentirsi con la difesa di ESTAR in ordine all'intento "di garantire che chi presterà le attività oggetto di gara, sia iscritto all'Albo" non si comprende la ratio di una richiesta che obblighi tutti i soci debbano possedere tale requisito. Analogamente va ritenuta irragionevole, perché non congrua rispetto all'oggetto del servizio, la clausola, come interpretata dalla stessa stazione appaltante nelle risposte ai quesiti posti dai potenziali concorrenti, che esclude che il requisito in parola possa essere posseduto solo dai dipendenti dell'impresa che andranno poi a eseguire il servizio i quali ben possono garantire lo svolgimento "operativo", volto ad acquisire servizi di supporto alle attività fiscali, tributarie, previdenziali e amministrativo-contabili, come ritenuto da controparte." Pertanto, si chiede di confermare che il requisito di iscrizione all'Albo possa esser posseduto dai dipendenti di una società commerciale.

RISPOSTA ASP

18/03/2021 19:58

Le iscrizioni al Registro citato e alla CCIAA sono indicate dal Disciplinare quali "requisiti di idoneità professionale" di cui all'Art. 83 Cod. Contratti, c. 1 lett. a) e come tali devono essere possedute dagli operatori che si propongono a prestare le attività oggetto di gara, in quanto requisiti minimi e basilari per assicurare il servizio in questione. Tanto in relazione alla univoca natura fiscale del servizio da rendere, rivestita anche dalle prestazioni meramente accessorie connesse (formazione e trattamento dati informatici, di per sé intrinsecamente inseparabili dalla natura fiscale del servizio a cui sono sottese). In altri termini, il servizio non prevede una prestazione principale di natura fiscale e altre secondarie di diversa tipologia per cui, in caso di operatori plurisoggettivi, occorra ricorrere a soggetti dotati di diverse abilitazioni: poiché la prestazione ha univoca natura fiscale, in tutte le sue componenti, i soggetti che la prestano debbono esservi abilitati nei modi di legge. I "requisiti di idoneità professionale" devono pertanto essere posseduti dall'operatore economico partecipante, nel mentre le risorse utilizzate per lo svolgimento del servizio sono oggetto di valutazione da parte della Commissione (Gruppo di Lavoro nel Progetto Tecnico al Parag. B), "QUALITA' PROFESSIONALE E CONGRUITA' DIMENSIONALE DELL'EQUIPE IMPIEGATA NEL SERVIZIO". Conseguentemente, ferma restando l'idoneità professionale dell'operatore economico partecipante (singolo o plurisoggettivo) in quanto tale, nel caso in cui analoghe iscrizioni ad Albi siano direttamente possedute da componenti del "Gruppo di Lavoro" preposto ad espletare il servizio, esse saranno positivamente valutate ai fini del punteggio nel contesto degli altri "Titoli di studio", "Altri titoli/ abilitazioni/ iscrizioni in Albi, requisiti di esperienza lavorativa attinenti, maturati e certificabili" e "Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP") indicati dai descrittori dell'apposita SCHEDA GRUPPO DI LAVORO. Per ulteriori dettagli si rinvia alla



risposta fornita ad altro quesito posto dalla ditta Kibernetes, richiedente una più ampia trattazione circa le differenze tra i "requisiti di idoneità professionale" di cui all'Art. 83 Cod. Contratti, c. 1 lett. a) con gli ulteriori requisiti richiesti dal Disciplinare relativi a "capacità economico-finanziaria" e "capacità tecnico-professionale", rispettivamente disciplinati all'Art. 83, comma 1 lett. b) e comma 1 lett. c).

quesito 8 ditta Kibernetes
chiarimenti su requisiti di ammissione

12/03/2021 16:41

Nel disciplinare si prevede: "I suindicati requisiti generali e di capacità professionale non possono essere oggetto di avvalimento e, in caso di partecipazione di Raggruppamento Temporaneo o di Consorzio ordinario di concorrenti, devono sussistere in capo di ciascuno in capo di ciascuno dei soggetti componenti il raggruppamento o consorzio, pena l'esclusione." I requisiti generali non sono oggetto di avvalimento per legge, ma quelli di capacità professionale possono esserlo ai sensi e per gli effetti del disposto del 1 comma dell'art. 89 del codice dei contratti. Quale requisito di capacità professionale prescritto dal bando non è oggetto di avvalimento ai sensi dell'art 89 e del disposto dell'all. XVII ,parte II, lett. f? La richiesta è anche legittimata da quanto riportato sempre nello stesso disciplinare ove si legge ancora che : "Motivazione e articolazione dei requisiti minimi relativi alla capacità economico-finanziaria e tecnico professionale. Per i requisiti in questione, ai sensi dell'art. 83, comma 1, comma 4 punto a, e comma 5 del D. Lgs 50/2016 e ss.mm.ii., si precisa che essi sono richiesti per la delicata natura del servizio da affidare, delle specifiche competenze professionali e imprenditoriali inerenti ad esso, del rischio di ricadute sull'assetto finanziario dell'ente committente connesso a insufficiente esperienza CONCRETA nel complesso campo di attività in questione." Pertanto, si sta chiedendo una specifica esperienza pregressa comprovabile anche con una requisito di capacità professionale? Se così è la iscrizione all'albo dei revisori è requisito di capacità professionale? Se è requisito di capacità professionale i dipendenti inseriti nel team offerto debbono esser revisori dei conti?

RISPOSTA ASP

18/03/2021 20:01

Nell'ambito dei requisiti richiesti dal Disciplinare, è opportuno distinguere i "requisiti di idoneità professionale" (Art. 83 Cod. Contratti, c. 1 lett. a) dagli altri requisiti di "capacità economico-finanziaria" e "tecnico-professionale" rispettivamente previsti all'art. 83, c. 1, lett. b) e lett. c). L'inciso del Disciplinare con cui si apre il quesito, infatti, va riferito al testo complessivo da cui è tratto, e per cui i requisiti che non possono essere oggetto di avvalimento, e che in caso di RTI o Consorzio devono essere posseduti da ciascuno dei componenti - di per sé aventi carattere basilare, e comunemente riscontrabili sul mercato - sono quelli detti "suindicati." Come tali, sono posti a monte rispetto all'inciso che pone la limitazione, e indicati specificamente come "Requisiti di idoneità professionale": 1) iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Min. Economia e Finanze (ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010). 2) iscrizione a CCIAA con attività esercitata relativa all'oggetto di gara, pertinente alla categoria merceologica in cui risulta iscritto. Tale preclusione non opera, invece, per gli ulteriori requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale descritti "a valle" dell'inciso limitativo in questione, da possedere secondo quanto indicato del punto del Disciplinare dedicato a "Motivazione e articolazione dei requisiti minimi relativi alla capacità economico-finanziaria e tecnico professionale". I requisiti "a valle" (di per sé facilmente accessibili per il favor participationis voluto dalla normativa europea e nazionale verso le P.M.I.), sintetizzando il testo del Disciplinare, sono: 1) fatturato globale non inferiore a € 400.000,00 nel quinquennio 2) almeno un servizio in ambito PAC e/o in altri Enti Pubblici nel quinquennio 3) personale con adeguata professionalità e titoli da specificare in Progetto Tecnico 4) Assicurazione rischi professionali con massimale non inferiore a € 1.000.000,00. In definitiva: mentre i "Requisiti di idoneità professionale" in quanto tali vanno posseduti nel modo sopra indicato, per gli ulteriori requisiti "a valle" dell'inciso la disciplina è più elastica: per esempio, circa l'assicurazione contro i rischi professionali di cui al punto 4, in caso di operatore plurisoggettivo l'importante è che essa sia posseduta da esso nel suo



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONONMATO

"Gruppo di Lavoro" preposto ad espletare il servizio, esse sarebbero state valutate ai fini del punteggio nel contesto degli altri "Titoli di studio", "Altri titoli/ abilitazioni/ iscrizioni in Albi, requisiti di esperienza lavorativa attinenti, maturati e certificabili" e "Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP") indicati dai descrittori dell'apposita SCHEDA GRUPPO DI LAVORO".

Alle ore 16,20, dato atto di quanto sopra rendicontato, i lavori della odierna seduta del Seggio di gara, i lavori della seduta odierna si chiudono.

L.C.S.
Il Presidente del Seggio di Gara
Direttore U.O.C. Provveditorato
Dott. Gaetano Rinaldi

il componente del Seggio di Gara
Coll. Amm.vo Dr. Cataldo Lopardo

il componente/segretario del Seggio di Gara
Coll. Amm.vo Dr. Pasquale Libutti



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO-ECONOMATO

Verbale di Riunione della Commissione di Gara

(R.d.O. Mepa 2793460/2021 - SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA)

L'anno 2021, il giorno 2 del mese di ottobre, alle ore 12.00, presso gli uffici dell'U.O.C. Economico Patrimoniale dell'ASP siti in Via Torraca 2, Potenza, previa convocazione del Presidente della Commissione di gara, si è riunita la Commissione di gara nominata con Delibera del D.G. n. 456 del 12.07.2021, intitolata **"SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA - NOMINA COMMISSIONE DI GARA R.d.O. 2793460"** per effettuare gli adempimenti relativi alla R.d.O. in questione.

Sono presenti:

Dr. ssa Loredana Di Lucchio, Dirigente UOC Economico Finanziaria ASP, Presidente della Commissione;
Dr. Giovanni Montesano, Dipendente UOC Economico Finanziaria ASP, Componente
Dr.ssa Antonietta Guttieri, Dipendente UOC Economico Finanziaria ASP, Componente
Dr. Libutti Pasquale, Coll. Amm.vo UOC Provv. Economato, Componente/Segretario del Seggio di gara;
Premesso che:

- con nota mail del 26.07.2021, d'ordine del Dirigente dell'UOC Provveditorato, veniva comunicata ai suddetti Componenti della Commissione, come sopra individuati, la loro nomina avvenuta con Delibera del D.G. n. 456 del 12.07.2021, intitolata **"SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA - NOMINA COMMISSIONE DI GARA R.d.O. 2793460"**;
- che la medesima nota mail avvisava che la documentazione di gara era disponibile e liberamente scaricabile mediante accesso alla sezione Delibere/Determine del sito aziendale ASP, in allegato alla Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021, intitolata **"SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA - DETERMINA A CONTRARRE"**;
- con nota mail del 08.09.2021, d'ordine del Dirigente dell'UOC Provveditorato, i componenti della Commissione venivano informati della conclusione delle operazioni del Seggio di gara per l'ammissione delle ditte che avevano presentato offerta, con esclusione di una di esse, con invito a disporre per il prosieguo di data, con indicazione degli estremi della Determina Dirigenziale n. 2064 del 30.08.2021, con cui veniva approvato il Verbale del Seggio di Gara del 3 agosto 2021, ad esso allegato;
- che sono ampiamente decorsi i termini concessi dalla normativa vigente alla ditta esclusa per esperire ricorso al TAR, potendosi procedere al prosieguo di gara;

Il Presidente della Commissione, preliminarmente, dà atto di quanto segue:

A) la procedura di gara in oggetto è retta dagli atti di indizione approvati con Deliberazione del Direttore Generale n. 90 del 11.02.2021, intitolata **"SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA - DETERMINA A CONTRARRE"**, da esperire a mezzo di R.d.O. MePA:

- 1) **CAPITOLATO SPECIALE DI GARA**, con acclusi allegati "Informativa sul trattamento dei dati personali" e "Schema di accordo sul trattamento dei dati personali" (Art. 28 Regol. UE 679/ 2016);
- 2) **DISCIPLINARE DI GARA**;
- 3) **ALLEGATO "SCHEMA DI AUTODICHIARAZIONE"** (documentazione amministrativa della ditta circa requisiti, capacità tecnico/economica, assunzione di responsabilità per i contenuti dell'affidamento)
- 4) **ALLEGATO "PATTO DI INTEGRITA'"** (schema standard da acquisire dalle ditte istanti)
- 5) **ALLEGATO "GUIDA ALLA REDAZIONE DEL PROGETTO TECNICO DELLA DITTA"** (indicazioni per la redazione della documentazione tecnica di gara da parte delle ditte istanti)
- 6) **ALLEGATO "SCHEMA PER LA FORMULAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICA"** (schema costituente offerta economica delle ditte istanti);

B) con Determina del Dirigente UOC Provveditorato n. 2064 del 30.08.2021 dal titolo **"R.d.O. 2793460 - GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO GESTIONE FISCALE IRES IRAP IVA - Risultanze Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021"** veniva approvato il Verbale del Seggio di Gara del 3 agosto 2021, ad esso allegato. Tale verbale dava atto dell'operato di competenza del Seggio di gara, circa le modalità e tenuta degli adempimenti connessi alla R.d.O. MePA 2793460/2021 di cui oggi è questione.

Il citato verbale rendicontava:



B.1) circa l'esito di ricorso avverso la procedura di gara al TAR Basilicata da parte di ditta interessata, che contestava i requisiti di idoneità e capacità tecnico economica così come richiesti dagli atti di gara. In merito, il TAR adito rigettava la sospensiva richiesta dalla ricorrente con Ordinanza del 15.04.2021, e con successiva Sentenza 455/2021 del 09.06.2021, pubblicata il 21.06.2021 dichiarava improcedibile il ricorso, condannando il ricorrente alla rifusione delle spese di lite all'ASP, restando così confermato l'impianto della procedura di gara in questione, come configurato e attualizzato dagli atti della R.d.O. MePA 2793460/2021.

B.2) circa le offerte pervenute entro la data di scadenza del 26.05.2021, come di seguito nominate:

- 1) **INTERDATA CUZZOLA SRL;**
- 2) **AANEXT SRL**
- 3) **KIBERNETES SRL**

B.3) circa le verifiche su alcuni requisiti (DURC e Annotazioni ANAC), anticipate prima del momento dell'apertura della documentazione amministrativa, che risultavano in regola per tutte le ditte istanti in data 24 luglio 2021;

B.4) circa la verifica sulla documentazione telematica inviata delle ditte istanti, con gli esiti di seguito descritti, in base ai testi delle comunicazioni notificate alle ditte, il cui testo si trascrive integralmente di seguito dalla sezione comunicazioni della R.d.O MePA:

INTERDATA CUZZOLA SRL – Ammessa – *"In riferimento alla documentazione presentata, si comunica l'ammissione al prosieguo di gara."*

AANEXT SRL – Ammessa - *"La ditta AANEXT SRL è ammessa al prosieguo di gara in base ai due servizi da essa stessa svolti e come tali espressamente dichiarati al punto 11.4) dello Schema di dichiarazione, ritenuti ampiamente sufficienti alla dimostrazione del pieno possesso del requisito, in base alla loro concreta denominazione e dei loro destinatari. La disciplina di gara dispone infatti che sia sufficiente anche l'aver svolto un solo servizio del tipo richiesto, pur dando facoltà alla ditta di offrirne più d'uno alla valutazione della stazione appaltante, per prevenire il caso che uno di essi sia ritenuto inidoneo. L'ASP si limita a prendere atto, rispetto agli ulteriori servizi dichiarati come svolti dalla ditta Deloitte e Touche SPA ai fini dell'avvalimento, del loro carattere ridondante e non entra nel merito della loro valutazione, in quanto ultronei e inessenziali ai fini della dimostrazione del requisito, già acclarato per i servizi direttamente resi dalla ditta AANEXT SRL."*

3) KIBERNETES SRL – Esclusa - *"Si comunica l'esclusione dal prosieguo di gara con la motivazione che segue. A) La dichiarazione resa da Kibernetes SRL al punto 11.1 non attesta l'atteso requisito di idoneità professionale (iscrizione nel Registro Revisori Contabili presso Min. Econ. Fin. ex art. 6 del D.Lgs n. 39/2010) in capo alla ditta medesima, al pari di quanto effettuato da altri concorrenti, ma si limita a comunicare di avere alle proprie dipendenze 3 persone con tale iscrizione. La disponibilità di singole professionalità iscritte al Registro può essere considerato in sede di valutazione qualitativa al Progetto Tecnico e al "Nucleo di lavoro" in esso previsto, nella misura in cui queste vengano preposte al servizio e nel contesto di altri parametri da valutare, ma non equivale all'iscrizione nel Registro della ditta stessa, che è requisito di partecipazione a gara a presidio del livello di affidabilità complessiva da assicurare, con suo diretto, istituzionale e permanente coinvolgimento, possesso di requisiti, titolarità del rapporto e piena responsabilità del suo operato e dei suoi risultati. B) La questione è stata oggetto di impugnazione al TAR Basilicata da parte di ditta interessata alla presente RdO che eccepiva, tra l'altro, la piena sufficienza della predetta iscrizione nel Registro in capo a componenti del suo consiglio di amministrazione, e non alla ditta in quanto tale. Il TAR Basilicata rigettava la richiesta sospensiva con Ordinanza del 15.04.2021, e con Sentenza 455/2021 del 09.06.2021, pubblicata il 21.06.2021 dichiarava improcedibile il ricorso respingendo i motivi aggiunti della ricorrente, con l'effetto di confermare l'impianto della presente procedura di gara. C) la materia è*



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONOMOMATO

stata trattata in comunicato pubblicato nella R.d.O. 2756195, trasposto nell'attuale RdO 2793460 nel documento "Comunicazioni integrative relative alla presente RdO" unitamente ai medesimi atti di gara; è stata inoltre oggetto di diffusa trattazione in vari quesiti posti dalla Kibernetes SRL nella pregressa RdO 2756195, con risposte dell'ASP a cui si rimanda, che chiarivano che i "requisiti di idoneità professionale" dovessero essere posseduti dall'operatore economico partecipante, mentre le risorse umane utilizzate per lo svolgimento del servizio sarebbero state oggetto di valutazione da parte della Commissione. Pertanto - argomentava l'ASP - ferma restando l'idoneità professionale dell'operatore economico partecipante in quanto tale - ove analoghe iscrizioni ad Albi fossero direttamente possedute da componenti del "Gruppo di Lavoro" preposto ad espletare il servizio, esse sarebbero state valutate ai fini del punteggio nel contesto degli altri "Titoli di studio", "Altri titoli/abilitazioni/ iscrizioni in Albi, requisiti di esperienza lavorativa attinenti, maturati e certificabili" e "Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP") indicati dai descrittori dell'apposita SCHEDA GRUPPO DI LAVORO.

Tanto premesso, il Presidente dispone circa gli adempimenti odierni della Commissione, incaricata della valutazione delle offerte qualitative.

In proposito, occorre dar corso agli adempimenti della Commissione, procedere all'apertura delle offerte qualitative delle due ditte risultate ammesse, così come inviate negli appositi spazi informatici della RDO.

In proposito, pertanto, incarica il segretario di gara di provvedere alle operazioni materiali di apertura delle offerte qualitative sul Portale MePA, con download dei documenti inviati, affinché siano messi a disposizione dei componenti della Commissione.

Effettuata tale operazione, la Commissione acquisisce copia e prende atto dei documenti inviati, rispondenti in via di massima a quanto richiesto (elaborati distinti in paragrafi opportunamente numerati, con la stessa impostazione dei corrispondenti paragrafi indicati negli atti di gara, in modo da poter valutare ordinatamente le singole componenti che concorrono a formare il progetto tecnico).

Alle ore 14,00 Il Presidente, esauriti gli adempimenti odierni della Commissione, dispone la chiusura dei lavori e scioglie la seduta di gara, preavvisando che la prossima riunione della Commissione sarà convocata a mezzo mail aziendali ai componenti.

L.C.S.

Il Presidente della Commissione di Gara

Dirigente U.O.C. Economico Finanziaria

Dott.ssa Loredana Di Lucchio

il componente della Commissione di Gara

Coll. Amm.vo / P.O. U.O.C. Economico Finanziaria

Dr.ssa Guttieri Antonietta

il componente della Commissione di Gara

Ass. Amm.vo U.O.C. Economico Finanziaria

Dr. Giovanni Montesano

Il segretario verbalizzante della Commissione di gara

Coll. Amm.vo U.O.C. Provveditorato

Dott. Pasquale Libutti



Verbale di Riunione della Commissione di Gara

(R.d.O. Mepa 2793460/2021 - SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA)

L'anno 2021, il giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 11,00 presso gli uffici dell'U.O.C. Economico Finanziaria dell'ASP, siti in Via Torraca 2, Potenza, previa convocazione del Presidente della Commissione di gara, si è riunita la Commissione di gara nominata con Delibera del D.G. n. 456 del 12.07.2021, intitolata **"SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA-NOMINA COMMISSIONE DI GARA R.d.O. 2793460"** per effettuare gli adempimenti relativi alla R.d.O. in questione.

Sono presenti:

Dr. ssa Loredana Di Lucchio, Dirigente UOC Economico Finanziaria ASP, Presidente della Commissione;
Dr. Giovanni Montesano, Dipendente UOC Economico Finanziaria ASP, Componente
Dr.ssa Antonietta Guttieri, Dipendente UOC Economico Finanziaria ASP, Componente
Dr. Libutti Pasquale, Coll. Amm.vo UOC Provv.Economato, Componente/Segretario del Seggio di gara;

Il Presidente della Commissione, nella seduta odierna, dà atto che con la precedente seduta del 2 ottobre 2021 si è proceduto a recepire le risultanze del seggio di gara e all'acquisizione delle offerte tecniche dal portale MePA;

La Commissione passa quindi a rendicontare le risultanze della valutazione tecnica, nel seguente modo, in relazione ai punteggi previsti nella griglia di valutazione predisposta in atti di gara (art 4 del Disciplinare di Gara), paragrafi:

- Criterio qualità complessiva dell'Offerta Tecnica: Griglie di Valutazione;
- Metodo di attribuzione del coefficiente per il calcolo dell'offerta tecnica:

In base alla valutazione effettuata da ciascun commissario, emergono i seguenti dati:

	Criteri di qualità	AANEXT SRL (coefficiente valutazione)	INTERDATA CUZZOLA SRL (coefficiente valutazione)
A	Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposte	0,9	0,5
B	Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impiegata nel servizio	1	0,6
C	Progetto formativo e addestramento del personale dell'azienda sanitaria, finalizzata a trasferire know how e competenze	0,7	0,7
D	Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività	0,9	0,6



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONOMATO

In base allo sviluppo dei coefficienti in relazione ai punteggi massimi attribuibili, emerge quanto segue:

	Criteri di qualità	Max punti	AANEXT SRL (punteggio)	INTERDATA CUZZOLA SRL (punteggio)
A	Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposte	20	18	10
B	Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impiegata nel servizio	20	20	12
C	Progetto formativo e addestramento del personale dell'azienda sanitaria, finalizzata a trasferire know how e competenze	15	10,5	10,5
D	Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività	15	13,5	9
	Totale		62	41,5

Non avendo conseguito alcuna ditta il punteggio massimo, si procede alla riparametrazione su punti 70, come previsto da disciplinare

punteggio qualità ditta considerata = $\frac{70 \times \text{punteggio assegnato alla ditta}}{\text{Miglior punteggio assegnato}}$

Max punti	AANEXT SRL (punteggio)	INTERDATA CUZZOLA SRL (punteggio)
70	70	46,85

Caratteri differenziali salienti tra le due offerte, in relazione ai vari criteri:

A) Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposte

DITTA AANEXT SRL:

l'offerta appare strutturata e dettagliata, con un rendiconto analitico di esperienze tecniche e professionali rese nel settore sanitario e in altri enti pubblici non economici per servizi analoghi a quello oggetto di gara. Le soluzioni proposte appaiono in linea con quanto atteso dall'ASP.

A) Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposte

DITTA INTERDATA CUZZOLA:

pur a fronte di una buona rappresentazione dei risparmi fiscali attesi sulle singole imposte, dettaglia obiettivi, modalità e tempi di espletamento dei lavori con un taglio generico, con poche esemplificazioni tecniche degli accadimenti. Inoltre, prevede che si avvarrà, per la determinazione del risparmio fiscale dell'utilizzo di un "opportuno software applicativo" in cloud. L'utilizzo di ulteriore software rispetto a quelli già in uso in ASP comporterebbe duplicazione delle consuete procedure amministrativo-contabili di rilevazione degli ordinari accadimenti gestionali da parte degli operatori dell'ASP, con aggravio di carichi di lavoro e discrasie di vario tipo.

La ditta, infatti, precisa espressamente, in altra parte del progetto (Punto D, pag. 33) che tale piattaforma in cloud comporta "il caricamento di tutte le fatture ed i corrispettivi da parte dell'operatore dell'ASP, previo percorso formativo..."



B) Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impiegata nel servizio

DITTA AANEXT SRL:

Evidenziato l'impiego di personale con esperienza professionale pluriennale in contesti amministrativo contabili ed organizzativi nei vari settori di attinenza (Enti del S.S.N. e/o altri enti pubblici), tutti con professionalità specifica e diretta agli obiettivi dell'affidamento in questione.

Dimensionamento adeguato del gruppo di lavoro offerto, per un monte ore complessivo di 104 ore mensili ripartito su 7 figure professionali tutte specificamente dedicate al settore.

B) Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impiegata nel servizio

DITTA INTERDATA CUZZOLA

Non rappresentata compiutamente l'esperienza maturata dalle singole professionalità nel settore di specifico interesse dell'affidamento.

Buon dimensionamento del gruppo di lavoro offerto, per un monte ore complessivo di 440 ore mensili ripartito su 15 figure professionali; occorre, comunque, notare che nel gruppo e nel monte ore è incluso quanto occorrente al mantenimento del sistema informatizzato in cloud ad uso della ditta nel servizio.

C) Progetto formativo e addestramento del personale dell'azienda sanitaria, finalizzata a trasferire know how e competenze

DITTA AANEXT SRL:

Progetto ben strutturato e calibrato sui risultati, che dettaglia le strutture aziendali coinvolte, direttamente e indirettamente, nelle attività di interesse.

C) Progetto formativo e addestramento del personale dell'azienda sanitaria, finalizzata a trasferire know how e competenze

DITTA INTERDATA CUZZOLA

Offerta formativa quantitativamente superiore, ma meno personalizzata in relazione alla struttura organizzativa dell'Azienda Sanitaria.

D) Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività

DITTA AANEXT SRL:

Raddoppia l'offerta formativa in termini di ulteriore impegno orario rispetto a quello indicato nel punto C. Riporta nei servizi aggiuntivi il supporto metodologico e formativo per la gestione dei flussi informativi in PCC e della relativa reportistica economico-finanziaria, con impegno aggiuntivo orario di 80 ore. Offre, inoltre, supporto in fase di assessment dell'articolazione del piano dei conti e delle metodologie di contabilità analitica, finalizzate al miglioramento della gestione della contabilità separata sull'ALPI, con ulteriori 40 ore aggiuntive.

D) Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività

DITTA INTERDATA CUZZOLA

Raddoppia l'offerta formativa in termini di ulteriore impegno orario rispetto a quello indicato nel punto C. Si configura nel punto D, ma anche nell'implementazione dell'intera offerta tecnica, che tutto è legato alla piattaforma informatica in cloud proposta, con problemi di interfacciamento con i sistemi informatici già in uso dell'ASP e duplicazione di adempimenti, nonché di doppio caricamento dati per gli operatori dell'ASP. Si configurano, nel punto D, come nell'impianto stesso dell'offerta tecnica nel suo complesso, profili di potenziale "lock in" rispetto a software in uso presso la ditta proponente.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONONOMATO

Alle ore ~~19.45~~... Il Presidente, esauriti gli adempimenti odierni della Commissione, dispone la chiusura dei lavori e scioglie la seduta di gara, disponendo circa l'invio dei verbali della Commissione di gara, per il tramite del segretario, al Seggio di gara per gli ulteriori adempimenti.

L.C.S.

Il Presidente della Commissione di Gara
Dirigente U.O.C. Economico Finanziaria
Dr.ssa Loredana Di Lucchio

il componente della Commissione di Gara
Coll. Amm.vo / P.O. U.O.C. Economico Finanziaria
Dr. ssa Guttieri Antonietta

il componente della Commissione di Gara
Ass. Amm.vo U.O.C. Economico Finanziaria
Dr. Giovanni Montesano

Il segretario verbalizzante della Commissione di gara
Coll. Amm.vo U.O.C. Provveditorato
Dr. Pasquale Libutti



Verbale di Riunione del Seggio di Gara

(R.d.O. Mepa 2793460/2021 - SERVIZIO GESTIONE RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA)

L'anno 2021, il giorno 4 del mese di novembre, alle ore 11,00, presso gli uffici dell'U.O.C. Provveditorato Economato dell'ASP siti in Via Roma, Venosa, si è riunito il Seggio di gara nominato con Delibera del D.G. n. 456 del 12.07.2021, per effettuare gli adempimenti relativi alla R.d.O. Mepa 2793460 avente ad oggetto "SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA PRESSO L'ASP DI POTENZA", CIG 86476098B1

Sono presenti:

Dr. Gaetano Rinaldi, Direttore UOC Provveditorato Economato, Presidente del Seggio di gara;
Dr. Cataldo Lopardo, Coll. Amm.vo UOC Provv. Economato, Componente del Seggio di gara;
Dr. Libutti Pasquale, Coll. Amm.vo UOC Provv. Economato, Componente/Segretario del Seggio di gara;

Il Dr. Rinaldi, preliminarmente, dà atto di quanto segue:

- A) con Verbale del Seggio di Gara del 3 agosto 2021, che si richiama integralmente, si provvedeva agli adempimenti relativi alla R.d.O. 2793460, relativa all'affidamento in oggetto, concludendo con l'esclusione di una delle tre ditte che avevano formulato offerta e con l'ammissione delle altre;
- B) delle risultanze del predetto Verbale si dava atto con Determina Dirigenziale n. 2064 del 30.08.2021 intitolata *R.d.O. 2793460 - GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO GESTIONE FISCALE IRES IRAP IVA - Risultanze Verbale del Seggio di gara del 03.08.2021*;
- C) Che, medio tempore, venivano effettuate, nell'apposita sezione della R.d.O./MePA in questione, le comunicazioni relative alle ammissioni/esclusioni il cui testo era stabilito nel Verbale del Seggio del 03/08/2021, a cui non conseguivano reclami o opposizioni delle ditte;
- D) Che le risultanze del predetto Verbale di gara venivano comunicate alla Commissione di gara, unitamente ai progetti – offerta delle ditte ammesse al prosieguo di gara;
- E) Che la Commissione di gara ha concluso i lavori relativi alla valutazione tecnica delle offerte, assegnando i relativi punteggi, dandone conto con i Verbali del 2 ottobre 2021 e 28 ottobre 2021, trasmessi al Seggio di Gara mediante il segretario, i cui risultati sono i seguenti:
DITTA AANEXT SRL:..... punti 70,00;
ditta INTERDATA CUZZOLA SRL:.. punti 46,85;
- F) Che in data 2 novembre 2021 veniva dato avviso alle ditte ammesse della valutazione effettuata, nell'apposita sezione della R.d.O./MePA in questione, con il seguente testo:
Risultati valutazione delle offerte tecniche - 2793460 - SERVIZIO DI RISPARMIO FISCALE IRES IRAP IVA PRESSO L'ASP DI POTENZA "Con la presente si comunica che in data 28 ottobre la Commissione di Gara ha proceduto alla valutazione delle offerte tecniche delle ditte ammesse al prosieguo di gara. I punteggi riportati sono i seguenti: AANEXT SRL punti 70/70; Interdata Cuzzola SRL punti 46,85/70. A breve si procederà alla valutazione delle offerte economiche, e quindi all'assegnazione del punteggio definitivo."

Richiamato quanto disposto dal Disciplinare di gara circa la valutazione delle offerte economiche, che di seguito si trascrive:

Metodo di calcolo del punteggio dell'offerta economica



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONOMATO

In relazione al ribasso offerto, alla ditta che avrà offerto i ribassi percentuali che consentano il maggior vantaggio per l'ASP, sarà attribuito il punteggio massimo pari a 30 punti.

Agli altri concorrenti il punteggio sarà attribuito proporzionalmente, calcolando i dati economici derivanti dall'applicazione delle percentuali offerte, in ribasso rispetto a quelle indicate a base d'asta.

A tal fine, le ditte dovranno esprimere le loro offerte compilando lo SCHEMA PER LA FORMULAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICA, che riproduce la seguente tabella:

Risparmio fiscale	% corrispettivo base d'asta e soggetto a ribasso, per ciascuno scaglione	% di sconto offerta dalla ditta per ciascuno scaglione:
da 0 a 100.000,00 €:	20% più IVA	...indicare....
da 100.000,00 a 250.000,00 €	15% più IVA	...indicare....
Oltre 250.000,00 €:	10% più IVA	...indicare....

Negli appositi spazi ad esse riservati, le ditte dovranno pertanto esprimere la percentuale effettivamente proposta (ad esempio: rispetto al primo scaglione: 18 %, 17%, 14%, e così via per gli altri scaglioni).

L'ASP procederà pertanto a tradurre i ribassi percentuali espressi dalle ditte partecipanti nei corrispondenti importi economici, attribuendo quindi il relativo punteggio nel seguente modo:

- 30 punti all'offerta con % di sconto che determina importo più conveniente per l'ASP;

Per le ulteriori offerte:

- Punteggio a offerta da valutare = $30 \times \text{importo più conveniente per l'ASP} / \text{importo dell'offerta da valutare}$.

Ritenuto, pertanto, di procedere all'apertura delle offerte economiche (SCHEMA PER LA FORMULAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICA) sul portale MePA al fine di assegnare il punteggio come innanzi trascritto, se ne riassumono le risultanze.

Risparmio fiscale	% corrispettivo base d'asta e soggetto a ribasso, per ciascuno scaglione	% di sconto offerta dalla ditta AANEXT SRL per ciascuno scaglione e in totale:	% di sconto offerta dalla ditta INTERDATA CUZZOLA SRL per ciascuno scaglione e in totale:
da 0 a 100.000,00 €:	20% più IVA	51%	60%
da 100.000,00 a 250.000,00 €	15% più IVA	51%	60%
Oltre 250.000,00 €:	10% più IVA	51%	60%
Trasposizione in importi economici uniformi		98.000 Euro	80.000 Euro

Si procede pertanto, come disposto dal Disciplinare di gara, ad attribuire il relativo punteggio nel seguente modo:

30 punti all'offerta con % di sconto che determina importo più conveniente per l'ASP:

Ditta **INTERDATA CUZZOLA SRL** punti **30**

ulteriore offerta:

Punteggio a offerta da valutare = $30 \times \text{importo più conveniente per l'ASP} / \text{importo dell'offerta da valutare}$.

Ditta **AANEXT SRL**: punti **24,49**

Totale punteggio al prezzo e alla qualità:



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE BASILICATA
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

U.O.C. PROVVEDITORATO ECONONOMATO

	p. qualità	p. prezzo	totali
AA NEXT SRL	70	24,49	94,49
Interdata Cuzzola SRL	46,85	30	76,85

Alle ore 12,30, esauriti gli adempimenti della seduta odierna, il Presidente del Seggio dispone affinché sul portale MePA siano effettuate le operazioni consequenziali, procedendo prioritariamente alle ulteriori verifiche sulla ditta aggiudicataria propedeutiche all'aggiudicazione formale.

L.C.S.

Il Presidente del Seggio di Gara
Direttore U.O.C. Provveditorato
Dott. Gaetano Rinaldi

il componente del Seggio di Gara
Coll. Amm.vo Dr. Cataldo Lopardo

il componente/segretario del Seggio di Gara
Coll. Amm.vo Dr. Pasquale Libutti

Azienda Sanitaria Locale di Potenza

Procedura in forma telematica per l'individuazione di operatore economico qualificato per l'affidamento ex art.36, comma 2, lett. b) D.Lgs. 50/2016 del servizio di ottimizzazione fiscale, esame e verifica delle attività Ires, Irap e Iva, assistenza e formazione del personale, affiancamento normativo e metodologico finalizzato al risparmio fiscale e a trasferire know how e competenze al personale dell'Azienda Sanitaria.

CIG 86476098B1

Relazione tecnica dettagliata



INDICE

1. Nostra comprensione delle vostre esigenze.....	1
2. Scopo del Progetto	2
3. SEZIONE A – Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposto.....	2
3.1. <i>Revisione delle procedure di gestione della fiscalità passiva</i>	<i>6</i>
3.1.1. Obiettivo.....	6
3.1.2. Attività progettuali.....	6
3.1.3. Deliverables progettuali	9
3.2. <i>Verifica, controllo e risparmio fiscale IRAP</i>	<i>9</i>
3.2.1. Obiettivo.....	9
3.2.2. Attività progettuali.....	10
3.2.3. Deliverables progettuali	18
3.3. <i>Verifica, controllo e risparmio fiscale IRES.....</i>	<i>18</i>
3.3.1. Obiettivo.....	18
3.3.2. Attività progettuali.....	18
3.3.3. Deliverables progettuali	20
3.4. <i>Verifica, controllo e risparmio fiscale IVA.....</i>	<i>22</i>
3.4.1. Obiettivo.....	22
3.4.2. Attività progettuali.....	22
3.4.3. Deliverables progettuali	25
3.5. <i>Modalità di svolgimento dell'incarico e relazione finale.....</i>	<i>26</i>
3.6. <i>Cronoprogramma attività di progetto</i>	<i>28</i>
4. SEZIONE B – Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impegnata nel servizio.....	28
4.1. <i>Organizzazione ed Esperienze del Gruppo di Lavoro.....</i>	<i>28</i>
4.2. <i>Soluzioni proposte per assicurare la stabilità del Gruppo di Lavoro</i>	<i>33</i>
5. SEZIONE C – Progetto formativo e addestramento del personale dell'Azienda Sanitaria, finalizzata a trasferire Know How e competenze	33
5.1. <i>Metodologia e contenuti del progetto formativo.....</i>	<i>33</i>
6. SEZIONE D – Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività.....	35
6.1. <i>Servizi aggiuntivi utili ai fini del miglioramento del servizio.....</i>	<i>35</i>
7. DOCUMENTAZIONE COPERTA DA RISERVATEZZA	36

1. Nostra comprensione delle vostre esigenze

Precedentemente alla riforma attuata col D.Lgs. 502/92 l'Amministrazione Finanziaria riconosceva un'effettiva soggettività passiva tributaria in capo alle unità sanitarie locali, pur essendo queste ultime prive di personalità giuridica in quanto la Legge n. 833/78, istitutiva del Servizio Sanitario Nazionale, le identificava quali strutture operative dei comuni. Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 502/92 il quadro giuridico è profondamente mutato e le aziende sanitarie pubbliche hanno acquisito la personalità giuridica di diritto pubblico ponendo fine alle incertezze del precedente regime.

Pertanto, non essendo destinatarie dell'esclusione soggettiva prevista per le pubbliche amministrazioni di cui al primo comma dell'art. 74 del TUIR, le aziende sanitarie pubbliche, in quanto enti pubblici residenti che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio d'attività commerciali, sono soggetti passivi ai fini IRES ai sensi dell'art. 73, primo comma lettera c) del TUIR, con le conseguenti implicazioni contabili e fiscali proprie della categoria degli "enti non commerciali". Su tutte, si richiama la prescrizione riveniente dall'art. 144, comma 2, del T.U.I.R., che testualmente dispone: *"Per l'attività commerciale esercitata, gli enti non commerciali hanno l'obbligo di tenere la contabilità separata"*.

A prescindere dall'eventuale esercizio di attività commerciali, le aziende sanitarie pubbliche sono soggetti passivi anche ai fini IRAP in virtù dell'art. 3, primo comma lettera e-bis, del D.Lgs. n.446/97. Inoltre, per questa particolare categoria di contribuenti, il successivo **art. 10 bis del medesimo D.Lgs. n.446/97, prevede la possibilità, per gli enti che svolgono anche attività commerciali, di optare, limitatamente a tali attività, per l'applicazione dell'imposta secondo il cd. "metodo misto", in luogo del regime ordinario di tassazione cd. retributivo. L'esercizio di tale opzione, subordinato comunque all'adozione della contabilità separata, offre interessanti opportunità ai fini della ottimizzazione del carico fiscale.**

Infine, si rammenta la soggettività passiva delle aziende sanitarie pubbliche anche ai fini IVA, fondata sull'esercizio di attività d'impresa in modo del tutto analogo a quanto avviene ai fini dell'imposizione diretta. Per quanto rileva ai fini della presente disamina, **l'adozione della contabilità separata costituisce presupposto per la detrazione dell'IVA sugli acquisti effettuati nell'ambito delle attività commerciali condotte dall'Azienda.**

L'adozione della contabilità separata rappresenta pertanto sia uno specifico obbligo di legge, sia il presupposto per il conseguimento di significative economie di natura tributaria. Per tali ragioni rappresenta anche uno degli elementi generalmente sottoposti a verifica da parte delle sezioni regionali della Corte dei Conti nell'ambito delle attività di verifica periodica.

Tutto ciò premesso, con la presente Vi proponiamo un servizio di supporto specialistico in materia di fiscalità passiva, con il fine di ottenere, nel pieno rispetto della normativa vigente, risparmi e recuperi di imposta che portino risorse finanziarie nette utilizzabili all'Azienda Sanitaria Locale di Potenza.

Per una più agevole analisi dei contenuti della presente offerta tecnica, riteniamo utile presentare la seguente tabella che correla ciascun capitolo dell'offerta tecnica ai criteri e parametri di valutazione di cui al Disciplinare di Gara:

Criteri di valutazione di cui al Disciplinare di Gara	Contenuto offerta tecnica
Parametro A: Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposte – max punti 20	Cap. 3
Parametro B: Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impiegata nel servizio – max punti 20	Cap. 4
Parametro C: Progetto formativo ed addestramento del personale dipendente dell'azienda sanitaria, finalizzata a trasferire Know How e competenze – max punti 15	Cap. 5
Parametro D: Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività – max punti 15	Cap. 6

2. Scopo del Progetto

La gestione fiscale nelle Aziende Sanitarie ha comportato, ormai da diversi anni, difficoltà sia in merito all'interpretazione normativa della materia, che riguardo al corretto approccio metodologico della stessa, generando dubbi anche tra gli addetti ai lavori.

Ciò premesso, è necessario un approccio altamente tecnico alla materia sia in ragione delle incombenze che gravano sugli uffici di ragioneria, sia in ragione dei consistenti risparmi che possono scaturire da un approccio di tipo specialistico. Il nostro lavoro si affianca alla funzione istituzionale degli Uffici dell'UOC Economico Finanziaria dando un contributo supplementare di natura normativa, metodologica e professionale. Il nostro Progetto può rappresentare un aiuto concreto agli Organi Direttivi al fine di ottenere importanti economie e concretizzare le azioni decisionali.

Il progetto ha come scopo finale quello di individuare qualsiasi forma di risparmio possibile per l'Azienda in ambito IRES, IVA e IRAP basandosi anche sulla valutazione e riprogettazione della contabilità separata ed il trasferimento all'Azienda del Know How necessario a mantenere in proprio tutto il processo metodologico e normativo che scaturirà dal progetto in questione.

Desideriamo, inoltre, ribadire che il Progetto è Autofinanziato sulla base del risparmio fiscale effettivamente raggiunto e pertanto non comporterà maggiori costi né aggravii sul bilancio dell'Azienda.

Per agevolare la Vostra comprensione del nostro "approccio" professionale nell'esecuzione dell'incarico, portiamo alla Vostra attenzione alcuni aspetti chiave, che rappresentano un preciso impegno nei Vostri confronti e che, coerentemente, caratterizzano i contenuti delle successive sezioni A (Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposto), B (Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impegnata nel servizio), C (Progetto formativo e addestramento del personale dell'Azienda Sanitaria, finalizzata a trasferire Know How e competenze) e D (Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività).

3. SEZIONE A – Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposto

AANEXT S.r.l. (in seguito anche solo AANEXT) nasce dall'esperienza pluriennale di consulenti provenienti da network internazionali per fornire servizi professionali di elevata qualità e valore a beneficio di soggetti economici ed istituzionali, privati e pubblici.

AANEXT è una società di revisione indipendente, iscritta dal 2015 al numero 175900 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal MEF.

I professionisti AANEXT vantano esperienze particolarmente significative e qualificate nell'ambito di:

- servizi di supporto in materia di fiscalità passiva aventi ad oggetto le attività di risparmio fiscale per enti del Settore Sanitario Pubblico e della Pubblica Amministrazione;
- analisi e valutazione delle procedure amministrativo-contabili;
- controllo, valutazione ed implementazione dei sistemi di controllo interno;
- servizi di accompagnamento degli Enti del Sistema Sanitario Regionale Pugliese nell'ambito del percorso di certificabilità del bilancio d'esercizio a norma del DM 1° marzo 2013 (PAC);
- revisione ed organizzazione contabile;
- assistenza nei processi di privatizzazione e trasformazione contabile.

AANEXT vanta molteplici esperienze nel settore sanitario pubblico e della Pubblica Amministrazione per servizi analoghi a quelli oggetto di gara. Si segnalano le seguenti principali esperienze nei suddetti settori per servizi analoghi a quelli oggetto di gara:

- ✓ 2021 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio di attività analitica della movimentazione contabile e finanziaria dell'ente tesa ad implementare un procedimento di ottimizzazione della fiscalità passiva per Iva e Irap per gli anni non prescritti a tutto il 2021 per il **Comune di Trepuzzi (LE)**;
- ✓ 2020 – AANEXT è risultata affidataria del servizio specialistico di supporto in materia di fiscalità passiva avente ad oggetto le attività di risparmio fiscale mediante verifica e controllo IRES, IVA e IRAP per l'**Azienda Sanitaria Locale di Barletta, Andria e Trani**; il servizio è in corso e si è proceduto al recupero fiscale relativo alla prima annualità prossima ai termini di prescrizione nel rispetto del capitolato di gara;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio specialistico di supporto in materia di fiscalità passiva avente ad oggetto le attività di risparmio fiscale mediante verifica e controllo IRES, IVA e IRAP per l'**Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie**; il servizio è in corso e si è proceduto al recupero fiscale relativo alla prima annualità prossima ai termini di prescrizione nel rispetto del capitolato di gara;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria dei servizi consulenziali e formativi per U.O.C. Economico-Finanziaria in ambito fiscale e tributario, - Reportistica economico-finanziaria e gestione flussi in PCC per l'**Azienda Sanitaria Locale di Potenza**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria delle attività di ricognizione straordinaria, ottimizzazione, messa in sicurezza e recupero credito per IVA e IRAP - anni fiscali 2020 e precedenti non ancora prescritti con **Comune di Minervino Murge (BT)**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria delle attività di tenuta ordinaria della contabilità ai fini IVA, calcolo e determinazione IVA Split commerciale e Istituzionale, redazione registri e dichiarazione anno fiscale 2020, Report mensile per quantificazione recupero Iva commerciale per il **Comune di Corato (BA)**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio di fiscal due diligence - relativo a progetti di individuazione delle attività commerciali e di ottimizzazione del carico fiscale (Irap, IVA, Ires) per gli anni fiscali 2020 e gli anni attualmente integrabili per il **Comune di Lecce**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio di individuazione delle attività commerciali e ottimizzazione del carico fiscale (Irap, IVA) per gli anni fiscali 2020 e gli anni attualmente integrabili ai sensi dell'art. 5 D.L.193/2016 e successive modifiche e integrazioni per il **Comune di Gioia del Colle (BA)**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio di fiscal due diligence - relativo a progetti di individuazione delle attività commerciali e di ottimizzazione del carico fiscale (Irap, IVA) per gli anni fiscali 2020 e gli anni attualmente integrabili per il **Comune di Carapelle (FG)**;
- ✓ 2020 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio di recupero del credito iva e relative attività fiscali, di individuazione delle attività commerciali e di ottimizzazione del carico fiscale IVA per la **Provincia di Taranto**;
- ✓ 2019-2020: AANEXT è risultata affidataria dei servizi consulenziali e formativi relativi agli adempimenti ex art.1 co.867 L.145/2018 per l'**Azienda Sanitaria Locale di Potenza**;
- ✓ 2019: AANEXT è risultata affidataria dell'incarico di valutazione dell'attuale assetto di procedure rilevanti ai fini della fiscalità passiva aziendale, tenuto conto dell'attuale quadro normativo di riferimento, al fine di individuare e stimare i benefici per l'**Azienda Sanitaria Locale di Barletta Andria e Trani**, in ambito IRES, IVA e IRAP, conseguenti a un'eventuale riprogettazione di tale assetto; il servizio si è concluso con la stima del risparmio fiscale conseguibile;
- ✓ 2018 – attualmente in corso: AANEXT è risultata affidataria del servizio specialistico di supporto in materia di fiscalità passiva avente ad oggetto le attività di risparmio fiscale mediante verifica e controllo IRES, IVA e IRAP e valutazione

e riprogettazione della Contabilità Separata per l'**Azienda Sanitaria Locale di Pescara**; il servizio è in corso e si è proceduto al recupero fiscale per le prime annualità prossime ai termini di prescrizione nel rispetto del capitolato di gara;

- ✓ 2018-2020: Servizi di consulenza alla Deloitte & Touche S.p.A. (soggetto committente) nelle attività di supporto alla revisione e organizzazione contabile con riferimento ai servizi di accompagnamento degli Enti del Sistema Sanitario Regionale Pugliese nell'ambito del percorso di certificabilità dei bilanci d'esercizio a norma del DM 1° marzo 2013 (PAC) – **AOU Policlinico di Bari, Azienda Sanitaria Locale di Barletta, Andria e Trani e ASL di Taranto**;
- ✓ 2015: AANEXT è risultata aggiudicataria dei Servizi professionali per attività di supporto finalizzate alla certificabilità del Bilancio d'esercizio 2014 ai fini del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) per l'**ASL di Matera**;
- ✓ 2014: AANEXT è risultata aggiudicataria dei Servizi professionali per attività di supporto finalizzate alla certificabilità del Bilancio d'esercizio 2012 e Bilancio d'esercizio 2013 ai fini del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) per l'**Azienda Ospedaliera Regionale "San Carlo" di Potenza**;
- ✓ 2014: AANEXT è risultata aggiudicataria dei Servizi professionali per attività di supporto finalizzate alla certificabilità del Bilancio d'esercizio 2012 e 2013 ai fini del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) per l'**ASL di Potenza**;
- ✓ 2014: AANEXT è risultata aggiudicataria dei Servizi professionali per attività di supporto finalizzate alla certificabilità dei Bilancio d'esercizio 2012 e 2013 ai fini del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) per l'**ASL di Matera**;
- ✓ 2014: AANEXT è risultata aggiudicata del Servizio di supporto specialistico per l'armonizzazione dei sistemi contabili delle **Aziende di Servizi alla Persona (ASP)** della **Regione Puglia**, a seguito di procedura indetta dalla Regione Puglia.

Le attività richieste dall'ASL di Potenza sono sinteticamente e non esaustivamente di seguito descritte:

- revisione del processo di gestione della fiscalità passiva aziendale nel rispetto della vigente normativa, tenuto anche conto degli obblighi posti dall'art. 144, comma 2, del D.P.R. n. 917/1986, conformemente alle indicazioni fornite sul punto dall'Amministrazione finanziaria nella prassi di riferimento e nel rispetto degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'art. 2 del Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- controllo e verifica normativa e gestionale sulla tenuta della contabilità IVA in ossequio alle disposizioni legislative in materia di IVA, di cui al d.p.r. 633/72, al d.p.r. 600/73, al d.p.r. 322/1998 ed alla Circolare Ministeriale n. 328/E del 24/12/1997;
- controllo sulla tenuta della contabilità IVA in riferimento alla normativa vigente mirando ad ottenere il massimo risparmio fiscale IVA tramite analisi approfondita di tutta la documentazione fiscale per gli anni recuperabili non soggetti a prescrizione;
- servizio di affiancamento normativo e metodologico per tutte le attività riguardanti sia l'IRES che l'IRAP, anche finalizzato al potenziale risparmio fiscale per tutti gli anni recuperabili non soggetti a prescrizione;
- attività di formazione metodologica e normativa rivolta ad arricchire le competenze del personale dell'Azienda, ed integrare, ove si rendesse necessario, considerando anche il quadro normativo di riferimento, la metodologia di gestione della fiscalità passiva aziendale.

Tali attività, finalizzate all'ottenimento, nel pieno rispetto della normativa vigente, di risparmi e recuperi di imposta che portino risorse finanziarie nette utilizzabili all'Azienda Sanitaria Locale di Potenza, saranno effettuate sulla base di elevati standard qualitativi e nel rispetto delle prassi tecnico-deontologiche di riferimento. La qualità dei nostri servizi è certificata

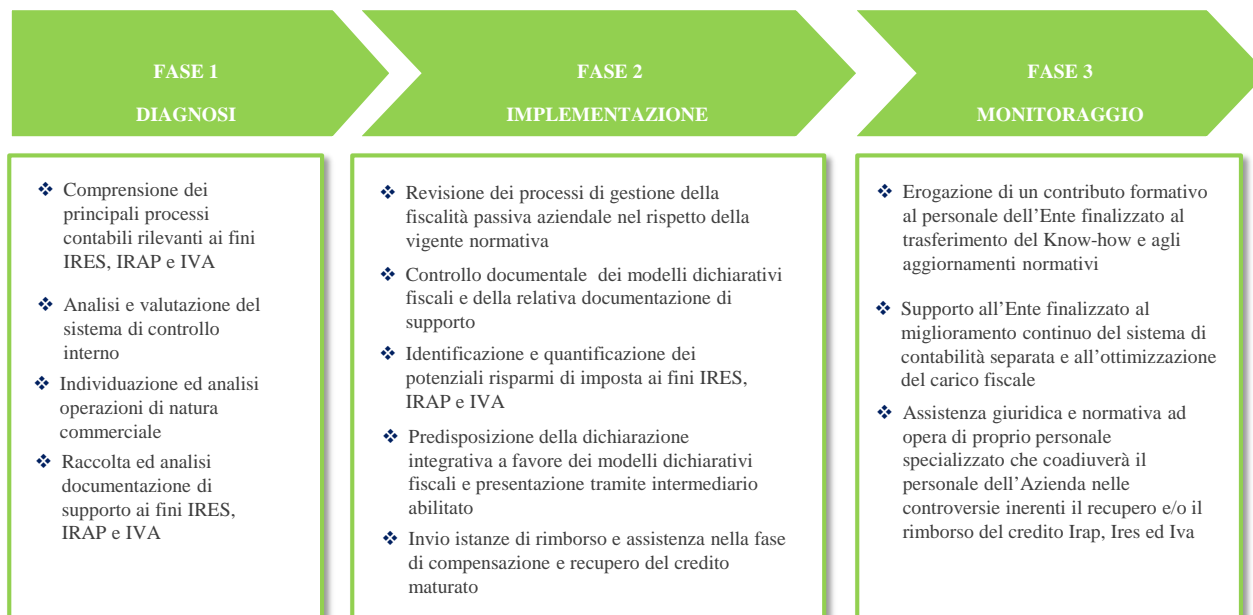
con il Sistema di Qualità UNI EN ISO 9001:2015.

Si evidenzia che i nostri Partner e Manager hanno consolidate esperienze in attività di separazione contabile, di consulenza e di formazione in materia contabile e fiscale di Enti Privati e Pubblici, con specifiche competenze in ambito di Aziende Sanitarie.

Le attività richieste dall'ASL di Potenza sono caratterizzate dalle seguenti principali fonti normative e di prassi:

- 1) **IRES** - articoli 73 comma 1 lettera c), 74 comma 2 lettera b) e 143 e seguenti del D.P.R. 917 / 1986 (TUIR) ;
- 2) **IRAP** - D.lgs. 446/1997;
- 3) **Testo Unico Iva** – D.P.R. 633/1972;
- 4) **Contabilità separata**: Artt. 144 del D.P.R. 917/1986 (TUIR) e 19 ter del D.P.R. 633/1972;
- 5) **Accertamento delle imposte sui redditi**: D.P.R. 600/1972 e ss.mm.ii.;
- 6) **Presentazione delle dichiarazioni** relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto: D.P.R. 322/1998 e ss.mm.ii.
- 7) **Allineamento dei termini per la presentazione della dichiarazione dei redditi integrativa a favore e di quella a sfavore**: art. 5 del Dl n. 193/2016
- 8) **Visto di conformità**: Art. 35, D.Lgvo 241/1997
- 9) **Incremento delle compensazioni dei crediti fiscali**: Art. 10 D.Lgvo 78/2009;
- 10) **Deduzione contributi INAIL da base imponibile**: sentenze della Corte di Cassazione Sezione, n. 15036 e n. 15037 del 16.06.2017
- 11) **Individuazione attività commerciali rilevanti ai fini delle imposte sui redditi**: Circolare Ministero delle Finanze del 29 agosto 1991, n.26/11/562;
- 12) Ulteriori circolari, interpelli e risoluzioni che saranno utilizzate in base alle varie esigenze riscontrate nelle attività del progetto ed in ambiti specifici.

Si riportano di seguito le principali macro-attività in cui sarà articolato il nostro progetto:



Rappresentazione grafica articolazione macro-attività del progetto di risparmio fiscale

La nostra attività avrà il duplice lo scopo di:

- ottenere eventuali risparmi e/o recuperi di imposta che portino risorse finanziarie nette e spendibili all'Azienda nel pieno rispetto della normativa vigente;

- impostare all'interno dell'Azienda un sistema ottimale di gestione della fiscalità passiva improntato ai principi di corretta applicazione della normativa fiscale e riduzione dei costi, arricchendo in tal senso le competenze del personale dell'Azienda addetto al presidio della gestione fiscale.

Nel seguito si fornisce il dettaglio dei servizi offerti per ciascuna macro-attività del progetto articolate per ciascuna linea di progetto (Revisione delle procedure, IRAP, IRES, ed IVA).

Le attività formative, analiticamente descritte nella Sezione C (capitolo 5), saranno svolte durante il corso del progetto, sia attraverso l'affiancamento e il coinvolgimento diretto del personale dell'Azienda (training on the job) sia tramite sessioni formative condotte in maniera frontale.

Per le specifiche tecniche previste per le ulteriori attività di cui al bando di gara si fa riferimento ai successivi paragrafi.

3.1. Revisione delle procedure di gestione della fiscalità passiva

3.1.1. Obiettivo

Le attività di cui alla presente linea di servizio, passando per una fase di valutazione dell'attuale assetto delle procedure aziendali attinenti la fiscalità passiva, hanno lo scopo di pervenire ad una revisione delle stesse, nell'ottica dell'ottimizzazione della gestione fiscale, nel rispetto della vigente normativa, tenuto anche conto degli obblighi posti dall'art. 144, comma 2, del D.P.R. n. 917/1986, conformemente alle indicazioni fornite sul punto dall'Amministrazione finanziaria nella prassi di riferimento e nel rispetto degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci dell'Azienda, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'art. 2 del Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

3.1.2. Attività progettuali

Le specifiche attività che saranno attuate ai fini della revisione delle procedure di gestione della fiscalità passiva sono ulteriormente descritte nei successivi paragrafi (par. 3.2.2 e ss.), per ognuna delle imposte oggetto del servizio (IRAP, IRES e IVA), unitamente alle attività che saranno attuate per il recupero fiscale delle annualità fiscali non ancora prescritte. Nella presente sezione si intende descrivere le fasi con cui le attività di revisione delle procedure di fiscalità passiva saranno condotte.



Rappresentazione grafica articolazione attività di revisione procedure fiscalità passiva

FASE 1: ANALISI DEL DISEGNO DEL MODELLO DI CONTROLLO ESISTENTE (CHECK-UP)

Le principali attività che saranno svolte sono le seguenti:

- Raccolta e analisi della documentazione disponibile (Atto Aziendale, Organigramma; Piano dei centri di costo, Strutture di deleghe e poteri, procedure interne, relazioni e verbali);
- Analisi dei documenti organizzativi e comprensione delle attività e dei processi delle diverse aree organizzative;
- Analisi delle procedure in essere e dei meccanismi di funzionamento del Sistema di Controllo Interno (procedure manuali e/o informatiche) con specifico riferimento alla gestione della fiscalità passiva aziendale;
- Individuazione ad analisi delle operazioni di natura commerciale ai fini delle imposte dirette ed ai fini IVA;
- Identificazione degli attori interni all'organizzazione da contattare e coinvolgere nelle successive fasi di progetto;

- Predisposizione e divulgazione del piano di comunicazione del progetto agli attori coinvolti;
- Predisposizione di documentazione utile alla effettuazione delle interviste, secondo una metodologia già collaudata (schede informative, check list per screening delle attività rilevanti, ecc.);
- Definizione del numero e delle modalità delle interviste da effettuarsi nelle successive fasi di mappatura dei processi e di analisi del sistema di controllo;
- Programmazione degli appuntamenti con gli interlocutori del progetto.

Al completamento della fase 1 il Team di lavoro avrà:

- Identificato gli attori da coinvolgere nel progetto;
- Predisposto un calendario concordato degli incontri;
- Predisposta la documentazione necessaria per l'effettuazione di interviste mirate e di supporto/guida nel focalizzare gli interventi degli attori.

FASE 2: PROCESS MAPPING

Tale fase consisterà nella rilevazione della prassi attualmente seguita dal personale dell'Azienda, con particolare riferimento alla gestione della fiscalità passiva aziendale, attraverso una analisi puntuale delle operazioni svolte dagli operatori, individuando anche i referenti e le tempistiche.

Al termine di tale fase sarà redatto un report descrittivo della attuale prassi seguita con il supporto di flowcharts corredati da relazioni esplicative.



Esempio di mappatura descrittiva di alcune attività di gestione commerciale ricomprese nel ciclo attivo aziendale:

Area di riferimento	Tipo di prestazione erogata	Modalità di rilevazione: ricavo – entrata e/o credito
Servizio Igiene degli Alimenti e della Nutrizione	Analisi acque, alimenti	Pagamento in cassa ticket: <ul style="list-style-type: none"> o emissione fattura; o versamento Istituto Tesoriere; o importazione dati contabili da gestionale; o reversale di incasso a chiusura credito.
	Esemplificativo	Pagamento con conto corrente postale/ bonifico bancario: <ul style="list-style-type: none"> o emissione fattura; o reversale di incasso a chiusura credito.
Servizio Prevenzione, Protezione e Impiantistica nei Luoghi di Lavoro	Collaudo scale aeree; Collaudo ascensori Collaudo gru ed autogru Collaudo impianti di messe a terra	Pagamento su c/c o bonifico bancario: <ul style="list-style-type: none"> o emissione fattura; o reversale di incasso a chiusura credito.
Attività Tecniche e Gestione del Patrimonio	Fitti e Occupazioni di immobili	Pagamento su c/c o bonifico bancario: <ul style="list-style-type: none"> o stipula del contratto o fatturazione con cadenza mensile/semestrale; o pagamento; o reversale d'incasso a chiusura credito.

FASE 3: GAP ANALYSIS (DIAGNOSI ORGANIZZATIVA)

A seguito dell'attività di process mapping, sopra descritta, saranno identificate eventuali criticità (cd. material weakness) emerse dalla descrizione della procedura che possano rappresentare potenziali rischi di errore nonché opportunità per rendere il processo più efficiente. Inoltre, saranno recepite eventuali richieste specifiche dei referenti aziendali del Progetto per la predisposizione definitiva delle procedure.

A titolo di esempio si riporta il seguente prospetto:

RISCHIO			PUNTO DI CONTROLLO		
N.	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	N.	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE
	DATA ENTRY	L'imputazione dei dati è fatta da un dipendente amministrativo che ha scarsa esperienza in materia e non effettua alcun controllo successivo all'inserimento		MONITORING	Ogni Responsabile di reparto riceve un report mensile di riepilogo dei dati caricati a sistema ed effettua un controllo con le informazioni extra-contabili
					<i>Esemplificativo</i>

Al completamento della Fase 3 il Team di lavoro avrà predisposto:

- la mappa dei protocolli/controlli in essere per le aree "a rischio" identificate e concordate con l'Azienda;
- l'elenco delle criticità del sistema organizzativo e di controllo esistente;
- elaborato una matrice di sintesi delle criticità rilevate.

FASE 4: REDAZIONE DI PROCEDURE OPERATIVE

La fase consisterà nella redazione di formali procedure operative che:

- recepiscono correttivi alle eventuali criticità individuate nelle fasi precedenti;
- garantiscano raggiungimento degli obiettivi di ottimizzazione della gestione fiscale nel rispetto della vigente normativa e prassi di riferimento;
- garantiscano rispetto degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci dell'Azienda, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'art. 2 del Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- garantiscano un adeguato flusso informativo verso i soggetti designati in merito agli scostamenti registrati rispetto al disegno della procedura (utilizzo di forms e reports standard).

L'attuale fase progettuale verrà completata con la redazione di procedure amministrative in cui verranno formalizzate:

- le operazioni, la tempistica, la documentazione prodotta e l'evidenza documentale dei controlli, attribuendo a ciascuna funzione la relativa responsabilità;
- le schede di evidenza che disciplinano i flussi comunicativi, verso la i soggetti designati, degli scostamenti registrati rispetto alla procedura adottata.

FASE 5: IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCEDURE E FORMAZIONE DEL PERSONALE

- Assistenza nella predisposizione ed implementazione delle procedure, nonché nella formazione ed informazione del personale e di tutti i soggetti coinvolti nel progetto sulle finalità delle procedure al fine di assicurare il rispetto delle stesse.
- Attività di supporto per la formazione e l'informazione del personale della società al fine di una corretta implementazione delle procedure come meglio specificato e dettagliato nella sezione "Progetto Formativo".

FASE 6: MONITORAGGIO

Svolgimento di verifiche periodiche sull'effettiva ed efficace implementazione delle procedure operative all'interno dell'Azienda.

Tale fase potrà essere svolta attraverso l'effettuazione di test sullo stato di realizzazione e di efficacia delle attività dell'intero progetto al fine di verificare il grado di aderenza agli specifici fabbisogni. Eventuali criticità saranno gestite con interventi correttivi.

3.1.3. Deliverables progettuali

Al termine delle attività saranno rilasciati i seguenti Deliverables:

- Definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRAP, IRES e IVA, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento;

Le procedure conterranno ad un livello minimo le seguenti sezioni:

1. Scopo/obiettivo;
 2. Campo e luoghi di applicazione
 3. Descrizione narrativa del processo
 4. Mappatura delle attività commerciali aziendali con indicazione ad un livello minimo:
 - i. delle operazioni;
 - ii. della tempistica;
 - iii. della documentazione prodotta;
 - iv. delle evidenze documentali dei controlli;
 - v. responsabilità di ciascuna funzione coinvolta.
- Individuazione nel Piano dei Centri di Costo di quelli attinenti alla sfera "Istituzionale", di quelli relativi alla sfera "Commerciale" e di quelli con natura «promiscua»;
 - Individuazione nel Piano dei Conti delle voci di ricavo e di costo attinenti alla sfera "Istituzionale", di quelle accese alla sfera "Commerciale" e di quelli con natura «promiscua»;
 - Riprogettazione dei sezionali IVA, ove ritenuto necessario, per una più adeguata separata contabilizzazione dell'attività commerciale;
 - Attivazione di appositi Centri di Costo per la misurazione degli ulteriori costi con natura «commerciale» e promiscua non già individuabili a partire dai conti di Co.Ge. e dall'attuale Piano dei Centri di Costo;
 - Adozione di un modello di Conto Economico per l'attività commerciale;
 - Adozione di un modello di individuazione e calcolo dell'imputazione dei costi promiscui;
 - Attivazione, ove ritenuto necessario, di una contabilità separata ex. Art. 36 del DPR 633/72;
 - Classificazione delle attività e dei proventi ai fini tributari e della specifica rilevanza ai fini IVA (Fuori campo Iva, Esente, Aliquota Iva...).

Gli ulteriori specifici output progettuali per ciascuna imposta oggetto del servizio (IRAP, IRES e IVA) sono descritti nelle sezioni a seguire.

3.2. Verifica, controllo e risparmio fiscale IRAP

3.2.1. Obiettivo

Le attività di cui alla presente linea di servizio, passando per un'iniziale fase di verifica e controllo delle attuali modalità di

gestione dell'IRAP, consentiranno all'Azienda il conseguimento di rilevanti risparmi fiscali principalmente attraverso l'attivazione e/o revisione delle seguenti procedure di gestione della fiscalità passiva aziendale:

- Esercizio dell'opzione commerciale (art. 5 D.Lgs. n.446/1997, come modificato dall'art.10 bis comma 2 del D.Lgs. 506/1999);
- Deduzione dei contributi INAIL dalla base imponibile IRAP; Recenti sentenze della Corte di Cassazione (n.15036 e n.15037 del 16 giugno 2017) hanno confermato la deduzione dalla base imponibile Irap dei contributi obbligatori contro gli infortuni sul lavoro (ex art. 11 comma 1, lett. A), n.1), D.Lgs. n. 446/1997) anche in applicazione del metodo "retributivo", consentendo pertanto un risparmio dell'8,5% sui contributi in esame attraverso la deduzione Irap;
- Deduzione del costo del personale disabile come previsto dall'art.1, comma 1, lett.a) n.5 del D.Lgs. n. 446/1997 e ss.mm.ii. sia se assunto ai sensi dell'articolo 1 della legge n. 68 del 1999, sia se assunto ai sensi della legge n. 482 del 1968 (Agenzia delle Entrate risoluzione n. 142 del 26.11.2004), sia se divenuto disabile in costanza di rapporto lavorativo (Agenzia delle Entrate Risoluzione n. 64/E del 16 maggio 2006);
- Individuazione di ogni altra forma di deduzione/detrazione IRAP applicabile.

3.2.2. Attività progettuali

Le attività previste con riferimento al servizio di verifica e controllo IRAP sono le seguenti:

1. Revisione delle attuali modalità di gestione degli adempimenti IRAP, sia da un punto di vista contabile che procedurale, anche al fine di procedere alla correzione di errori potenzialmente onerosi al fine di consentire una gestione più sicura, nel rispetto della normativa vigente;
2. Individuazione delle attività rientranti nella sfera commerciale di attività e analisi di quelle già individuate dall'Azienda;
3. Individuazione particolareggiata del personale rientrante nell'applicazione del metodo commerciale per l'IRAP;
4. Valutazione e riprogettazione della contabilità separata;
5. Individuazione del personale disabile e analisi di quello già individuato dall'Azienda;
6. Ripartizione INAIL e individuazione di ogni altra forma di deduzione/detrazione IRAP applicabile;
7. Finalizzazione delle attività di recupero e supporto anche in sede di contenzioso agli uffici aziendali preposti.

Nel seguito si procederà a descrivere nel dettaglio ciascuna delle suddette attività al fine di meglio evidenziarne il contenuto.

REVISIONE DELLE ATTUALI MODALITÀ DI GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IRAP

Le attività di revisione dell'attuale assetto (verifica e controllo) includeranno, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti principali attività:

- Verifica esistenza e regolarità dei libri contabili e fiscali obbligatori;
- Creazione di registri e/o controllo di quelli esistenti;
- Corrispondenza dei valori indicati nei quadri dei modelli IRAP oggetto di verifica alla relativa documentazione e/o alle scritture contabili;
- Riscontro dell'eccedenza d'imposta emergente dalla dichiarazione IRAP dell'anno precedente;
- Controllo delle compensazioni effettuate nell'anno;
- Controllo dei pagamenti effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo anche al fine di individuare eventuali duplicazioni di versamento.

Esemplificativo di piano di lavoro:

ID	Documento analizzato	Servizio/Funzione aziendale riferimento	Rilievi	Preparer	Reviewer	Data analisi
1	Piano dei conti contabilità separata	Economico-Finanziaria	n.e.	FP	LDG	31/10/20XX
2	Libro giornale	Economico-Finanziaria	n.e.	FP	LDG	31/10/20XX
3	Libro inventari	Economico-Finanziaria	n.e.	FP	LDG	31/10/20XX
4	Dichiarazione IRAP - Quadro IK	Economico-Finanziaria	Esemplificativo			31/10/20XX
5	Dichiarazione IRAP - Quadro IR	Economico-Finanziaria				31/10/20XX
6	Dichiarazione IRAP - Quadro IS	Economico-Finanziaria	n.e.	FP	LDG	31/10/20XX
...						

INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITÀ RIENTRANTI NELLA SFERA COMMERCIALE DI ATTIVITÀ

La C.M. del 29 agosto 1991, n.26/11/562 chiarisce che ai fini delle imposte sui redditi sono da considerare “commerciali” tutte le attività svolte dalle ASL, anche se in conformità alle finalità istituzionali, che non sono assimilabili a quelle assistenziali, sanitarie e previdenziali indicate dalla lett. b) del comma 2 dell’art.74 del TUIR.

A titolo indicativo, si fornisce nel seguito un elenco delle principali attività commerciali individuate nell’ambito di analoghi progetti in aziende sanitarie:

- ✓ Prestazioni di prevenzione infortuni;
- ✓ Prestazioni di igiene pubblica in ambito di Medicina del Lavoro non rese alla persona;
- ✓ Pareri ai fini autorizzatori in ordine ad impianti produttivi di beni e servizi su richiesta della competente struttura comunale preposta al rilascio dell’atto;
- ✓ Prestazioni medico veterinarie;
- ✓ Camere a pagamento nelle prestazioni libero professionali;
- ✓ Sperimentazione farmaci e ricerche su commissione;
- ✓ Prestazioni di maggior comfort alberghiero;
- ✓ Somministrazioni pasti a dipendenti e parenti/accompagnatori degli assistiti;
- ✓ Prestazioni di fisica sanitaria per controllo radioattività;
- ✓ Prestazioni di consulenza ad aziende/enti/terzi non sanitarie;
- ✓ Prestazioni in materia di rischio clinico;
- ✓ Corsi di formazione ed aggiornamento a privati;
- ✓ Corsi di formazione ed aggiornamento a dipendenti di enti pubblici;
- ✓ Corsi di formazione ed aggiornamento a chiunque, nell’ambito di iniziative ricon. da Min. Salute o Assessorato Sanità;
- ✓ Canoni di locazione attivi, per immobili strumentali nell’ambito di una gestione commerciale;
- ✓ Concessione a terzi servizi interni strutture/presidi (bar, edicole).

Al fine di individuare e analizzare le principali operazioni di natura commerciale dell’Azienda, si procederà mediante l’analisi dei documenti rappresentativi della struttura organizzativa aziendale (es. struttura organizzativa, piano dei centri di costo, atto aziendale, etc.), la conduzione di interviste al personale impegnato nelle aree oggetto di analisi e l’acquisizione di ulteriore documentazione a supporto ove necessario. **Si procederà inoltre anche all’analisi delle attività attualmente individuate dall’Azienda come di pertinenza della sfera commerciale al fine di individuare eventuali correzioni.**

Esemplificativo ricognizione attività commerciali

Descrizione	Rilevanza ai fini	
	imposte dirette	IVA
Prestazioni di prevenzione infortuni	SI	
Prestazioni di igiene pubblica – Medicina del Lavoro		
Prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona	NO	Esente IVA art. 10 p. 18
Prestazioni non alla persona	SI	
- in regime di esclusività (in veste di pubblica autorità)	SI	Fuori campo IVA art. 4
- in regime di concorrenza con enti di diritto privato	SI	
Pareri ai fini autorizzatori in ordine ad impianti produttivi di beni e servizi su richiesta della competente struttura comunale preposta al rilascio dell'atto	SI	Fuori campo IVA art. 4
Prestazioni di medicina legale	NO	
Prestazioni effettuate dalla commissione patenti speciali	NO	Fuori campo IVA art. 4
Certificati per patenti di conduzione caldaie a vapore	NO	Fuori campo IVA art. 4
Visite ordinarie per patenti A, B e C	NO	Esente IVA art. 10 p. 18
Certificati per patenti di caccia, uso militare, porto e detenzione armi	NO	Esente IVA art. 10 p. 18
Prestazioni del medico competente	NO	Esente IVA art. 10 p. 18
Certificati ai fini pensionistici e assicurativi	NO	IVA 22%
....		

Esemplificativo

INDIVIDUAZIONE DEL PERSONALE RIENTRANTE NELL'APPLICAZIONE DEL METODO COMMERCIALE PER L'IRAP

Con particolare riferimento all'adozione del cd. "metodo commerciale o misto", quest'ultimo consiste nel calcolare:

- l'imposta relativa alle attività istituzionali con il "metodo retributivo" ed applicazione dell'aliquota dell'8,50%;
- l'imposta relativa alle attività commerciali con il metodo del valore della produzione netta e applicazione dell'aliquota Regionale (es. 3,90% Regione Basilicata);

consentendo di realizzare un significativo risparmio d'imposta relativamente al costo del personale "commerciale".

Metodo Misto



Rappresentazione grafica del metodo misto

A partire dal 2015 (Legge di Stabilità 2015) tale vantaggio peraltro è duplice, in quanto i compensi per prestazioni di lavoro dipendente a tempo indeterminato relativi alle attività commerciali sono deducibili dalla base imponibile commerciale.

A partire dalle attività commerciali individuate nella fase precedente si procederà all'individuazione del personale impegnato, anche solo parzialmente, nello svolgimento delle stesse.

Nel caso di individuazione di personale non direttamente coinvolto nelle attività commerciali ma che può essere ricondotto ad esse in modo promiscuo, per l'operazione di individuazione e ripartizione dei costi promiscui si applica l'art. 10-bis, comma 2, primo periodo, del D.Lgs. n. 446/1997, secondo cui la base imponibile relativa alle attività commerciali è determinata ai sensi delle disposizioni dell'art. 5, computando i costi deducibili ivi indicati, non specificamente riferibili alle attività commerciali, per un importo corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi delle attività commerciali e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti.

Pertanto, per i costi relativi al personale (dipendenti, collaboratori coordinati continuativi, ...) le cui prestazioni siano riferibili sia all'attività commerciale sia a quella istituzionale occorrerà procedere applicando tali dispositivi normativi.

A tal fine si procederà all'analisi dei documenti rappresentativi della distribuzione delle risorse umane aziendali nello svolgimento delle attività (es. organigramma aziendale, piano dei centri di costo, etc.), alla conduzione di interviste al personale impegnato nelle aree oggetto di analisi e all'acquisizione di ulteriore documentazione a supporto ove necessario. Si procederà inoltre anche all'analisi, ove disponibile, del personale attualmente individuato dall'Azienda come di pertinenza della sfera commerciale al fine di individuare eventuali correzioni.

Esemplificativo di individuazione del personale commerciale e promiscuo

Area/U.O./Centro di costo	Imponibile IRAP anno X	Importo IRAP anno X	Istituzion ale	Commerci ale	Promisc uo
ECONOMICO-FINANZIARIO	1.000.000	85.000			a
PROVVEDITORATO ECONOMATO	1.000.000	85.000			a
GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE	1.000.000	85.000			a
ATTIVITÀ TECNICHE E GESTIONE DEL PATRIMONIO	1.000.000	85.000		Esemplificativo	
CSM di ...	5.000.000	425.000	a		
DSM di ...	1.500.000	127.500	a		
IGIENE ALIM. E NUTRIZ.	1.500.000	127.500		a	
IGIENE ALIMENTI ORIGINE ANIMALE	1.500.000	127.500		a	
IGIENE ALLEV. E PROD. ZOOTECHNICHE	600.000	51.000		a	

Esemplificativo di imputazione del personale promiscuo

A titolo meramente esemplificativo, nel caso in cui i ricavi commerciali risultino pari ad euro 7.000.000 ed i ricavi istituzionali siano pari ad euro 700.000.000, la percentuale di deducibilità dei costi promiscui sarà pari allo 0,99%, come di seguito computato:

$$\frac{7.000.000}{707.000.000} = 0,99\%$$

VALUTAZIONE E RIPROGETTAZIONE DELLA CONTABILITA' SEPARATA

L'art.144, comma 2 del Tuir, stabilisce che gli enti non commerciali (incluse le ASL), per l'attività commerciale esercitata, hanno l'obbligo di tenere la contabilità separata.

La Circolare n.124/1998 del Min. delle Finanze prevedeva che la tenuta della contabilità separata dovesse annoverare la produzione della seguente documentazione contabile:

- Libro giornale, Stato patrimoniale e Conto economico relativi alle sole attività commerciali;
- Libro dei cespiti relativi alle sole attività commerciali;
- Libro inventario relativo alle sole attività riferibili alle attività commerciali.

Tuttavia, in deroga a quanto precedentemente stabilito, la successiva **Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86/E del 13 marzo 2002 ha consentito la «tenuta di un unico impianto contabile e di un unico piano dei conti, strutturato in modo da poter individuare in ogni momento le voci destinate all'attività istituzionale e quelle destinate all'attività commerciale».**

Pertanto, l'adozione della contabilità separata costituisce un obbligo di Legge oltre che l'opportunità per il conseguimento di significativi risparmi d'imposta. In particolare, mediante l'opzione per la contabilità separata, è possibile determinare l'Irap con il cd. «metodo misto».

A tal fine è necessario, a livello minimo, tenere una contabilità con un piano dei conti strutturato in maniera tale da consentire la registrazione "separata" delle operazioni che rientrano nella sfera commerciale, secondo lo schema esemplificativo di seguito rappresentato:



Rappresentazione grafica modalità tenuta contabilità separata obbligatoria

La nostra attività prevede la valutazione dell'attuale sistema di contabilità separata, in uso presso l'Azienda, e la riprogettazione dello stesso al fine dell'ottimizzazione del carico fiscale.

L'attività di valutazione dell'attuale sistema di contabilità separata sarà effettuata tramite analisi della documentazione a supporto delle dichiarazioni fiscali ai fini delle imposte sui redditi, IVA ed Irap ed attraverso interviste e richieste di chiarimenti alla Direzione dell'U.O.C. Economico-Finanziaria.

Al completamento dell'*assessment* dell'attuale impianto contabile si procederà alla riprogettazione dello stesso attraverso le seguenti macro-attività:

- analisi della normativa di riferimento e dei chiarimenti dottrinali emanati;
- individuazione delle principali criticità con riferimento all'assetto organizzativo-contabile dell'Azienda;
- individuazione nel Piano dei Centri di Costo di quelli attinenti alla sfera "Istituzionale", di quelli relativi alla sfera "Commerciale" e di quelli con natura «promiscua»;

- d) individuazione nel Piano dei Conti delle voci di ricavo e di costo attinenti alla sfera “Istituzionale”, di quelle accese alla sfera “Commerciale” e di quelli con natura «promiscua»;
- e) attivazione di appositi Centri di Costo per la misurazione degli ulteriori costi con natura «commerciale» e promiscua non già individuabili a partire dai conti di Co.Ge. e dell’attuale Piano dei Centri di Costo;
- f) adozione di un modello di Conto Economico per l’attività commerciale;
- g) adozione di un modello di individuazione e calcolo dell’imputazione dei costi promiscui;
- h) Definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRAP, IRES e IVA, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento;
- i) definizione delle ulteriori attività necessarie alla riprogettazione della contabilità separata ponendo in essere tutte le azioni correttive al fine del conseguimento di risparmi fiscali nel rispetto dell’attuale assetto normativo di riferimento.

Esemplificativo di (estratto) piano dei conti contabilità separata

CONTO	NOME	Rilevanza Imposte dirette
...		
CE.VAPRO.RIPRE.03.03	A.4.C.3) Proventi per sperimentazioni cliniche e farmacologiche	SI -Commerciale
...		
CE.VAPRO.RIPRE.03.05	A.4.C.5) Proventi per diritti veterinari	SI -Commerciale
...		
CE.COPRO.ACSE.01.03.	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	
		Esemplificativo
CE.COPRO.ACSE.01.03.001	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	NO - Istituzionale
CE.COPRO.ACSE.01.03.003	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	NO - Istituzionale
CE.COPRO.ACSE.01.03.004	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	NO - Istituzionale
CE.COPRO.ACSE.01.03.005.	B.2.A.3.5) - da privato	
...		
CE.COPRO.GOBEN.02.	B.4.B) Canoni di noleggio	
CE.COPRO.GOBEN.02.01	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	SI - Promiscuo
CE.COPRO.GOBEN.02.02	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	SI - Promiscuo
...		
CE.COPRO.PESAN.01.01.001.	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	
CE.COPRO.PESAN.01.01.001.001.	B.5.A.1.1.1)Tabellare	SI - CdC
CE.COPRO.PESAN.01.01.001.001.001	B.5.A.1.1.1.a) competenze fisse	SI - CdC
CE.COPRO.PESAN.01.01.001.001.002	B.5.A.1.1.1.b)indennit... di esclusit...	SI - CdC
...		

Esemplificativo computo risparmio adozione metodo misto – analitico anno x:

Risparmio IRAP - adozione metodo misto - valutazione analitica	a.i. 2018
<p>Calcolo Irap lordo</p> <p>[A] = Costi per il personale commerciale [sottratti alla base imponibile retributiva]</p> <p>[B] = Aliquota metodo retributivo</p>	
<p>[R] = [A] X [B] = Risparmio lordo</p> <p>Calcolo Irap commerciale</p> <p>[C] = Ricavi commerciali</p> <p>[D] = Costi commerciali deducibili</p> <p>[E] = [C] - [D] = Base imponibile Irap commerciale</p>	
<p>Se [E] > 0 → [E] x 3,90%</p> <p>Se [E] ≤ 0 → Zero</p> <p>[IC] = Irap commerciale =</p>	
<p>Calcolo risparmio Irap netto</p> <p>[RL] = Risparmio lordo</p> <p>[IC] = Irap commerciale</p>	
<p>[RN] = [RL] - [IC] = Risparmio netto</p>	

Esemplificativo computo risparmio adozione metodo misto – riepilogo

Risparmio netto IRAP - adozione metodo misto - riepilogo			
Periodo	Costi per il personale commerciale "sottratti" alla base imponibile retributiva	Aliquota metodo retributivo	Risparmio
2015		8,50%	-
2016		8,50%	-
2017		8,50%	-
2018		8,50%	-
			-

INDIVIDUAZIONE DEL PERSONALE DISABILE

L'art.1, comma 1, lett.a) n.5 del D.Lgs. n. 446/1997 prevede la deduzione ai fini IRAP del costo del personale disabili come previsto dall'art.1, comma 1, lett.a) n.5 del D.Lgs. n. 446/1997 e ss.mm.ii.. Al fine della deduzione è rilevante il personale:

- assunto ai sensi dell'articolo 1 della legge n. 68 del 1999;
- assunto ai sensi della legge n. 482 del 1968, (Agenzia delle Entrate risoluzione n. 142 del 26.11.2004);
- divenuto disabile in costanza di rapporto lavorativo (Agenzia delle Entrate Risoluzione n. 64/E del 16 maggio 2006).

A tal fine si procederà mediante interviste al personale direttivo dell'U.O.C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane, alla

ricognizione della documentazione allo stato disponibile e l'acquisizione di ulteriori evidenze a supporto, ove ritenuto necessario, e concordate con la Direzione Aziendale. Si precisa che la deduzione compete qualunque sia il numero dei disabili in servizio, e cioè anche oltre il limite di riserva obbligatoria, qualora l'Azienda occupi più disabili di quanti sarebbe tenuta ad occuparne per legge.

Inoltre, si provvederà a revisionare, ove necessario, le procedure di computo della deduzione in oggetto, le quali dovrebbero consentire il computo della deduzione su base mensile al fine di evitare il sistematico riporto di crediti in sede di dichiarazione IRAP (per la maggiore imposta versata) e garantire l'efficiente impiego delle risorse aziendali.

RIPARTIZIONE INAIL E INDIVIDUAZIONE DI OGNI ALTRA FORMA DI DEDUZIONE/DETRAZIONE IRAP APPLICABILE

Recenti sentenze della Corte di Cassazione (n.15036 e n.15037 del 16 giugno 2017) hanno confermato la deduzione dalla base imponibile Irap dei contributi obbligatori contro gli infortuni sul lavoro (ex art. 11 comma 1, lett. A), n.1), D.Lgs. n. 446/1997) anche in applicazione del metodo "retributivo", consentendo pertanto un risparmio dell'8,5% sui contributi in esame attraverso la deduzione Irap. Si procederà pertanto alla ricostruzione dei contributi obbligatori contro gli infortuni sul lavoro sostenuti dall'Azienda per tutte le annualità oggetto di incarico, procedendo conseguentemente al recupero della eventuale maggiore IRAP versata.

Esemplificativo computo risparmio deduzione INAIL

Risparmio netto IRAP - deduzione INAIL			
Periodo	Deduzione INAIL	Aliquota metodo retributivo	Risparmio
2015		8,50%	-
2016		8,50%	-
2017		8,50%	-
2018		8,50%	-
			-

Esemplificativo

All'esito del computo della deduzione INAIL, la stessa sarà ripartita tra istituzionale e commerciale in percentuale alla ripartizione già condotta della manodopera nelle varie attività.

Si procederà analogamente per ogni ulteriore forma di deduzione (es. borse di studio, contratti di formazione lavoro...) e di detrazione applicabile all'Azienda individuata e di cui la stessa non ha tenuto conto nella determinazione della base imponibile e/o dell'imposta da versare.

FINALIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI RECUPERO E SUPPORTO ANCHE IN SEDE DI EVENTUALE CONTENZIOSO AGLI UFFICI AZIENDALI PREPOSTI

Le attività in esame consentiranno l'effettivo conseguimento da parte dell'Azienda del recupero fiscale relativamente agli anni fiscali non ancor prescritti e il consolidamento dello stesso relativamente agli anni successivi oggetto del bando. In particolare, tali attività sono, a titolo indicativo e non esaustivo, di seguito descritte:

- predisposizione di dettagliata relazione in ordine al comportamento che dovranno seguire gli uffici aziendali preposti nella determinazione dell'IRAP da versare mensilmente;
- predisposizione di tutta la documentazione, ove necessario, utile a permettere all'Azienda di inoltrare eventuale istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38, D.P.R. n. 602 del 29 settembre 1973;

- invio delle istanze di rimborso per il recupero del credito scaturente dal riesame delle annualità IRAP oggetto del servizio;
- redazione e presentazione telematica all'Agenzia dell'Entrate di tutte le dichiarazioni per ENTI NON COMMERCIALI, riguardante la determinazione e/o rideterminazione dell'IRAP;
- assistenza nella fase di compensazione e recupero dell'eventuale credito maturato;
- formazione normativa e metodologica al personale dell'Azienda coinvolto nella gestione dell'IRAP;
- supporto per l'apposizione del visto di conformità.
- assistenza giuridica e normativa ad opera di proprio personale specializzato che coadiuverà il personale dell'Azienda nella predisposizione di ricorsi e/o memorie, affiancandolo presso i competenti Uffici dell'Agenzia delle Entrate e/o le Commissioni Tributarie nelle eventuali controversie inerenti il recupero e/o il rimborso del credito Irap;
- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRAP, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento.

3.2.3. Deliverables progettuali

Al termine delle attività saranno rilasciati i seguenti Deliverables:

- individuazione nel Piano dei Centri di Costo di quelli attinenti alla sfera "Istituzionale", di quelli relativi alla sfera "Commerciale" e di quelli con natura «promiscua»;
- individuazione nel Piano dei Conti delle voci di ricavo e di costo attinenti alla sfera "Istituzionale", di quelle accese alla sfera "Commerciale" e di quelli con natura «promiscua»;
- attivazione di appositi Centri di Costo per la misurazione degli ulteriori costi con natura «commerciale» e promiscua non già individuabili a partire dai conti di Co.Ge. e dall'attuale Piano dei Centri di Costo;
- adozione di un modello di Conto Economico per l'attività commerciale;
- adozione di un modello di individuazione e calcolo dell'imputazione dei costi promiscui;
- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRAP, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento;
- relazione dettagliata, per ciascuna annualità fiscale oggetto di esame, dei risparmi fiscali conseguiti, con allegato:
 - materiale documentale ed informatico per la migliore comprensione del lavoro svolto;
 - documentazione fornita dall'ente;
 - sintesi delle attività di formazione effettuate e risultati raggiunti.

3.3. Verifica, controllo e risparmio fiscale IRES

3.3.1. Obiettivo

Le attività di cui alla presente linea di servizio, passando per un'iniziale fase di verifica e controllo delle attuali modalità di gestione dell'IRES, consentiranno all'Azienda il conseguimento di risparmi fiscali principalmente legati alla revisione della base imponibile IRES tenuto conto della più puntuale determinazione dei costi attinenti la sfera commerciale, garantita dall'attivazione di un efficiente sistema di contabilità separata, oltre che dei costi di natura promiscua.

3.3.2. Attività progettuali

Le attività previste con riferimento al servizio di verifica e controllo IRES sono le seguenti:

1. Revisione delle attuali modalità di gestione degli adempimenti IRES, sia da un punto di vista contabile che procedurale, anche al fine di procedere alla correzione di errori potenzialmente onerosi al fine di consentire una gestione più sicura, nel rispetto della normativa vigente;
2. Individuazione delle attività e del personale rientrante nella sfera commerciale di attività;
3. Valutazione e riprogettazione della contabilità separata;
4. Individuazione delle fonti di deducibilità e detraibilità;
5. Finalizzazione delle attività di recupero e supporto anche in sede di contenzioso agli uffici aziendali preposti.

REVISIONE DELLE ATTUALI MODALITÀ DI GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IRAP

L'attività di revisione delle attuali modalità di gestione degli adempimenti IRES prevedrà, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti attività di verifica:

- Esistenza e regolarità dei libri contabili e fiscali obbligatori;
- Creazione di registri e/o controllo di quelli esistenti;
- Corrispondenza dei valori indicati nei quadri dei modelli UNICO ENC oggetto di verifica rispetto alla relativa documentazione e/o alle scritture contabili;
- Analisi della gestione del patrimonio immobiliare e identificazione degli immobili utilizzati nell'ambito della gestione commerciale e/o in modo promiscuo al fine dell'identificazione della rendita catastale o quota del canone di locazione deducibile;
- Ricomputo dei componenti negativi relativi a beni e servizi promiscui deducibili in misura proporzionale ai fini del computo del reddito di impresa;
- Controllo documentale delle detrazioni;
- Controllo documentale dei crediti di imposta;
- Riscontro dell'eccedenza d'imposta emergente dall'UNICO ENC dell'anno precedente;
- Controllo delle compensazioni effettuate nell'anno;
- Controllo delle ritenute d'acconto;
- Controllo dei pagamenti effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo anche al fine di individuare eventuali duplicazioni di versamento;
- Controllo delle perdite pregresse (ove applicabile).

Esemplificativo di piano di lavoro

ID	Documento analizzato	Servizio/Funzione aziendale riferimento	Rilievi	Preparer	Reviewer	Data analisi
1	Piano dei conti contabilità separata	Economico-finanziaria	n.e.	FP	LDG	21/03/20xx
2	Libro giornale	Economico-finanziaria	n.e.	FP	LDG	21/03/20xx
3	Libro inventari	Economico-finanziaria	n.e.	F	Esemplificativo	20xx
4	Dichiarazione IRES - Quadro RC	Economico-finanziaria	n.e.	FP		LDG
...						

INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITÀ E DEL PERSONALE RIENTRANTE NELLA SFERA COMMERCIALE DI ATTIVITÀ

Tenuto conto della stretta affinità dell'attività in oggetto con le analoghe già descritte ai fini IRAP, si rinvia a queste ultime

per il dettaglio del relativo contenuto.

VALUTAZIONE E RIPROGETTAZIONE DELLA CONTABILITÀ SEPARATA

Tenuto conto della stretta affinità dell'attività in oggetto con le analoghe già descritte ai fini IRAP, si rinvia a queste ultime per il dettaglio del relativo contenuto.

Con particolare riferimento alla determinazione del “reddito di impresa” il perimetro dei componenti positivi e delle spese ed altri componenti negativi che si riferiscono specificatamente ad operazioni effettuate nell'esercizio di operazioni commerciali sarà rivalutato in base alle risultanze dell'attività di riprogettazione della contabilità separata ai fini delle imposte sui redditi.

INDIVIDUAZIONE DELLE FONTI DI DEDUCIBILITÀ E DETRAIBILITÀ

Si procederà all'analisi della gestione del patrimonio immobiliare e identificazione degli immobili utilizzati nell'ambito della gestione commerciale e/o in modo promiscuo al fine dell'identificazione della rendita catastale o quota del canone di locazione deducibile.

Si procederà analogamente per ogni ulteriore forma di deduzione e di detrazione applicabile all'Azienda individuata e di cui la stessa non ha tenuto conto nella determinazione della base imponibile e/o dell'imposta da versare.

FINALIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI RECUPERO E SUPPORTO ANCHE IN SEDE DI EVENTUALE CONTENZIOSO AGLI UFFICI AZIENDALI PREPOSTI

Le attività in esame consentiranno l'effettivo conseguimento da parte dell'Azienda del recupero fiscale relativamente agli anni fiscali non ancor prescritti e il consolidamento dello stesso relativamente agli anni successivi oggetto del bando. In particolare, tali attività sono, a titolo indicativo e non esaustivo, di seguito descritte:

- predisposizione di tutta la documentazione, ove necessaria, utile a permettere all'Azienda di inoltrare eventuale istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38, D.P.R. n. 602 del 29 settembre 1973;
- invio delle istanze di rimborso per il recupero del credito scaturente dal riesame delle annualità IRES oggetto del servizio;
- redazione e presentazione telematica all'Agenzia dell'Entrate di tutte le dichiarazioni per ENTI NON COMMERCIALI, riguardante la determinazione e/o rideterminazione dell'IRES;
- assistenza nella fase di compensazione e recupero dell'eventuale credito maturato;
- formazione normativa e metodologica al personale dell'Azienda coinvolto nella gestione dell'IRES;
- supporto per l'apposizione del visto di conformità;
- assistenza giuridica e normativa ad opera di proprio personale specializzato che coadiuverà il personale dell'Azienda nella predisposizione di ricorsi e/o memorie, affiancandolo presso i competenti Uffici dell'Agenzia delle Entrate e/o le Commissioni Tributarie nelle eventuali controversie inerenti il recupero e/o il rimborso del credito IRES;
- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRES, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento.

3.3.3. Deliverables progettuali

Al termine delle attività saranno rilasciati i seguenti Deliverables:

- individuazione nel Piano dei Centri di Costo di quelli attinenti alla sfera “Istituzionale”, di quelli relativi alla sfera “Commerciale” e di quelli con natura «promiscua»;
- individuazione nel Piano dei Conti delle voci di ricavo e di costo attinenti alla sfera “Istituzionale”, di quelle accese alla sfera “Commerciale” e di quelli con natura «promiscua»;

- attivazione di appositi Centri di Costo per la misurazione degli ulteriori costi con natura «commerciale» e promiscua non già individuabili a partire dai conti di Co.Ge. e dall'attuale Piano dei Centri di Costo;
- adozione di un modello di Conto Economico per l'attività commerciale;
- adozione di un modello di individuazione e calcolo dell'imputazione dei costi promiscui;
- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IRES, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento;
- relazione dettagliata, per ciascuna annualità fiscale oggetto di esame, dei risparmi fiscali conseguiti, con allegato:
 - materiale documentale ed informatico per la migliore comprensione del lavoro svolto;
 - documentazione fornita dall'ente;
 - sintesi delle attività di formazione effettuate e risultati raggiunti.

Esemplificativo di Conto Economico dell'attività commerciale

CONTTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALI - ANNO X			
RISULTATO D'ESERCIZIO ATTIVITÀ COMMERCIALI			
+ RICAVI COMMERCIALI			
- COSTI COMMERCIALI			
- COSTI PROMISCUI IMPUTABILI ALLE ATTIVITÀ COMMERCIALI			
RICAVI COMMERCIALI ANNO X			
Codice CE	Cod. Conto	Descrizione Conto	Saldo
		PROVENTI E RICAVI	
		PROVENTI DI NATURA COMMERCIALE	
AA0660	CE.VAPRO.RIPRE.03.03	A.4.C.3) Proventi per sperimentazioni cliniche e farmacologiche	
AA0660	CE.VAPRO.RIPRE.03.05	A.4.C.5) Proventi per diritti veterinari	
....	
COSTI COMMERCIALI ANNO X			
Codice CE	Cod. Conto	Descrizione Conto	Saldo
		ACQUISTI DI BENI	
		ACQUISTI DI BENI SANITARI	
BA0280	CE.COPRO.ACBEN.01.07	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	
		PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	
		TEMPO INDETERMINATO	
BA2120	CE.COPRO.PESAN.01.01.001.	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	
BA2120	CE.COPRO.PESAN.01.01.001.001.	B.5.A.1.1.1)Tabellare	
BA2120	CE.COPRO.PESAN.01.01.001.001.002	B.5.A.1.1.1.b)indennit... di esclusit...	
....	

Esemplificativo

3.4. Verifica, controllo e risparmio fiscale IVA

3.4.1. Obiettivo

Le attività di cui alla presente linea di servizio, passando per un'iniziale fase di verifica e controllo delle attuali modalità di gestione dell'IVA, consentiranno all'Azienda il conseguimento di risparmi fiscali principalmente legati all'applicazione del metodo dei cd. "costi ripartiti" di seguito descritto e all'eventuale attivazione di contabilità separate ex art. 36 del DPR 633/72.

3.4.2. Attività progettuali

Le attività previste con riferimento al servizio di verifica e controllo IVA sono le seguenti:

1. Revisione delle attuali modalità di gestione degli adempimenti IVA, sia da un punto di vista contabile che procedurale, anche al fine di procedere alla correzione di errori potenzialmente onerosi al fine di consentire una gestione più sicura, nel rispetto della normativa vigente;
2. Individuazione, tramite l'analisi della documentazione messa a disposizione, delle operazioni poste in essere nella sfera commerciale ed istituzionale;
3. Individuazione di un sistema oggettivo per la ripartizione degli acquisti promiscui tra quelli rilevanti ai fini della detraibilità del tributo ed acquisti che rientrano nella sfera istituzionale;
4. Valutazione attivazione gestioni separate ex art. 36 del DPR 633/72;
5. Finalizzazione delle attività di recupero e supporto anche in sede di contenzioso agli uffici aziendali preposti.

REVISIONE DELLE ATTUALI MODALITÀ DI GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IVA

L'attività di revisione delle attuali di gestione degli adempimenti IVA prevedrà, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti attività di verifica:

- Esistenza e regolarità dei libri contabili e fiscali obbligatori;
- Creazione di registri e/o controllo di quelli esistenti;
- Analisi del work flow relativo alla gestione della fatturazione attiva e passiva: dal momento di emissione/ricevimento della fattura attiva/passiva al momento di incasso/pagamento;
- Analisi delle modalità di gestione del patrimonio immobiliare;
- Corrispondenza dei valori indicati nei quadri dei modelli IVA oggetto di verifica rispetto alla relativa documentazione e/o alle scritture contabili;
- Individuazione di ogni altra forma di detrazione applicabile all'Azienda;
- Riscontro dell'eccedenza d'imposta emergente dalla dichiarazione IVA dell'anno precedente;
- Verifica del corretto riporto nelle scritture contabili dell'eventuale credito risultante dalla dichiarazione IVA dell'anno precedente;
- Verifica delle liquidazioni IVA anche tramite riscontro con le risultanze contabili;
- Controllo delle compensazioni effettuate nell'anno;
- Controllo dei pagamenti effettuati con il modello F24 anche al fine di individuare eventuali duplicazioni di versamento.

INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITÀ RIENTRANTI NELLA SFERA COMMERCIALE DI ATTIVITÀ

Tenuto conto delle previsioni dell'art. 1 e dell'art. 4 del DPR 633/72 le Aziende Sanitarie Pubbliche assumono la veste di soggetti passivi ai fini IVA in virtù dell'esercizio per professione abituale di attività commerciali, non rilevando né la natura sanitaria delle prestazioni svolte né la finalità di interesse pubblico perseguite.

Sul punto, giova precisare che nonostante per l'IVA non sia prevista una norma di decommercializzazione generalizzata analoga a quella operante ai fini IRES e, quindi, non sussista un perfetto parallelismo tra le due imposte, le Aziende sanitarie

pubbliche sono inquadrare, anche ai fini IVA, nella categoria degli enti non commerciali, analogamente a quanto avviene ai fini delle imposte dirette, ed, in quanto tali, devono assoggettare ad IVA solo le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di attività commerciali.

In tal senso, si è più volte espressa l'Amministrazione finanziaria, secondo la quale, le Aziende sanitarie assumono la qualifica di enti non commerciali, in quanto risultano applicabili ai fini IVA i medesimi principi validi ai fini delle imposte dirette.

Nello specifico, l'Amministrazione finanziaria, con la circolare n. 124/E del 12 maggio 1998, ha, infatti, chiarito che "se l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari è non commerciale, l'ente deve annoverarsi fra quelli non commerciali, sia ai fini delle imposte sui redditi che delle imposte sul valore aggiunto e, conseguentemente, deve essere rispettivamente assoggettato alla disciplina recata dal Titolo II, capo III, del TUIR e dell'art. 4 del D.P.R. n. 633 del 1972, nonché della disciplina contabile prevista per tale categoria di enti".

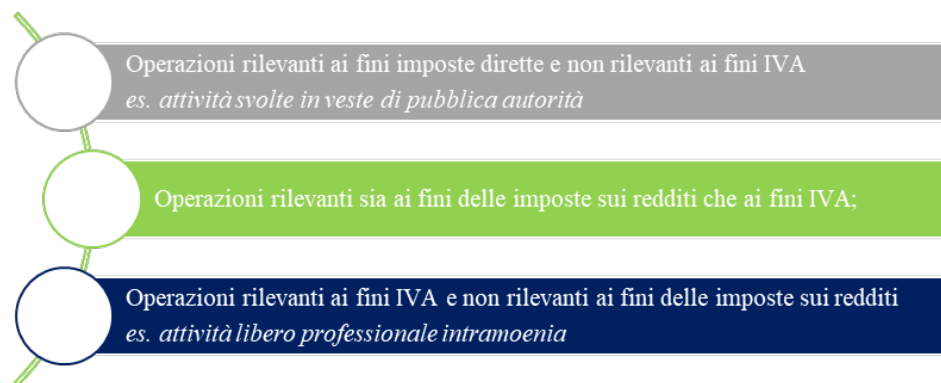
Definito che le Aziende sanitarie pubbliche, rientrano, anche ai fini dell'IVA, nella categoria degli enti non commerciali, occorre aggiungere che lo stesso articolo 4, al comma 5, specifica che non sono considerate attività commerciali "le prestazioni sanitarie soggette al pagamento di quote di partecipazione alla spesa sanitaria erogate dalle unità sanitarie locali e dalle aziende ospedaliere del Servizio sanitario nazionale".

Per effetto di tale norma, le operazioni riguardanti prestazioni di servizi istituzionali rese ai cittadini, i quali, per previsione di legge, sono tenuti al pagamento di un "ticket", non sono considerate di natura commerciale e, pertanto, sono da considerarsi estranee all'applicazione dell'imposta.

Tale norma rappresenta l'unica forma di decommercializzazione prevista per l'IVA: essa tuttavia, è assai più limitata rispetto a quella delineata ai fini delle imposte sui redditi (art. 74 TUIR), in quanto è riferita alle sole prestazioni sanitarie soggette al pagamento del "ticket" e non, invece, a tutte le attività di assistenza sanitaria poste in essere dalle Aziende sanitarie pubbliche. Da ciò deriva, quindi, che in tali Aziende non sussiste un perfetto parallelismo tra le operazioni rilevanti ai fini IRES e le operazioni rilevanti ai fini IVA. Ad esempio, l'attività professionale intramuraria, pur essendo caratterizzata dal pagamento di un corrispettivo specifico, è irrilevante ai fini IRES (in virtù dell'apposita norma di decommercializzazione dell'attività sanitaria prevista dall'articolo 74 del TUIR), mentre è un'operazione rilevante ai fini IVA, atteso che per tale imposta non è prevista un'analoga norma di decommercializzazione.

Un altro caso di mancato parallelismo tra le due imposte è rappresentato dalle attività svolte dalle Aziende sanitarie "in veste di pubblica autorità" a fronte del pagamento di appositi diritti: in tal caso, i corrispettivi provenienti da tali attività aventi contenuto certificativo o autorizzativo sono assoggettati all'IRES, ma, come si vedrà più avanti, sono esclusi dal campo di applicazione dell'IVA.

Tutto ciò premesso, avremo pertanto:



Rappresentazione grafica relazione tra attività rilevanti ai fini IVA e quelle rilevanti ai fini imposte dirette

L'art.19 ter del DPR 633/72 ammette in detrazione soltanto l'imposta relativa agli acquisti fatti nell'esercizio di attività commerciale, a condizione che l'attività commerciale sia gestita con contabilità separata.

Si procederà pertanto ad individuare e analizzare le principali operazioni di natura commerciale a fini IVA dell'Azienda, mediante l'analisi dei documenti rappresentativi della struttura organizzativa aziendale (es. struttura organizzativa, piano dei centri di costo, atto aziendale, etc.), la conduzione di interviste al personale impegnato nelle aree oggetto di analisi e l'acquisizione di ulteriore documentazione a supporto ove necessario. Si procederà inoltre anche all'analisi delle attività individuate dall'Azienda come di pertinenza della sfera commerciale ai fini IVA al fine di individuare eventuali correzioni.

Si procederà a valle della ricognizione condotta alla classificazione delle attività e dei proventi ai fini IVA con l'indicazione per ciascuno della relativa rilevanza (Fuori campo Iva, Esente, Aliquota Iva...).

INDIVIDUAZIONE DI UN SISTEMA OGGETTIVO PER LA RIPARTIZIONE DEGLI ACQUISTI PROMISCUI TRA QUELLI RILEVANTI AI FINI DELLA DETRAIBILITÀ DEL TRIBUTO ED ACQUISTI CHE RIENTRANO NELLA SFERA ISTITUZIONALE

L'art.19 ter del DPR 633/72 ammette in detrazione soltanto l'imposta relativa agli acquisti fatti nell'esercizio di attività commerciale, a condizione che l'attività commerciale sia gestita con contabilità separata.

Pertanto, è ammessa anche la detrazione ai fini IVA delle fatture di acquisti di beni e servizi non direttamente riconducibili ad un servizio individuato come commerciale, ovvero utilizzati promiscuamente per realizzare sia operazioni imponibili sia operazioni escluse dal campo IVA.

Vi sono diversi criteri per la ripartizione dei costi promiscui. Per la norma fiscale, tuttavia, le fattispecie sono riconducibili alle seguenti:

- criterio di ripartizione proporzionale (sulla base di un quoziente denominato pro-rata come, per esempio, nel caso previsto dal comma 4 dell'art. 144 del TUIR);
- criterio di ripartizione specifica, cioè in base a criteri oggettivi (sistema richiesto dalla legge IVA).

Con riferimento a quest'ultimo, non viene imposta alcuna regola specifica, l'unica condizione di carattere generale (si veda la circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997) è che i criteri di ripartizione adottati siano oggettivi e coerenti con la natura dei beni e servizi acquistati.

Di seguito sono elencati a titolo esemplificativo alcuni criteri che possono essere adottati, tratti dalla prassi amministrativa:

- illuminazione e riscaldamento: riferimento ai metri quadri (o alla cubatura) dei locali occupati;
- spese telefoniche: riferimento al numero fisso degli apparecchi;
- cancelleria e stampati di uso generale: riferimento ai consumi.

COSTI

ISTITUZIONALI

COMMERCIALI

PROMISCUI

CRITERI RIPARTIZIONE:

- proporzionali
- specifici

RICAVI

ISTITUZIONALI

COMMERCIALI

Rappresentazione grafica applicazione metodo dei costi ripartiti ai fini IVA

Si procederà pertanto alla **costruzione di un criterio oggettivo e misurabile che consenta all'Azienda di recuperare la parte di IVA promiscua riferibile alla sfera commerciale contenuta in tali fatture.**

VALUTAZIONE ATTIVAZIONE GESTIONI SEPARATE EX ART. 36 DEL DPR 633/72

Nell'ambito delle aziende sanitarie la detraibilità dei costi commerciali (puri e promiscui per la quota imputabile all'attività commerciale) potrebbe risultare fortemente limitata tenuto conto della prevalenza di operazioni attive esenti da imposta. Infatti, l'applicazione del pro-rata ex art. 19-bis del DPR 633/72, limita significativamente i risparmi di imposta conseguibili. Si provvederà pertanto parallelamente a valutare, relativamente ad attività a rilevanza commerciale pressoché esclusiva, il risparmio fiscale conseguibile in ipotesi di attivazione della ulteriore separazione ex art. 36 del DPR 633/72.

Tale separazione richiede ulteriori formalità, tra cui, l'attivazione di registri IVA, serie numerica fatture e liquidazioni periodiche distinte.

La stessa risulta conveniente per attività a rilevanza commerciale pressoché esclusiva, in quanto consente di evitare la limitazione dovuta al pro-rata da operazioni esenti, ma (a differenza del regime ordinario) esclude la detraibilità dell'IVA sugli acquisti di beni promiscui non ammortizzabili.

Nell'ipotesi in cui all'esito della valutazione condotta la Direzione Aziendale riterrà di procedere con l'adozione della separazione contabile in oggetto si supporterà l'azienda nell'implementazione delle stessa per le specifiche attività individuate.

FINALIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI RECUPERO E SUPPORTO ANCHE IN SEDE DI EVENTUALE CONTENZIOSO AGLI UFFICI AZIENDALI PREPOSTI

Le attività in esame consentiranno l'effettivo conseguimento da parte dell'Azienda del recupero fiscale relativamente agli anni fiscali non ancor prescritti e il consolidamento dello stesso relativamente agli anni successivi oggetto del bando. In particolare, tali attività sono, a titolo indicativo e non esaustivo, di seguito descritte:

- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IVA, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento.
- predisposizione di tutta la documentazione, ove necessaria, utile a permettere all'Azienda di inoltrare eventuale istanza di rimborso;
- invio delle istanze di rimborso per il recupero del credito scaturente dal riesame delle annualità IVA oggetto del servizio;
- redazione e presentazione telematica all'Agenzia dell'Entrate di tutte le dichiarazioni, riguardante la determinazione e/o rideterminazione dell'IVA;
- assistenza nella fase di compensazione e recupero dell'eventuale credito maturato;
- formazione normativa e metodologica al personale dell'Azienda coinvolto nella gestione dell'IVA;
- supporto per l'apposizione del visto di conformità.
- assistenza giuridica e normativa ad opera di proprio personale specializzato che coadiuverà il personale dell'Azienda nella predisposizione di ricorsi e/o memorie, affiancandolo presso i competenti Uffici dell'Agenzia delle Entrate e/o le Commissioni Tributarie nelle eventuali controversie inerenti il recupero e/o il rimborso del credito IVA;

3.4.3. Deliverables progettuali

Al termine delle attività saranno rilasciati i seguenti Deliverables:

- definizione di procedure formalizzate di gestione e controllo della fiscalità passiva aziendale, con particolare riferimento agli adempimenti IVA, al fine di garantire il mantenimento ed efficace funzionamento della stessa (inclusa la tenuta della contabilità separata) nel rispetto della normativa e prassi di riferimento;
- classificazione delle attività e dei proventi ai fini tributari e della specifica rilevanza ai fini IVA (Fuori campo Iva, Esente, Aliquota Iva...);
- attivazione, ove ritenuto necessario, di una contabilità separata ex. Art. 36 del DPR 633/72;
- riprogettazione dei sezionali IVA, ove ritenuto necessario, per una più adeguata separata contabilizzazione dell'attività commerciale;
- relazione dettagliata, per ciascuna annualità fiscale oggetto di esame, dei risparmi fiscali conseguiti, con allegato:
 - materiale documentale ed informatico per la migliore comprensione del lavoro svolto;
 - documentazione fornita dall'ente;
 - sintesi delle attività di formazione effettuate e risultati raggiunti.

3.5. Modalità di svolgimento dell'incarico e relazione finale

L'Azienda metterà a disposizione dei nostri esperti tutta la documentazione rilevante richiesta ai fini dell'espletamento dell'incarico. Il luogo principale di esecuzione del servizio sarà costituito dagli uffici dell'ASP, secondo le modalità concordate con la Direzione Aziendale dell'ASP, anche al fine dello svolgimento delle attività di affiancamento e formazione del personale dell'ASP e di ogni altra attività in diretta dipendenza degli obiettivi del servizio .

Prevediamo di effettuare incontri periodici, nella forma di interviste e workshops, con la Direzione Aziendale, dell'U.O.C. Economico-Finanziaria, dell'U.O.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane e del Dipartimento di Prevenzione e le ulteriori controparti individuate sulla base di una agenda condivisa con lo scopo di massimizzare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati per il nostro incarico ed agevolare il trasferimento del *know-how* e delle competenze.

Esemplificativo di piano di lavoro

ID	Descrizione servizio/funzione	Interviste/ Workshops	Nome Intervistato	Data	Orario
1	Economico-finanziaria	Intervista	-	14/10/2019	10:00
2	Economico-finanziaria	Workshop	-	18/10/2019	10:00
3	Gestione e Sviluppo Risorse Umane	Intervista	-	15/10/2019	16:00
4	Gestione e Sviluppo Risorse Umane	Intervista	-	12/10/2019	10:00
5	Gestione e Sviluppo Risorse Umane	Intervista	-	13/10/2019	10:00
6	Dipartimento Prevenzione	Intervista	-	16/10/2019	10:00
7	Dipartimento Prevenzione	Workshop	-	18/10/2019	10:00
...					

Esemplificativo

Per ogni tributo e periodo di imposta oggetto di esame, con cadenza almeno semestrale, sarà emessa una Relazione tecnica e metodologica sulle attività svolte e sulle relative risultanze.

In particolare, nella relazione sarà fornita evidenza dettagliata della ricostruzione della base imponibile/imposta secondo il metodo adottato dall'Azienda e la nuova base imponibile/imposta riformulata in applicazione del nuovo metodo di calcolo proposto.

Tale Relazione sarà inoltre corredata da:

- materiale documentale ed informatico per la migliore comprensione del lavoro svolto;
- documentazione fornita dall'ente;
- sintesi delle attività di formazione effettuate e risultati raggiunti.

Esemplificativo riepilogo risultanze attività riportato in relazione

Risparmio fiscale - riepilogo anno 2018	Importo	Dettagli
IRAP - metodo misto	Esemplificativo	Allegato 1
IRAP - deduzione INAIL		Allegato 2
IRAP - maggiore deduzione disabili		Allegato 3
IVA - detrazione costi promiscui		Allegato 4
IRES - correzione valore Redditi d'impresa (rigo RN6)		Allegato 5
Totale risparmio fiscale anno 2018	-	

Esemplificativo Allegato dettaglio risultanze attività

Allegato 2 - riferimento riepilogo risparmio anno 2018	Importo	
Premio INAIL anno 2018 - fonte ricevuta invio dichiarazione salari		A
Aliquota IRAP metodo retributivo	8,5%	B
Deduzione INAIL ricalcolata	-	C = A x B
Deduzione INAIL da dichiarazione Azienda del 28/09/2019 prot. N. xxx	-	D
Totale risparmio da deduzione INAIL		C - D

La tempestività del Gruppo di Lavoro nell'esecuzione delle attività di progetto è fondamentale al fine di consentire all'Azienda di garantirsi il risparmio anche con riferimento alle annualità prossime ai termini di prescrizione congiuntamente al trasferimento del *Know-how* e delle competenze. Il contenimento dei tempi di esecuzione delle attività di progetto sarà possibile grazie ai seguenti elementi distintivi:

- ❖ Apporto di **competenze multidisciplinari** all'interno di un gruppo di lavoro già collaudato nel corso di progetti similari, composto da risorse con competenze specialistiche in materia di ottimizzazione fiscale, certificabilità dei bilanci, compliance normativa, risk management, sistemi di controllo interno, trasferimento know-how, oltre ad una profonda conoscenza del settore public;
- ❖ **Efficacia** e rispetto delle tempistiche nello svolgimento delle attività progettuali, grazie al **coinvolgimento diretto di risorse con elevata seniority** e comprovata esperienza, in aggiunta alla **disponibilità di metodologie e strumenti di supporto** che rappresentano degli importanti elementi facilitatori per tutte le fasi progettuali;
- ❖ Pluriennale e consolidata esperienza maturata nel **settore sanitario pubblico**;
- ❖ **Competenza specifica** per aver realizzato diversi Progetti in materia di fiscalità passiva aventi ad oggetto le attività di supporto specialistico, affiancamento normativo, metodologico e formazione finalizzate al risparmio fiscale per aziende del settore sanitario pubblico e altri enti della pubblica amministrazione;
- ❖ **Sede operativa** presso la città di Bari, a meno di 150 km dalla sede dell'ASL di Potenza, che agevola le comunicazioni con la Committenza.

I suddetti fattori rappresentano degli acceleratori di progetto in quanto consentono di lavorare in parallelo su più fronti e massimizzare la produttività, massimizzando al contempo l'efficacia delle modalità di espletamento del servizio, avendo ben chiari gli obiettivi, le criticità da prevenire, le modalità e le possibili soluzioni progettuali.

3.6. Cronoprogramma attività di progetto

Si riporta di seguito il Gantt con le tempistiche di realizzazione delle attività progettuali, declinate secondo le fasi dettagliate nel documento, organizzate nell'arco temporale presunto di circa 24 mesi:

Attività	Bimestri da stipula contratto											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
SET UT PROGETTO	Kick Off Meeting											
Revisione Procedure di gestione fiscalità passiva												
Fase 1: Analisi del disegno												
Fase 2: Process Mapping												
Fase 3: Gap analysis												
Fase 4: Redazione di procedure operative												
Fase 5: Implementazione delle procedure												
Fase 6: Monitoraggio												
Attività di verifica, controllo e risparmio fiscale	Prima annualità (più remota) in prescrizione		Altre annualità fiscali oggetto della procedura, partendo dalle più remote, entro i termini di cui all'art. 5 DL 193/2016 convertito con modificazioni nella Legge 225/2016									
IRAP												
IRES												
IVA												
Attività di formazione												
Servizi aggiuntivi												

Nel periodo successivo alla scadenza contrattuale proseguiranno le cd. attività aggiuntive e migliorative, secondo modalità concordate con la Stazione Appaltante, descritte nel Cap. 6, le quali pur non essendo richieste dal disciplinare di gara, verranno svolte senza alcun onere aggiuntivo in capo alla ASL di Potenza.

4. SEZIONE B – Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impegnata nel servizio

4.1. Organizzazione ed Esperienze del Gruppo di Lavoro

L'Azienda Sanitaria Locale di Potenza ha come scopo la promozione e la tutela della salute, sia individuale che collettiva, della popolazione residente e comunque presente a qualsiasi titolo nel proprio ambito territoriale, per consentire la migliore qualità di vita possibile, garantendo i livelli essenziali di assistenza in conformità con la programmazione sanitaria Nazionale e Regionale. Il servizio di risparmio fiscale, unitamente alle altre attività professionali richieste, considerate le complessità e le peculiarità dell'Azienda, richiedono un'approfondita conoscenza del settore di riferimento, della sua storia e dei recentissimi sviluppi.

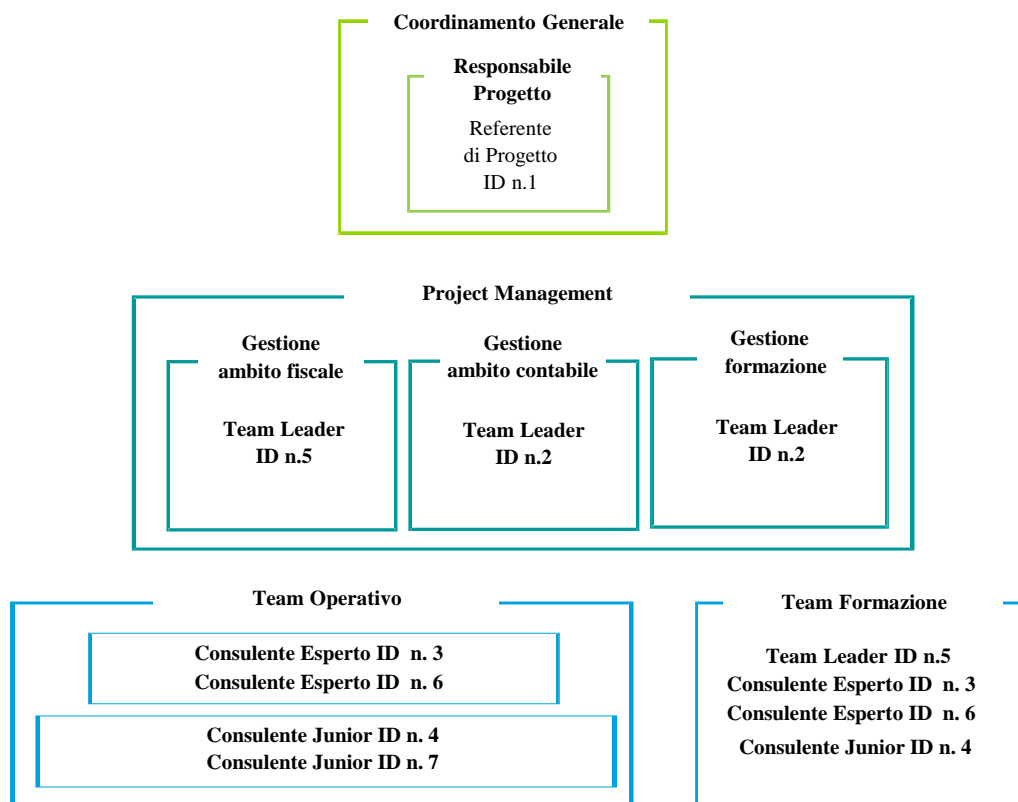
Il personale selezionato per l'incarico copre tutte le funzioni operative del team ed ha, indubbiamente, un'esperienza significativa del settore. Significative, inoltre, sono le esperienze maturate dal team in altri Enti Pubblici.

Le procedure interne seguite nella definizione del team di lavoro riservato all'ASL di Potenza sono certificate ISO 9001 e rispettano le migliori prassi tecniche e deontologiche.

In particolare, le procedure interne per la qualità adottate dalla AANEXT prevedono che:

- il personale deve attenersi ai principi di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza e professionalità;
- la preparazione e la competenza del personale deve essere frutto di corsi professionali interni ed esterni svolti durante l'anno nonché di esperienze lavorative eterogenee;
- l'organico è periodicamente analizzato per definire se il livello di competenza e di aggiornamento del personale è tale da consentire di far fronte alle responsabilità con la dovuta diligenza professionale;
- il processo di assegnazione degli incarichi deve portare ad individuare Partner con comprovata preparazione professionale ed in possesso delle conoscenze necessarie per garantire lo svolgimento del lavoro in modo efficace ed efficiente;
- il gruppo di lavoro deve essere composto da personale con il livello di formazione e di preparazione tecnica necessaria;
- la direzione, la supervisione e il riesame del lavoro a tutti i livelli devono essere tali da garantire ragionevolmente che il lavoro eseguito rispetti i più alti livelli qualitativi.

Tutto ciò premesso, abbiamo il piacere di sottoporre alla Vostra attenzione il seguente team di lavoro dedicato all'ASL di Potenza per lo svolgimento del servizio oggetto del Progetto:



Il Referente del Progetto, caratterizzato da una lunga e consolidata esperienza sulla materia oggetto dell'incarico, nel ruolo di Responsabile del Progetto/Coordinatore Generale del progetto è l'interlocutore principale della Stazione Appaltante per l'aggiudicatario per tutti gli aspetti di carattere contrattuale/amministrativo e garantisce la coerenza e l'allineamento di tutti i servizi in esecuzione. Coordina l'intero di team di lavoro, garantendo piena coerenza con le linee strategiche, assicurando l'impegno delle risorse e la flessibilità del team di lavoro. Assicura il monitoraggio delle iniziative in corso garantendo l'efficacia, l'efficienza e la tempestività delle attività progettuali, proponendo soluzioni e intraprendendo necessarie azioni correttive in caso di problematiche. È responsabile di ogni singola attività di supporto specialistico attinente il servizio in questione nel rispetto dei termini, delle tempistiche e degli standard di qualità.

Al Responsabile del Progetto /Coordinatore Generale del progetto risponde il Project Management, coordinato da Team Leader

che hanno la responsabilità di realizzare le attività progettuali di competenza nel rispetto delle indicazioni ricevute, garantendo il massimo presidio di tutte le competenze necessarie per lo svolgimento del lavoro assicurando il coordinamento, l'efficienza e la tempestività delle attività progettuali, l'impegno delle risorse ed il raggiungimento degli obiettivi progettuali condivisi con il cliente.

Il Gruppo di lavoro è, inoltre, composto da Consulenti Esperti e Consulenti Junior tutti caratterizzati da adeguata seniority ed esperti in contesti amministrativo-contabili ed organizzativi di Aziende o Enti del Servizio Sanitario e / o operanti in ambito sanitario ovvero in altri Enti Pubblici.

Per un miglior apprezzamento della qualità dell'equipe impiegata nel servizio si riporta di seguito, per ciascun professionista identificato nel grafico con un "ID n.", una sintesi delle principali esperienze e qualifiche professionali.

		Esperienza lavorativa in contesti amministrativo-contabili ed organizzativi di				
Figure Professionali (nucleo minimo)	Titoli di studio	Aziende o Enti pubblici e privati (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitari o e / o operanti in ambito sanitari o (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitari o e / o operanti in ambito sanitari o ovvero in altri Enti Pubblici (anni)	Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP	Altri titoli / abilitazioni / iscrizioni in Albi / Altre esperienze
1 Referente di Progetto/ Partner ID n.1	Laurea (vecchio ordinamento) in Economia e Commercio con votazione di 110 e lode;	18	13	15	16	Dottori Commercialisti Revisori Contabili Esperti/Collaboratori AGENAS CTU Tribunale di Bari Cultore di Revisione Aziendale (Assistenza corso universitario in Revisione Aziendale 2006/2010) Pubblicazione/i ambito contabile

		Esperienza lavorativa in contesti amministrativo-contabili ed organizzativi di				
Figure Professionali (nucleo minimo)	Titoli di studio	Aziende o Enti pubblici e privati (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitari o e / o operanti in ambito sanitari o (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitari o e / o operanti in ambito sanitari o ovvero in altri Enti Pubblici (anni)	Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP	Altri titoli / abilitazioni / iscrizioni in Albi / Altre esperienze
1 Team Leader/ Senior Manager ID n.2	Laurea Specialistica in Amministrazione, Finanza Aziendale e Controllo con votazione di 110 e lode; Laurea Triennale in Economia Aziendale	12	7	7	32	Dottori Commercialisti Revisori Contabili Esperti/Collaboratori AGENAS Docenze a contratto Master II livello Sanità e P.A.
1 Consulente Esperto/ Senior ID n.3	Laurea Specialistica in Amministrazione e Controllo delle Aziende; Laurea Triennale in Management Aziendale	10	4	6	16	Dottori Commercialisti Revisori Contabili
1 Consulente Junior ID n.4	Dottorato in Economia e Management; Laurea specialistica in "Economia e Legislazione d'impresa"; Laurea triennale in Economia e Commercio	5	2	2	16	Dottori Commercialisti Revisori Contabili Pubblicazione/i ambito contabile
TOTALE		45	26	30	80	

		Esperienza lavorativa in contesti amministrativo-contabili ed organizzativi di				
Figure professionali (oltre il nucleo minimo) a supporto	Titoli di studio	Aziende e/o Enti pubblici e privati (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitari o e/o operanti in ambito sanitari o (anni)	Aziende o Enti del Servizio Sanitario e / o operanti in ambito sanitario ovvero in altri Enti Pubblici (anni)	Impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP	Altri titoli / abilitazioni / iscrizioni in Albi
1 Team Leader/ Senior Manager ID n.5	Laurea (vecchio ordinamento) in Economia e Legislazione per l'Impresa	18	4	7	8	Dottori Commercialisti Revisori Contabili CTU Tribunale di Trani Mediatori Creditizi presso Banca d'Italia Cultore di Revisione Aziendale (Assistenza corso universitario in Revisione Aziendale 2006/2010)
1 Consulente Esperto/ Senior ID n.6	Laurea Specialistica in Economia e Direzione delle Imprese; Laurea Triennale in Economia e commercio	8	5	6	8	Dottori Commercialisti Revisori Contabili CTU Tribunale di Bari
1 Consulente Junior ID n.7	Laurea magistrale in "Economia e legislazione d'impresa"; Laurea Triennale in Economia Aziendale.	9	1	5	8	Dottori Commercialisti
TOTALE		35	10	18	24	

Dalle tabelle sopra riportate si evince pertanto un impegno orario minimo (mensile) assicurato presso gli Uffici ASP pari a 104 ore, il quale moltiplicato per i 24 mesi di durata presunta del progetto (indicata nel capitolo tecnico di gara) comporta un impegno complessivo stimato pari a 2.496 ore.

Come evidente il Team, di 7 professionisti, selezionato per la ASL di Potenza è composto da personale altamente qualificato e con significativa e pluriennale esperienza nell'ambito professionale anche con specifico riferimento a contesti amministrativo-contabili ed organizzativi di Aziende o Enti del Servizio Sanitario e /o operanti in ambito sanitario ovvero in altri Enti Pubblici.

4.2. Soluzioni proposte per assicurare la stabilità del Gruppo di Lavoro

Al fine di garantire la stabilità nell'erogazione del servizio offerto ed in particolare del gruppo di lavoro, ci impegniamo a:

- a) non modificare il team di lavoro per l'intera durata del progetto ad eccezione di cause di forza maggiore e, comunque, con personale di esperienza pari o maggiore;
- b) utilizzare personale che ha una conoscenza pluriennale del settore di riferimento;
- c) garantire la costante possibilità di comunicazione e confronto con il personale professionale.

5. SEZIONE C – Progetto formativo e addestramento del personale dell'Azienda Sanitaria, finalizzata a trasferire Know How e competenze

5.1. Metodologia e contenuti del progetto formativo

AANEXT, attraverso la propria organizzazione può supportare lo sviluppo delle competenze fiscali e contabili del personale Aziendale e in particolare delle Strutture dell'U.O.C. Economico-Finanziaria e dell'U.O.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane e le figure amministrative delle strutture aziendali più coinvolte nello svolgimento di attività commerciali (es. Dipartimento di Prevenzione) approfondendo in una logica integrata, i sistemi, gli strumenti e le metodologie gestionali applicabili con successo nelle organizzazioni sanitarie.

Il trasferimento del *know how* avverrà sia attraverso l'affiancamento e il coinvolgimento diretto del personale dell'ASL di Potenza (*training on the job*) nelle fasi decisive principali del progetto tramite gli incontri a tal fine previsti, sia mediante apposite sessioni formative che saranno erogate dai nostri professionisti al fine di rendere efficace il trasferimento e garantire la sostenibilità delle attività di supporto anche in seguito alla conclusione del progetto.

Si prevede l'articolazione delle **attività formative erogate in maniera frontale in n. 8 sessioni giornaliere**. Inoltre, a conclusione delle attività saranno fornite delle sintetiche dispense.

I nostri professionisti, come meglio specificato nella tabella descrittiva delle figure professionali dedicate al progetto riportata nel Capitolo 4 (SEZIONE B – Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impegnata nel servizio), **vantano: 1) molteplici esperienze particolarmente significative e qualificate nell'ambito del Vostro settore di attività, 2) docenze in master di II livello rivolti a dirigenti, dipendenti e amministratori del settore sanitario anche in materia di Gestione Contabile delle Aziende Sanitarie, Contabilità Separata e altri aspetti fiscali; 3) dottorato di ricerca nelle materie oggetto del servizio. Tali fattori agevoleranno il trasferimento del know how al personale dell'ASL di Potenza.**

I bisogni formativi saranno funzione delle richieste del Responsabile dell'esecuzione del Contratto e del profilo dei potenziali destinatari. Le condizioni di attuabilità ed i risultati attesi saranno definiti in funzione del raffronto fra le competenze necessarie e quelle possedute dalle strutture amministrative e contabili dell'Azienda ed in funzione della disponibilità delle necessarie strutture di supporto.

Sulla base di esigenze, condizioni e risultati attesi sarà possibile passare alla progettazione dell'architettura generale della formazione da attuare.

La progettazione verrà sottoposta alla valutazione dei referenti del progetto designati dall'Azienda e avrà, ad un livello minimo, le seguenti finalità:

- **fornire le basi fondamentali per l'applicazione della normativa fiscale nelle Aziende del Ssn**, dando particolare rilievo alle peculiarità della contabilità separata delle attività commerciali ed al conseguente possibile risparmio in materia di imposte oltre che alle nuove possibilità di conseguire economie nella gestione del patrimonio immobiliare;
- **costruire professionalità prontamente operative**, grazie ad un metodo didattico che si caratterizzerà per un equilibrio tra teoria e pratica, e un percorso basato su case studies, sulla redazione di project work e su un approccio multidisciplinare.

Sulla base dei risultati della progettazione si procederà ad attivare le azioni formative progettate.

A titolo esemplificativo, si possono di seguito riepilogare alcuni argomenti che potrebbero essere oggetto di corsi di formazione da erogare al personale coinvolto:

IRES:

1. soggettività tributaria delle Aziende del SSN, redditi imponibili ed esclusi;
2. attività commerciali: tipologia, imputazione dei costi promiscui; obbligo della contabilità separata; rischi mancata tenuta;
3. deduzioni e detrazioni del reddito complessivo;
4. l'imposta sui Fabbricati strumentali e su quelli locati.
5. il reddito di impresa, le rettifiche al risultato civilistico; limiti di deduzione; le attività in corso;
6. i redditi diversi: tipologia;

IRAP:

1. metodo retributivo e metodo del valore della produzione netta (per le attività commerciali);
2. opzione per il calcolo separato per le attività commerciali;
3. condizioni preliminari e calcoli per valutare la convenienza del metodo misto;
4. deduzione del personale disabile;
5. deduzione per i contributi Inail;
6. l'intramoenia;

IVA:

1. soggettività tributaria delle Aziende del Ssn e loro duplice veste;
2. attività istituzionali e commerciali; operazioni imponibili, esenti, non imponibili, fuori campo;
3. le collaborazioni esterne;
4. l'utilizzo e la gestione del patrimonio immobiliare; possibilità di conseguire risparmi di imposte;
5. formazione attiva e passiva;
6. fatture di acquisto e detrazione di imposta;
7. alternativa fra meccanismo del pro-rata e quello della contabilità separata di una o più attività commerciali, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72, finalizzata alla massimizzazione della detrazione di imposta: condizioni preliminari;
8. aspetti controversi (copia cartelle cliniche, servizio mensa, beni ricevuti a titolo gratuito, distacchi di personale, locazioni attive e passive, compravendita immobili, distributori automatici, convenzioni per consulenze, permuta e donazioni di attrezzature, altri argomenti proposti dai partecipanti);

ASPETTI TRASVERSALI:

1. dichiarazioni annuali, ordinarie ed integrative;
2. scritture contabili obbligatorie e loro bollatura;
3. procedure per la gestione dell'attività commerciale, ai fini IRES, IRAP ed Iva;
4. contabilità separata ai fini civilistici e fiscali: aspetti operativi;
5. incentivi per limitare le liti ed il nuovo ravvedimento operoso.

6. SEZIONE D – Servizi aggiuntivi rispetto a quelli richiesti dal capitolato di gara ai fini del miglioramento delle attività

6.1. Servizi aggiuntivi utili ai fini del miglioramento del servizio

La nostra metodologia di lavoro, precedentemente dettagliata, comporta l'applicazione di sistemi ed approfondimenti che, sia pure non espressamente richiesti, determineranno evidenti vantaggi per la stessa in termini di ulteriori attività e servizi complementari. Di seguito sintetizziamo le ulteriori attività che, pur non essendo richieste dal disciplinare di gara, verranno svolte senza alcun onere aggiuntivo in capo all'ASL di Potenza:

- **Ulteriore contributo di orari lavorativi** da assicurare presso sedi diverse la sede operativa di Bari della proponente anche attraverso la disponibilità da remoto a collegamenti per un complessivo **impegno orario di 104 ore mensili**, così ripartito fra le figure professionali di cui al capitolo 4 (SEZIONE B – Qualità professionale e congruità dimensionale dell'equipe impegnata nel servizio):

Figure Professionali		Ulteriore impegno orario minimo (mensile)
Nucleo minimo	Referente di Progetto/ Partner Id. n.1	16
	Team Leader/ Senior Manager Id. n.2	32
	Consulente Esperto/ Senior Id. n.3	16
	Consulente Junior Id. n.4	16
Oltre nucleo minimo	Team Leader/ Senior Manager Id. n.5	8
	Consulente Esperto/ Senior Id. n.6	8
	Consulente Junior Id. n.7	8
TOTALE		104

Il sopra indicato impegno orario mensile pari a 104 ore, ulteriore rispetto a quello riportato al già richiamato Capitolo 4, moltiplicato per i 24 mesi di durata presunta del progetto (indicata nel capitolo tecnico di gara) comporta un ulteriore impegno complessivo stimato pari a 2.496 ore.

- **Aggiornamento normativo/Bollettino fiscale:** Gli esperti facenti parte del Gruppo di lavoro forniranno per un periodo di 12 mesi successivamente alla scadenza del contratto, un servizio di aggiornamento in materia fiscale, tramite posta elettronica, ai destinatari designati dall'ASL di Potenza.
- **Benchmark dei trattamenti contabili e fiscali** con altre aziende del settore;
- **Supporto metodologico e formativo** per la gestione dei flussi informativi in **Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) e della Reportistica Economico-Finanziaria**; l'attività specifica, da concordare con i referenti dell'ASP, sarà svolta presso le sedi dell'Azienda, prevede un impegno di personale non superiore alle 80 ore di attività front-office e back-office e non include attività di implementazione o sviluppo di sistemi e di applicativi informatici;
- **Predisposizione e consegna di analitiche checklist di controllo sul bilancio d'esercizio**, riepilogative dei principi contabili e degli obblighi informativi per ciascuna voce di bilancio;
- **Help Desk:** Gli esperti facenti parte del Gruppo di lavoro forniranno, per un periodo di 3 mesi successivi alla scadenza del contratto, e senza oneri a carico del committente, un servizio di Help Desk per garantire il mantenimento delle competenze acquisite dal personale dell'ASL di Potenza. Il servizio sarà offerto

limitatamente a chiarimenti normativi e/o miglioramento delle soluzioni progettuali in materia IRAP, IRES e IVA e non includerà il rilascio di pareri e/o report scritti né tantomeno interventi in loco. Sarà attivato uno specifico indirizzo di posta elettronica dedicato al servizio e verrà fornirà risposta ai quesiti formulati in un termine di 2 giorni lavorativi dalla richiesta e fino ad un massimo di 5 quesiti al mese.

- **Supporto** nella fase di *assessment*, in ottica di una eventuale revisione, dell'attuale articolazione del piano dei conti e delle metodologie di contabilità analitica adottate relativamente alla **contabilità separata** (separazione contabile) delle attività di libero professionista intramuraria – **ALPI** (Intra-moenia) al fine di meglio verificare il risultato della gestione separata e supportare le conseguenti decisioni, ad esempio in termini di politiche di ampliamento delle prestazioni e di miglioramento delle tariffe; l'attività specifica, da concordare con i referenti dell'ASP, sarà svolta presso le sedi dell'Azienda, prevede un impegno di personale non superiore alle 40 ore di attività front-office e back-office e non include la fase di implementazione.

7. DOCUMENTAZIONE COPERTA DA RISERVATEZZA

La proponente dichiara la sussistenza, nell'ambito della presente Relazione Tecnica Dettagliata Tecnica, di informazioni che costituiscono segreti tecnici o commerciali, ai fini dell'esclusione del diritto di accesso agli atti ai sensi dell'articolo 53 del D.Lgs. n. 50/2016, relativamente a:

- Capitolo 3 - SEZIONE A – Efficacia ed efficienza delle modalità di espletamento del servizio proposto;
- Capitolo 5 - SEZIONE C – Progetto formativo e addestramento del personale dell'Azienda Sanitaria, finalizzata a trasferire Know How e competenze

Nel ringraziare per l'opportunità offerta, siamo ad evidenziare che la nostra esperienza consolidata possa rappresentare un elemento di garanzia e assoluto vantaggio per l'Azienda Sanitaria Locale di Potenza.

Bari, 24 maggio 2021

AANEXT S.r.l.

Leonardo De Giosa

Legale Rappresentante