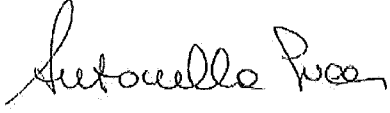


OGGETTO: Incarico di consulenza ed assistenza tributaria al Dottor Nicola Papaleo per l'esercizio 2023.

PROPOSER: DF	RAA n° 21 DATA: 21/12/2022 IL/I RESPONSABILE/I F.to T. Chiappa 
SERVIZIO LEGALE ED APPROVVIGIONAMENTI	Prot. (E) SA n° 552 del 22.12.2022 Prot. (U) SA n°552 del 22.12.2022 IL RESPONSABILE 
DIREZIONE AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO	Prot. DF n. 76/U del 17/01/2023 IL RESPONSABILE F.to D. Bizzarro 
DIRETTORE GENERALE	PROVVEDIMENTO N° _____ DEL _____ IL RESPONSABILE
PRESIDENTE	PROVVEDIMENTO N° <u>3</u> DEL <u>17/01/2023</u> IL RESPONSABILE 
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	DELIBERA N° _____ DEL _____
ASSEMBLEA	SEDUTA DEL: _____

OGGETTO: Incarico di consulenza ed assistenza tributaria al Dottor Nicola Papaleo per l'esercizio 2023.

Descrizione del fabbisogno e della durata della prestazione e dei tempi di fornitura:

In analogia ai precedenti esercizi, la Società ha ritenuto indispensabile fornire un supporto specialistico alla Direzione Amministrazione Finanza e Controllo, nell'ambito delle attività legate alle problematiche di natura fiscale-tributario, inclusa l'eventuale assistenza durante le assemblee societarie sui temi di natura fiscale.

I servizi di assistenza e consulenza tributaria professionale ordinari (cfr. Offerta del 19.12.2022 All.1) riguardano i seguenti aspetti:

1. Consulenza su problemi connessi all'applicazione ed interpretazione delle norme in materia di imposte dirette e indirette (IRES, IRAP, IVA, Imposta di bollo, Imposta di registro, Tassa di concessione governativa, IMU ed altre imposte e tasse varie) e sugli adempimenti propri del sostituto d'imposta, con particolare riguardo a quelli gravanti sul sostituto d'imposta;
2. Assistenza nel riesame analitico della dichiarazione annuale delle imposte dirette predisposta dalla Società;
3. Assistenza nella determinazione delle imposte IRES e IRAP dovute in acconto e saldo;
4. Consulenza finalizzata a fornire indicazioni di primo generale indirizzo in merito ad eventuali avvisi di accertamento aventi una marginale rilevanza giuridica ed economica;
5. Assistenza diretta su questioni di tipo "operativo" ed, in particolare, nella fase di predisposizione delle dichiarazioni fiscali e delle eventuali sezioni del bilancio di esercizio inerenti (ad es. il prospetto previsto dall'OIC 25);
6. Assistenza nelle problematiche che potrebbero richiedere un confronto con gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria ovvero con la società incaricata della revisione legale dei conti;
7. Assistenza nelle soluzioni che consentono l'ottimizzazione del carico fiscale (cd Tax planning);
8. Tempestivo aggiornamento di tutte le novità che intervenissero in tema di fiscalità con specifico riferimento al settore del trasporto pubblico locale.

In considerazione dell'elevata qualificazione e specializzazione delle attività, e vista la complessità e la strategicità della materia trattata, con tutti i conseguenti impatti sull'assetto economico-finanziario dell'azienda, si conferma, per l'anno 2023, l'affidamento dell'incarico al Dott. Nicola Papaleo con sede in Via Martiri delle Fosse Ardeatine, 5 – 00034 Colleferro (RM), C.F. PPLNCL67T24C858N, P.Iva n. IT 04774901005, Pec: n.papaleo@pec.studiopapaleo.it – tenuto conto della specifica ed elevata competenza ed esperienza nella fiscalità del settore TPL nonché del rapporto fiduciario con lo stesso.

L'incarico, sarà svolto, ai sensi dell'art. 2230 c.c., sotto la responsabilità del professionista titolare dello studio professionale, senza ricorso a strutture di terze parti.

Il compenso annuale per l'attività di consulenza ed assistenza ordinaria, in linea con le azioni operative per il contenimento dei costi, è di € 25.000,00 oltre Iva e contributo previdenziale.

ALLEGATI:

n. 1 - Offerta del 19/12/2022

OGGETTO: Incarico di consulenza ed assistenza tributaria al Dottor Nicola Papaleo per l'esercizio 2023.

Requisiti di accesso alla procedura di gara

SI ☐

NO ☒

Se "SI", elencare i requisiti o rimandare al Capitolato Speciale *Fare clic qui per immettere testo.*

ALLEGATI:

R.U.P.: T. Chiappa

D.E.C. / D.L. / Coordinatore della Sicurezza: *Fare clic qui per immettere testo.*

D.U.V.R.I. / Attestato di non interferenza

SI ☐

NO ☒

Acquisto destinato a rinnovo

SI ☐

NO ☐

Fabbisogno inserito nel piano biennale/triennale degli acquisti

SI ☐

NO ☐

Riferimento C.U.I.: Fare clic qui per immettere testo.

Motivazione mancato inserimento nel piano: Fare clic qui per immettere testo.

Convenzione CONSIP / Centrale Acquisti Regionale

SI ☐

NO ☐

Prodotto reperibile sul M.E.P.A.

SI ☐

NO ☐

IMPORTO DELLA SPESA

€ 26.000,00

Di cui € _____ per costi della manodopera (solo per lavori e servizi)

Spesa prevista a budget/Piano investimenti

SI ☒

NO ☐

NATURA DEL COSTO

OpEx ☒ capEx ☐

Magazzino ☐

Comune Area Corporate (A)

☒

Valore € 26.000,00

Specifico BU Gomma (G)

☐

Valore € _____

Specifico BU Ferro (F)

☐

Valore € _____

EVENTUALE FINANZIAMENTO – FONTE: _____ % _____

Oggetto: Incarico di consulenza ed assistenza tributaria al Dottor Nicola Papaleo per l'esercizio 2023.

IL GRUPPO MERCI E/O L'EVENTUALE FORNITORE PROPOSTO HANNO SUPERATO L'IMPORTO DI €40.000,00 NELL'ANNO SOLARE? SI ☐ NO ☐

IN CASO AFFERMATIVO, ACQUISIZIONE RELAZIONE MOTIVATA DAL PROPOSER.

MODALITA' DI ACQUISTO:

In considerazione delle motivazioni espresse dal Proposer nella Sezione I, è possibile procedere, ai sensi dell'art. 2230 C.C. e dell'art. 3.2.2.3 della PG04 "Regolamentazione generale del processo degli approvvigionamenti di forniture, servizi e lavori", all'affidamento dell'incarico di consulenza ed assistenza tributaria per l'esercizio 2023.

DISPOSITIVO: VISTA LA RAA n. 21 DEL 21/12/2022 PRESENTATA DA DF, IL PRESIDENTE DISPONE:

a) di approvare l'Offerta PE22121921952 presentata dal Dottor Nicola Papaleo, allegata alla presente RAA;

b) di autorizzare, ai sensi dell'art. 2230 C.C. e dell'art. 3.2.2.3 della PG04 "Regolamentazione generale del processo degli approvvigionamenti di forniture, servizi e lavori", l'affidamento dell'incarico di consulenza ed assistenza tributaria per l'esercizio 2023 a favore del Dottor Nicola Papaleo, alle condizioni tecnico – economiche riportate nell'offerta allegata alla presente RAA, per un importo complessivo pari ad € 26.000 inclusi i contributi previdenziali, oltre IVA, così ripartito:

- € 25.000 per attività di consulenza fiscale;

- € 1.000 per contributi previdenziali

OGGETTO: Incarico di consulenza ed assistenza tributaria al Dottor Nicola Papaleo per l'esercizio 2023.

CENTRO DI COSTO (Codice-Descrizione)

A12000

DF

CONTO CONTABILE (Codice-Descrizione)

42072010

Consulenze fiscali

42077035

Contributi previdenziali 4% DLgs
103/96

PERIODO DI RIFERIMENTO

€ 26.000,00

ESERCIZIO 2023 IMPORTO TOTALE (o Stima)

ESERCIZIO 2024 IMPORTO TOTALE (o Stima)

ESERCIZIO 2025 IMPORTO TOTALE (o Stima)

ESERCIZIO 2026 IMPORTO TOTALE (o Stima)

ESERCIZIO 2027 IMPORTO TOTALE (o Stima)



Studio Commercialista Papaleo

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Fondato dal Prof. Mattia Papaleo

Dr. Nicola Papaleo
Dottore Commercialista
Revisore legale

Dr. Marco Coculo
Dottore Commercialista
Revisore legale

Dr. Michele Maria Onori Salli
Dottore Commercialista
Revisore legale

Via Martiri delle Fosse Ardeatine, 5
00034 Colleferro (RM)
Tel. 06.97303305 r.a.
Fax 06 97230716
E.mail: segreteria@studiopapaleo.it

Via Pietro della Valle n. 2
000193 Roma (RM)
Tel. 06 98359.253
Fax 06 98359.308
E.mail: roma@studiopapaleo.it



PE22121921952 - COTRAL s.p.a.

Spett.le

COTRAL S.p.A.

Via Bernardino Alimena n. 103

00173 ROMA

alla c.a. Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo

Dott.ssa Tiziana Chiappa

tiziana.chiappa@cotralspa.it

Oggetto: Offerta di servizi di assistenza in materia fiscale per l'annualità 2023

Spettabile Società,

facendo seguito alla Vs. richiesta, con la quale **Cotral Spa** (di seguito anche la "Società") ha chiesto a questo Studio di formulare un'offerta inerente i servizi professionali di assistenza in materia fiscale per l'annualità 2023 aventi ad oggetto:

1. *consulenza su problemi connessi all'applicazione ed interpretazione delle norme in materia di imposte dirette e indirette (IRES, IRAP, IVA, Imposta di bollo, Imposta di registro, Tassa di concessione governativa, IMU ed altre imposte e tasse varie) e sugli adempimenti propri del sostituto d'imposta, con particolare riguardo a quelli gravanti sul sostituto d'imposta;*
2. *assistenza nel riesame analitico della dichiarazione annuale delle imposte dirette predisposta dalla Società;*
3. *assistenza nella determinazione delle imposte IRES e IRAP dovute in acconto e saldo;*
4. *consulenza finalizzata a fornire indicazioni di primo generale indirizzo in merito ad eventuali avvisi di accertamento aventi una marginale rilevanza giuridica ed economica;*

Pagina 1 di 16

5. *assistenza diretta su questioni di tipo "operativo" ed, in particolare, nella fase di predisposizione delle dichiarazioni fiscali e delle eventuali sezioni del bilancio di esercizio inerenti (ad es il prospetto previsto dall'OIC 25);*
6. *assistenza nelle problematiche che potrebbero richiedere un confronto con gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria ovvero con la società incaricata della revisione legale dei conti;*
7. *assistenza nelle soluzioni che consentono l'ottimizzazione del carico fiscale (cd Tax planning);*
8. *assistenza nel corso di eventuali verifiche da parte dell'Amministrazione Finanziaria, l'assistenza in materia di fiscalità e rapporti internazionali e in operazioni straordinarie;*
9. *rilascio di asseverazioni/visti di conformità per eventuali crediti emergenti nei dichiarativi e/o richieste di rimborsi;*
10. *tempestivo aggiornamento di tutte le novità che intervenissero in tema di fiscalità con specifico riferimento al settore del trasporto pubblico locale.*

Con la presente, nel ringraziare per aver contattato lo Studio, siamo lieti di formulare l'offerta di servizi professionali che segue.

1. Breve presentazione dello studio professionale

Lo Studio, fondato nel 1972 dal Prof. Mattia Papaleo, è costituito da dottori commercialisti e revisori legali dei conti, con sedi in Colleferro e Roma.

Lo Studio svolge attività di consulenza ed assistenza in ambito tributario e societario con particolare specializzazione nel contenzioso tributario, nella fiscalità d'impresa e nelle operazioni di acquisizioni e riorganizzazione societaria.

I professionisti dello studio assistono società industriali e commerciali operanti in diversi settori di attività, imprese, professionisti.

Lo studio conta attualmente su un organico di oltre dieci addetti che operano sulla base di valori e codici di comportamento condivisi e di un **consolidato rapporto di integrazione professionale** finalizzato a massimizzare il rapporto di fiducia instaurato con i clienti.

Lo studio opera secondo il **principio di indipendenza** della libera professione e nel rispetto del **principio di legalità** e delle **norme deontologiche** che disciplinano l'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile e di Revisore legale.

I professionisti dello studio condividono nell'ambito di un consolidato rapporto professionale un approccio all'attività professione fondato su integrità, dedizione e senso di responsabilità e sulla consapevolezza che lo studio e il costante aggiornamento costituiscono imprescindibili presupposti per garantire elevati standard professionali in un contesto economico complesso e altamente competitivo.

Per lo studio fattori quali la reputazione professionale, il capitale umano e la percezione della qualità dei servizi da parte dei clienti costituiscono elementi essenziali per creare e consolidare il rapporto di fiducia con la clientela.

Nello svolgimento degli incarichi, lo studio pone particolare attenzione alle esigenze del cliente e in tal senso l'intervento è generalmente articolato in una prima fase conoscitiva ed istruttoria; in una seconda fase di studio ed approfondimento delle opzioni possibili finalizzata alla presentazione delle nostre conclusioni ed, infine, nella fase esecutiva. Il tutto è finalizzato ad assicurare la massima trasparenza delle attività anche in termini di costi dell'intervento professionale.

Aree di attività dello studio

1. Fiscalità d'impresa e assistenza contabile e fiscale

Lo studio offre servizi di assistenza e consulenza ordinaria e straordinaria in materia contabile e fiscale ad imprese nazionali e a filiali italiane di società estere sia ordinaria e continuativa che straordinaria.

In tale contesto l'assistenza dello studio concerne le seguenti attività:

- redazione di pareri in materia tributaria relativi sia a temi fiscali inerenti alla conduzione ordinaria dell'attività aziendale, sia riguardanti operazioni straordinarie;
- assistenza nelle decisioni operative dell'impresa, al fine di ottimizzarne l'impatto fiscale;
- predisposizione di dichiarazioni fiscali o assistenza ai clienti che provvedono in proprio a tali adempimenti;
- pianificazione fiscale;
- attività di due diligence fiscale (Tax audit);
- gestione di pratiche di rimborso presso Uffici Finanziari;
- assistenza alla clientela estera nella nomina di rappresentanti per i rapporti tributari o di rappresentanti Iva;
- gestione degli adempimenti a carico di rappresentanti tributari o di rappresentanti Iva.

Lo studio, inoltre, supporta i clienti nella gestione dei processi amministrativo contabili, di back office e di *compliance* contabile e fiscale fornendo consulenza e/o supporto operativo.

In tale ambito si collocano le seguenti attività:

- assistenza nella redazione di bilanci di esercizio;
- assistenza nella redazione di bilanci consolidati e situazioni patrimoniali straordinarie;
- assistenza in materia contabile ed amministrativa presso il cliente in relazione a specifici problemi di start up, di programmi di budgeting e reporting periodico (reporting packaging).
- revisione delle procedure amministrative e contabili, adeguamento del piano dei conti, supporto e consulenza nell'adozione ed implementazione di sistemi contabili complessi (ERP);
- impianto e gestione della contabilità analitica;

- pianificazione finanziaria e assistenza nella predisposizione del rendiconto finanziario;
- riorganizzazione e ottimizzazione delle funzioni e dei processi amministrativo-contabili.

Tramite personale qualificato lo Studio è in grado di garantire l'assistenza temporanea alla struttura amministrativo-contabile dei clienti in occasione di operazioni straordinarie o di riorganizzazioni aziendali.

II. *Fiscalità delle persone fisiche*

Lo studio presta assistenza alle persone fisiche nell'assolvimento degli obblighi dichiarativi e consulenza in ordine alle problematiche di natura tributaria inerenti:

- la fiscalità nazionale;
- il regime degli espatriati anche con riferimento al trasferimento della residenza fiscale;
- il trattamento fiscale dei redditi esteri;
- la cessione di partecipazioni;
- incentivi fiscali per gli inbound (regime impatriati, regime speciale per gli sportivi, imposta sostitutiva per i neo domiciliati e per i pensionati);
- obblighi di monitoraggio fiscale delle attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero (quadro RW del modello redditi);
- i piani di retribuzione ed incentivazione (RSU, stock option plan, piani di azionariato, ecc.);
- l'ottimizzazione della fiscalità personale e familiare.

In tale ambito lo studio offre assistenza nella gestione degli strumenti di protezione del patrimonio personale e familiare e nella fase del passaggio generazionale.

III. *IVA e imposte indirette*

Lo Studio svolge attività di consulenza e pareristica in materia di IVA anche in ragione della normativa comunitaria e delle principali interpretazioni fornite dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea.

Svolge, altresì, assistenza nelle procedure di rimborsi IVA a soggetti residenti e non residenti, rappresentanze IVA, consulenza e pareristica in materia di imposta di registro e altre imposte indirette.

IV. *Contenzioso tributario*

Lo studio vanta una consolidata esperienza nell'assistenza e rappresentanza di società, persone fisiche ed Enti locali in tutte le fasi del contenzioso tributario innanzi:

- le Commissioni Tributarie Provinciali e Regionali
- la Corte di Cassazione Sezione Tributaria.

Per tale ultima fase, lo studio si avvale di rapporti di collaborazione consolidati con avvocati abilitati al patrocinio dinanzi le magistrature superiori e specializzati nel contenzioso tributario.

Lo studio, inoltre, offre la propria attività di supporto alla clientela nella fase "pre-contenziosa" inerente:

- l'assistenza nel corso di verifica e di contraddittorio endo-procedimentale;
- la redazione di pareri motivati;
- l'analisi costi/benefici della definizione in adesione di verbali ed accertamenti tributari;
- l'avvio di procedimenti di riesame in autotutela di atti impositivi;
- la predisposizione e presentazione di interpelli all'Agenzia delle Entrate;
- l'assistenza e consulenza relativamente alla fase di riscossione dei tributi.

V. Operazioni straordinarie

Lo studio offre consulenza e supporto amministrativo contabile nelle operazioni straordinarie di impresa con particolare riguardo a:

- operazioni di fusione, acquisizione, scissione, conferimento di rami aziendali, trasformazione e liquidazione volontaria;
- valutazione di aziende o rami aziendali e di partecipazioni;
- consulenza nelle scelte strategiche in prospettiva di passaggi generazionali o di ampliamento della compagine societaria;
- supporto fiscale e societario nell'ambito di operazioni di sviluppo estero di imprese italiane e di sviluppo in Italia di imprese estere (costituzione di società, joint venture, accordi commerciali, associazioni di imprese contratti di rete ecc.);
- due diligence contabili e fiscali in occasione di acquisizioni di società e rami d'azienda.

VI. Fiscalità del settore immobiliare

Lo studio ha maturato significativa esperienza nella consulenza fiscale e societaria ad operatori del settore immobiliare. Questa area di specializzazione include, in particolare, l'assistenza fiscale e societaria e la pianificazione di operazioni di acquisizione e cessione di aree edificabili, siti industriali, commerciali, direzionali e residenziali.

VII. Diritto penale tributario e d'impresa

I professionisti dello studio hanno maturato una significativa esperienza nell'attività di consulenza tecnica di parte e di consulenza tecnica d'ufficio sia in ambito penale, per quanto concerne i reati di natura economica e tributaria, sia in ambito civile per quanto concerne la redazione di perizie tecnico-contabili con particolare riguardo la corretta applicazione dei principi contabili.

VIII. Revisione contabile e controllo legale dei conti

Nell'ambito del controllo legale dei conti i professionisti dello studio svolgono le seguenti attività:

- partecipazione a collegi sindacali;
- assunzione fiduciaria o indipendente di cariche societarie;
- sviluppo e/o implementazione di regole e modelli di corporate governance;
- assunzione fiduciaria o indipendente di cariche societarie;

- incarichi di amministratore indipendente.

IX. Enti pubblici, società a partecipazione pubblica e terzo settore

Lo studio ha maturato significativa esperienza nell'ambito delle problematiche amministrative e contabili connesse agli Enti pubblici, alle società a partecipazione pubblica e agli enti del Terzi settore e in tali contesti svolge le seguenti attività:

- assistenza e consulenza nella costituzione e gestione di società a capitale misto o interamente pubblico;
- assistenza e consulenza nella costituzione e gestione di Onlus e Fondazioni;
- rappresentanza tributaria di Enti locali presso gli organi della giustizia tributaria;
- assistenza e consulenza nelle procedure di esternalizzazione di servizi pubblici;
- assistenza e consulenza nella dismissione di partecipazioni e patrimoni immobiliari.

X. Servizi di outsourcing e di segreteria societaria

Lo studio offre i seguenti servizi di segreteria societaria:

- presentazione telematica delle dichiarazioni fiscali in qualità di intermediari abilitati ai sensi del D.P.R. n. 322/1998;
- domiciliazione di società con funzioni di segreteria;
- registrazione di verbali presso l'Ufficio del Registro;
- predisposizione del bilancio d'esercizio in formato "XBRL" e successivo deposito telematico;
- espletamento pratiche presso il Registro delle Imprese, le Agenzie delle Entrate, la Camera di Commercio e gli Uffici previdenziali.

Prestazioni similari rese ad altre società simili alla società richiedente

- Società AVIO S.p.a. (Quotaz. Euronext STAR Milan) e per le società del gruppo: assistenza al Responsabile Fiscale della Direzione Amministrazione Finanza e Controllo negli adempimenti dichiarativi IVA

2. Il professionista referente

Il professionista referente responsabile delle attività professionali oggetto della presente offerta:

Dott. Nicola Papaleo

Colleferro (RM) Via Martiri Delle Fosse Ardeatine 5

Recapiti telefonici 06 97303305 – 3385417553

Email: n.papaleo@studiopapaleo.it

PEC: n.papaleo@pec.studiopapaleo.it

Il professionista referente svolgerà direttamente le attività professionali e avrà il compito di coordinare, sotto la propria responsabilità, le attività degli altri professionisti che compongono il gruppo di lavoro.

3. I professionisti che compongono il gruppo di lavoro

Dott. Nicola Papaleo (professionista referente)

Laureato con lode in economia e commercio nel 1992 presso l'Università La Sapienza di Roma, nel 1994 consegue l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista.

Svolge consulenza ordinaria in materia di bilanci, dichiarazioni fiscali, diritto tributario e societario, contenzioso fiscale nonché consulenza su valutazioni, acquisizioni e cessioni di aziende. In qualità di free lance per primarie società di revisione e consulenza, ha maturato significativa esperienza quale consulente a supporto della Direzione Amministrativa di società e imprese di grandi dimensioni. Ha maturato altresì significativa esperienza nell'ambito delle problematiche connesse alle società a capitale misto pubblico-privato ed a capitale interamente pubblico.

In qualità di responsabile dello Studio presiede le attività di organizzazione e standardizzazione dei processi. E' revisore legale e svolge incarichi di sindaco in società di capitali ed enti locali. E' inoltre consulente tecnico del giudice e perito del tribunale di circoscrizione. (Si allega CV)

Dott. Michele Onori Salti

Laureato in economia e commercio presso l'Università di Roma "Tor Vergata", svolge la propria attività nell'ambito della consulenza ordinaria in materia di bilanci e dichiarazioni fiscali con particolare riguardo alle problematiche contabili e fiscali connesse al commercio con l'estero. In qualità di free-lance per primarie società di consulenza e revisione ha svolto attività di supporto alla direzione amministrativa di società di grandi dimensioni. (Si allega CV).

Dott. Luca Procopio

Dottore Commercialista, assiste e difende imprese e privati nei rapporti con l'Agenzia delle entrate, altri Enti impositori e con gli Agenti della riscossione, in sede di verifiche fiscali, attività pre-contenziosa, giudizio tributario e nella formulazione e presentazione di interpelli e istanze di consulenza giuridica. Fornisce consulenza fiscale a favore di imprese e persone fisiche, in materia di imposte sui redditi, IRAP, IVA, altre imposte indirette e tributi locali, anche mediante la redazione di pareri.

Dottore di ricerca in diritto tributario e dell'impresa, Cultore di diritto tributario presso l'Università "Sapienza" di Roma e Componente della Commissione sul Processo Tributario dell'ODCEC di Roma dal 1° gennaio 2017 (si allega CV).

4. Modalità di svolgimento delle attività oggetto della presente offerta

Si riporta una sintetica indicazione delle modalità di svolgimento delle attività oggetto della presente offerta.

1. Consulenza su problemi connessi all'applicazione ed interpretazione delle norme in materia di imposte dirette e indirette

Tramite visite periodiche si intende procedere, con l'ausilio della Società, ad una mappatura delle potenziali aree di rischio in relazione alle quali valutare le soluzioni adottate dalla Società in relazioni alla prassi e alla giurisprudenza prevalente.

Ove ritenuto opportuno si provvederà a formalizzare memorandum operativi o brevi pareri.

2. assistenza nel riesame analitico della dichiarazione annuale delle imposte dirette predisposta dalla Società;

L'attività sarà focalizzata *in primis* sulle specifiche criticità evidenziate dalla Società per procedere quindi ad un riesame sistematico ed analitico delle dichiarazioni predisposte dalla Società stessa.

Tale riesame sistematico ed analitico sarà svolto sulla base:

- i. delle liste di controllo e verifica allegate ai documenti di ricerca ASSIREVI 208R – 210R e 211R
- ii. dalle check list elaborate dalle pubblicazioni di riferimento riassumibili sinteticamente come segue:

Dichiarazione dei redditi Modello Redditi SC

- verifica generale dei dati societari riportati in dichiarazione;
- riscontro dei dati esposti in dichiarazione con le scritture contabili, analisi della corrispondenza delle variazioni in aumento e diminuzione con i prospetti di calcolo elaborati in sede di determinazione delle imposte di competenza;
- verifica dei quadri relativi ad imposte sostitutive; crediti d'imposta, trasformazione di attività per imposte anticipate.

Dichiarazione IRAP Modello IRAP

- verifica generale dei dati societari riportati in dichiarazione;
- riscontro dei dati esposti in dichiarazione con le scritture contabili, analisi della corrispondenza delle variazioni in aumento e diminuzione con i prospetti di calcolo elaborati in sede di determinazione delle imposte di competenza;
- determinazione del valore della produzione netta con analisi delle deduzioni IRAP spettanti

Dichiarazione Annuale IVA e LIPE

- verifica generale dei dati societari riportati in dichiarazione;
- riscontro della corrispondenza della Dichiarazione IVA, Modelli LIPE o Modelli IVA TR con le scritture contabili e i Registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- verifica sulla correttezza formale dei calcoli utilizzati per la determinazione dell'IVA ammessa in detrazione;
- in presenza di acquisti senza pagamento di imposta per utilizzo del plafond, verifica sulla corrispondenza dei dati indicati in dichiarazione con gli utilizzi effettivi del plafond;
- verifica della correttezza formale dell'IVA indicata a debito/credito tramite analisi del credito IVA iniziale; dei versamenti effettuati in corso d'anno; delle compensazioni effettuate in corso d'anno e degli eventuali rimborsi infrannuali.

3. assistenza nella determinazione delle imposte IRES e IRAP dovute in acconto e saldo;

Tale attività di assistenza si svolgerà in termini di supporto nell'analisi delle risultanze d'esercizio ante imposte e nella determinazione delle variazioni fiscali in aumento o diminuzione.

L'analisi interesserà tutte le aree di bilancio in termini di corretta applicazione delle disposizioni del TUIR con particolare focus sulle aree di approfondimento indicate dalla Società.

4. consulenza finalizzata a fornire indicazioni di primo generale indirizzo in merito ad eventuali avvisi di accertamento aventi una marginale rilevanza giuridica ed economica;

In relazione ad eventuali atti impositivi, lo studio formalizzerà un parere sintetico al fine di valutare, sulla base della giurisprudenza prevalente, l'opportunità di ricorrere a strumenti deflattivi del contenzioso o alla instaurazione del contenzioso innanzi la Commissione Tributaria.

5. assistenza diretta su questioni di tipo "operativo" ed, in particolare, nella fase di predisposizione delle dichiarazioni fiscali e delle eventuali sezioni del bilancio di esercizio inerenti (ad es. il prospetto previsto dall'OIC 25);

Sulla base dell'attività svolta con riferimento ai precedenti punti sub 2. e 3. si provvederà ad elaborare i prospetti informativi e di dettaglio necessari alla predisposizione delle dichiarazioni fiscali e conseguentemente alla relativa informativa di bilancio.

6. assistenza nelle problematiche che potrebbero richiedere un confronto con gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria ovvero con la società incaricata della revisione legale dei conti;

Lo studio nell'ambito delle attività oggetto della presente offerta assicura assistenza nella fase di contraddittorio endo-procedimentale con l'Amministrazione Finanziaria e di supporto nel fornire eventuali chiarimenti alla società incaricata della revisione legale dei conti.

7. assistenza nelle soluzioni che consentono l'ottimizzazione del carico fiscale (cd Tax planning);

Nell'ambito dell'attività svolta con riferimento ai precedenti punti sub 2. e 3. lo studio presterà assistenza in relazione ad eventuali interventi che consentano di ottimizzare il carico fiscale prospettando soluzioni operative coerenti con la prassi e la giurisprudenza prevalente.

8. assistenza nel corso di eventuali verifiche da parte dell'Amministrazione Finanziaria, l'assistenza in materia di fiscalità e rapporti internazionali, e in operazioni straordinarie;

Lo studio offre la propria attività di supporto nella fase "pre-contenziosa" e nel corso di eventuali verifiche da parte dell'Amministrazione Finanziaria prestando le seguenti attività:

- supporto nel corso di verifica e di contraddittorio endo-procedimentale;
- redazione di pareri motivati;
- analisi costi/benefici della definizione in adesione di verbali ed accertamenti tributari;
- avvio di procedimenti di riesame in autotutela di atti impositivi;
- predisposizione e presentazione di interpelli all'Agenzia delle Entrate;

- assistenza e consulenza relativamente alla fase di riscossione dei tributi.

9. rilascio di asseverazioni/visti di conformità per eventuali crediti emergenti nei dichiarativi e/o richieste di rimborsi;

Il professionista responsabile dei servizi oggetto della presente offerta è abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali ed iscritto nell'elenco tenuto dalla competente Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate dei professionisti abilitati al rilascio del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 3, del Decreto legislativo n. 241/1997 e in tal senso, ove richiesto, è abilitato a rilasciare asseverazioni e visti di conformità risultanti dalle dichiarazioni fiscali. L'attività di verifica sarà eseguita sulla base delle liste di controllo definite dalla *best practice*.

10. tempestivo aggiornamento di tutte le novità che intervenissero in tema di fiscalità con specifico riferimento al settore del trasporto pubblico locale.

Lo studio, con cadenza mensile, cura una circolare informativa per i clienti avente ad oggetto le principali novità in ambito fiscale e societario con integrazione, nel caso di specie, delle novità fiscali che riguardano in particolare il settore del trasporto pubblico locale.

5. Compenso professionale

Con riferimento alle attività:

1. *consulenza su problemi connessi all'applicazione ed interpretazione delle norme in materia di imposte dirette e indirette (IRES, IRAP, IVA, Imposta di bollo, Imposta di registro, Tassa di concessione governativa, IMU ed altre imposte e tasse varie) e sugli adempimenti propri del sostituto d'imposta, con particolare riguardo a quelli gravanti sul sostituto d'imposta;*
2. *assistenza nel riesame analitico della dichiarazione annuale delle imposte dirette predisposta dalla Società;*
3. *assistenza nella determinazione delle imposte IRES e IRAP dovute in acconto e saldo;*
4. *consulenza finalizzata a fornire indicazioni di primo generale indirizzo in merito ad eventuali avvisi di accertamento aventi una marginale rilevanza giuridica ed economica;*
5. *assistenza diretta su questioni di tipo "operativo" ed, in particolare, nella fase di predisposizione delle dichiarazioni fiscali e delle eventuali sezioni del bilancio di esercizio inerenti (ad es il prospetto previsto dall'OIC 25);*
6. *assistenza nelle problematiche che potrebbero richiedere un confronto con gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria ovvero con la società incaricata della revisione legale dei conti;*
7. *assistenza nelle soluzioni che consentono l'ottimizzazione del carico fiscale (cd Tax planning);*
8. *tempestivo aggiornamento di tutte le novità che intervenissero in tema di fiscalità con specifico riferimento al settore del trasporto pubblico locale.*

Tenuto conto sia della complessità dell'incarico, sia dell'interesse dello Studio ad instaurare un rapporto professionale con Codesta Società, si ritiene di poter determinare il compenso in via forfettaria nella misura di Euro 25.000 (Euro venticinquemila), su base annuale, da intendersi fisso ed invariato per tutta la durata dell'incarico.

6. Compensi stimabili per potenziali altri servizi professionali non ricompresi nel compenso offerto

Con riferimento alle seguenti attività professionali:

- *assistenza nel corso di eventuali verifiche da parte dell'Amministrazione Finanziaria, l'assistenza in materia di fiscalità e rapporti internazionali, e in operazioni straordinarie*

Essendo impossibile determinare a priori la portata dell'attività e l'impegno professionale necessario, si ritiene opportuno concordare un compenso sulla base della natura dell'intervento che verrà specificatamente richiesto.

- *rilascio di asseverazioni/visti di conformità per eventuali crediti emergenti nei dichiarativi e/o richieste di rimborsi*

Per tale eventuale attività il compenso offerto è determinato nella misura del 2% per importi del credito inferiori ad Euro 50.000 con un compenso minimo di Euro 250,00; dell'1% sulla parte eccedente fino ad Euro 200.000 e dello 0,5% per la ulteriore eventuale parte eccedente l'importo di Euro 200.000.

Termini e modalità di pagamento

I compensi potranno essere liquidati in tranches trimestrali posticipate di pari importo di cui le prime 3 a titolo di acconto e la 4^a a saldo dopo la ricezione del Vostro ordine di acquisto e dopo la sottoscrizione del contratto ed a seguito di emissione di F.E..

7. Dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità e/o inconfiribilità ai sensi delle disposizioni in materia

Si dichiara l'insussistenza di cause di incompatibilità e/o inconfiribilità dell'incarico ai sensi delle disposizioni in materia.

8. Riferimenti alla polizza assicurativa professionale

Alla data di formulazione della presente proposta si dà atto della copertura assicurativa dai rischi professionali a mezzo della polizza di responsabilità civile professionale pol. N. ICC0001437 contratta con la compagnia AIG Europe S.A. Rappresentanza Generale per l'Italia – Piazza Vetra n. 17 – 20123 Milano

9. Iscrizione all'Albo fornitori della società

Si conferma l'avvenuta iscrizione all'Albo Fornitori di Cotral SpA per il settore merceologico S1006 - Consulenza tributaria/fiscale.

10. Impegno a svolgere l'incarico nel rispetto dei principi professionali di natura deontologica e in coerenza con a normativa nazionale ed europea laddove applicabile.

I professionisti si impegnano a svolgere l'incarico nel rispetto dei principi professionali di natura deontologica e nel rispetto dei principi di legalità.

11. Validità offerta

La presente ha validità di 120 giorni dalla data di presentazione

12. Riservatezza e confidenzialità

In ottemperanza del Regolamento UE n. 2016/679 (di seguito GDPR 2016/679), i dati comunicati ed acquisiti nel corso dello svolgimento dell'attività professionale saranno utilizzati esclusivamente per le finalità indicate nella presente offerta professionale. Si allega in tale senso la specifica informativa di legge.

Roma, lì 19 dicembre 2022

Dott. Nicola Papaleo

(sottoscritto digitalmente)

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

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

Definizioni

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

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

Titolare del trattamento

Ai sensi dell'art. 4 n. 7 del Regolamento UE 679/2016, il Titolare del trattamento dei dati personali è il Dott. Nicola Papaleo con studio in Colleferro Via Martiri Delle Fosse Ardeatine n. 5, pec: n.papaleo@pec.studiopapaleo.it, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma il n. AA_5087

Luogo del trattamento

Il trattamento dei dati si svolgerà presso lo studio del Dott. Nicola Papaleo sito in Colleferro (RM) Via Martiri Delle Fosse Ardeatine 5

Base giuridica del trattamento

I Suoi dati saranno trattati lecitamente laddove il trattamento:

- sia necessario per l'esecuzione del mandato o di un contratto di cui Lei è parte;
- sia necessario per adempiere ad un obbligo di legge gravante sul professionista;
- sia basato sul consenso espresso

Modalità del trattamento

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

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

Nello specifico, il trattamento potrà avvenire:

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

Finalità di trattamento

I dati personali saranno trattati ed utilizzati ai fini dello svolgimento dell'incarico oggetto della presente offerta.

I dati verranno trattati, altresì, per le finalità connesse all'attuazione degli adempimenti relativi ad obblighi normativi.

Il trattamento dei dati personali si rende necessario per una corretta gestione del rapporto ed il loro conferimento è obbligatorio per attuare le finalità sopra indicate. Il Titolare avvisa, inoltre, che l'eventuale non comunicazione, o comunicazione errata di una delle informazioni obbligatorie, può causare l'impossibilità, da parte del Titolare, di garantire la congruità del trattamento stesso.

Comunicazione

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

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

Diffusione e profilazione

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

Periodo di conservazione

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

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

Categorie particolari di dati personali

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

Diritti dell'interessato

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

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

Le richieste dovranno, pertanto, pervenire al Dott. Nicola Papaleo con studio in Colleferro Via Martiri Delle Fosse Ardeatine n. 5, pec: n.papaleo@pec.studiopapaleo.it, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma il n. AA_5087

Studio Commercialista Papaleo

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

L'interessato potrà, altresì, contattare il Responsabile della Protezione dei dati ai seguenti indirizzi:
n.papaleo@pec.studiopapaleo.it

Reclamo al Garante Privacy

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

Il Titolare del trattamento

Nicola Papaleo
