



AVVISO DI INDAGINE DI MERCATO E MANIFESTAZIONE DI INTERESSE

PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SUPPORTO, ASSISTENZA E CONSULENZA IN MATERIA CONTABILE, FISCALE E DI PIANIFICAZIONE, NONCHÉ DI ASSISTENZA E CONSULENZA IN MATERIA DI ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO AI SENSI DEL D.LGS. N. 231/2001, IN FAVORE DELLA FONDAZIONE Ri.MED

CIG BD84C083C1

La Fondazione Ri.MED (di seguito, la “**Fondazione**” o la “**Stazione Appaltante**”) rende noto che intende svolgere un’indagine di mercato finalizzata all’individuazione di operatori economici da invitare alla successiva procedura negoziata senza bando, ai sensi dell’art. 50, comma 1, lett. e), del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36 e ss.mm.ii. (di seguito, il “**Codice**”), per l’affidamento del servizio di supporto, assistenza e consulenza in materia contabile, fiscale e di pianificazione, nonché di assistenza e consulenza in materia di organizzazione e controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001.

Il presente Avviso è finalizzato esclusivamente ad acquisire manifestazioni di interesse da parte degli operatori economici interessati e in possesso dei requisiti richiesti, allo scopo di favorire la più ampia partecipazione degli operatori presenti sul mercato, nel rispetto dei principi di concorrenza, non discriminazione, parità di trattamento, proporzionalità, trasparenza e accesso al mercato.

La presente indagine di mercato non costituisce proposta contrattuale, non determina l’instaurazione di posizioni giuridiche vincolanti o di aspettative di affidamento in capo agli operatori economici e non attribuisce alcun diritto di prelazione o preferenza.

La successiva procedura negoziata sarà espletata esclusivamente nei confronti degli operatori economici che avranno validamente manifestato interesse e che risulteranno in possesso dei requisiti generali e professionali previsti nel presente avviso.

La manifestazione di interesse non dovrà contenere alcuna offerta economica né alcun elemento direttamente riferibile all’offerta economica.

La Fondazione si riserva, in ogni caso, la facoltà di non procedere all’indizione della successiva procedura negoziata, nonché di sospendere, modificare, revocare o annullare il presente procedimento esplorativo per sopravvenute esigenze o motivi di interesse della Fondazione, senza che gli operatori economici possano avanzare pretese, indennizzi, risarcimenti o richieste di rimborso a qualsiasi titolo.

La Fondazione si riserva altresì la facoltà di procedere alla successiva procedura negoziata anche qualora pervenga un’unica manifestazione di interesse valida.

L’affidamento sarà articolato in un unico lotto, in ragione della unitarietà e stretta integrazione funzionale tra le prestazioni contabili, fiscali, organizzative e di controllo richieste dalla Fondazione.

Il servizio è riconducibile ai seguenti codici CPV:

- **79200000-6 – Servizi di contabilità, revisione dei conti e servizi fiscali (principale);**
- **79411000-8 – Servizi generali di consulenza gestionale (secondario).**

Codice NUTS del luogo principale di esecuzione: **ITG12 – Palermo.**

Art. 1 – Oggetto dell’Avviso

Con il presente Avviso la Fondazione, con sede legale in Via Bandiera n. 11, 90133 Palermo, C.F. 97207790821, P. IVA 06317780820, intende acquisire manifestazioni di interesse da parte di operatori economici qualificati da invitare alla successiva eventuale procedura negoziata senza bando, ai sensi dell’art. 50, comma 1, lett. e), del Codice.

Ai fini della corretta individuazione delle prestazioni richieste e della qualificazione soggettiva della Fondazione, si precisa che la Fondazione:

- è un organismo di ricerca, ai sensi del Regolamento (UE) n. 651/2014;
- è una fondazione di diritto privato iscritta nel Registro delle persone giuridiche private della Prefettura di Palermo;
- riveste la qualifica di organismo di diritto pubblico ai fini della normativa in materia di contratti pubblici;
- non è un ente del Terzo settore;
- non è iscritta al Registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS).

Sotto il profilo contabile e fiscale, la Fondazione:

- è un ente non commerciale che svolge, oltre all’attività istituzionale principale, attività commerciale marginale;
- non è soggetta al regime IVA denominato “scissione dei pagamenti”;
- adotta un sistema contabile unitario idoneo a garantire la separata tracciabilità dell’attività istituzionale e di quella commerciale;
- dispone di una contabilità analitica funzionale, tra l’altro, alla rendicontazione dei finanziamenti pubblici e dei progetti.

Le prestazioni oggetto dell’affidamento saranno dettagliatamente descritte nel Capitolato Speciale d’Appalto, che costituirà parte integrante della documentazione della successiva procedura e individuerà il quadro esigenziale della Fondazione, le condizioni di esecuzione e i livelli minimi delle prestazioni richieste.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, il servizio dovrà comprendere:

- supporto, assistenza e consulenza all’area amministrativo-contabile nella tenuta delle scritture contabili, gestite internamente dalla Fondazione;
- supporto nella predisposizione degli adempimenti civilistici connessi alla contabilità e alla formazione del bilancio consuntivo;
- supporto, assistenza e consulenza in materia contabile e fiscale con riferimento alla gestione e rendicontazione dei finanziamenti pubblici;
- predisposizione del bilancio consuntivo e dei relativi adempimenti;
- supporto per l’elaborazione dei file extracontabili propedeutici alla redazione del bilancio di previsione, inclusa l’analisi degli scostamenti tra preventivo e consuntivo;
- predisposizione del bilancio di previsione e dei relativi adempimenti;
- predisposizione di situazioni economico-patrimoniali infrannuali;

- supporto nella predisposizione delle bozze di deliberazioni degli organi della Fondazione correlate alla formazione e all'approvazione dei bilanci;
- predisposizione degli adempimenti dichiarativi e fiscali, inclusi, a titolo esemplificativo e non esaustivo, IVA, ritenute sui redditi di lavoro autonomo, IRES, IRAP, INTRA 12, INTRASTAT e gli ulteriori adempimenti fiscali connessi alla contabilità della Fondazione;
- supporto alla regolare tenuta dei libri contabili e fiscali;
- consulenza e assistenza in materia fiscale, tributaria e aziendale con riferimento alle attività della Fondazione;
- assistenza nei rapporti con gli uffici e le amministrazioni competenti in relazione agli adempimenti oggetto del servizio;
- supporto, ove richiesto, nei rapporti con il Collegio Sindacale e con i revisori esterni;
- informazione periodica sugli aggiornamenti normativi e interpretativi rilevanti in materia contabile, fiscale e tributaria;
- aggiornamento, revisione e verifica del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, delle relative procedure e delle ulteriori misure organizzative connesse (tra cui le Misure integrative triennali), conseguenti ad adeguamenti normativi o modifiche organizzative;
- supporto alla redazione di nuove procedure;
- supporto in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, ove applicabili alla Fondazione, ai sensi della normativa vigente;
- supporto tecnico-operativo all'Organismo di Vigilanza della Fondazione, nel rispetto della sua autonomia e indipendenza, incluse le attività di supporto alla convocazione delle riunioni, predisposizione e verbalizzazione delle attività, archiviazione della documentazione e gestione dei flussi informativi destinati all'Organismo di Vigilanza.

Le attività di cui sopra saranno svolte secondo quanto specificato nel Capitolato Speciale d'Appalto e nel rispetto della normativa vigente per tutta la durata contrattuale.

Art. 2 – Valore stimato e durata del contratto

Il servizio avrà inizio dalla data di sottoscrizione del contratto (presumibilmente entro il mese di gennaio 2027) e avrà termine il 30 aprile 2030, coincidente con la scadenza del termine per l'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2029. La durata del contratto è pertanto stimata in circa 40 mesi.

La stazione appaltante si riserva la facoltà di prorogare il contratto, alle medesime condizioni, per un periodo di 24 mesi, dal 1° maggio 2030 sino al 30 aprile 2032. La proroga è subordinata a espressa comunicazione scritta da parte della Stazione Appaltante.

L'importo a base d'asta (durata stimata di circa 40 mesi) è pari a € 120.000,00 (centoventimila/00), oltre IVA.

L'importo indicato è comprensivo di tutti gli oneri e costi connessi all'esecuzione delle prestazioni, inclusi, ove dovuti, gli oneri previdenziali e assistenziali, le spese generali e gli ulteriori oneri accessori.

L'eventuale ritenuta d'acconto non costituisce un costo aggiuntivo per la Fondazione, trattandosi di modalità di assolvimento dell'obbligo tributario.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D.Lgs. 36/2023, al fine del computo del valore complessivo dell'affidamento e della verifica della soglia di rilevanza comunitaria, si tiene conto dell'opzione di proroga per un ulteriore periodo di 24 mesi circa.

Il valore stimato complessivo dell'appalto risulta pertanto così determinato:

- Importo a base d'asta (periodo iniziale ~ 40 mesi): € 120.000,00 (centoventimila/00), oltre IVA
- Importo eventuale proroga contrattuale di (~ 24 mesi): € 80.000,00 (ottantamila/00), oltre IVA
- VALORE TOTALE STIMATO: € 200.000,00 (duecentomila/00), oltre IVA

Si dà atto che, trattandosi di prestazioni di natura intellettuale, i costi della sicurezza per rischi da interferenza sono pari a zero e non vi è obbligo di redazione del DUVRI.

Art. 3 – Requisiti di partecipazione

Sono ammessi a presentare manifestazione di interesse gli operatori economici di cui all'art. 65 del Codice, singoli o associati, inclusi i professionisti singoli, gli studi associati, le società tra professionisti e le società di consulenza, in possesso dei requisiti previsti dal presente Avviso.

Agli operatori economici stabiliti in altri Stati membri si applicano le disposizioni del Codice in materia di partecipazione degli operatori economici stabiliti in altri Stati.

3.1 Requisiti di ordine generale

Gli operatori economici devono essere in possesso dei requisiti di ordine generale previsti dagli artt. 94, 95, 96, 97 e 98 del Codice, ove applicabili.

Il possesso dei requisiti sarà dichiarato dall'operatore economico nella manifestazione di interesse ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e sarà verificato dalla Fondazione secondo le modalità previste dalla normativa vigente e dagli atti della successiva procedura.

Per i consorzi si applicano le disposizioni di cui agli artt. 65 e 67 del Codice.

3.2 Requisiti di idoneità professionale

Gli operatori economici professionisti *singoli* dovranno possedere i seguenti requisiti:

- iscrizione alla **Sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**, con anzianità di iscrizione di almeno 10 anni;
- iscrizione al **Registro dei revisori legali**, con anzianità di iscrizione di almeno 10 anni;

Gli operatori economici professionisti *non* singoli dovranno possedere i seguenti requisiti:

- iscrizione nel registro della Camera di Commercio (CCIAA) per attività pertinente, anche se non coincidente con quella oggetto della presente procedura;
- iscrizione del professionista responsabile dell'esecuzione del servizio alla **Sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**, con anzianità di iscrizione di almeno 10 anni;
- iscrizione del professionista responsabile dell'esecuzione del servizio al **Registro dei revisori legali**, con anzianità di iscrizione di almeno 10 anni.

L'operatore economico non singolo sarà, difatti, tenuto ad indicare il professionista individuato quale responsabile dell'esecuzione del servizio, che costituirà la figura di riferimento nei rapporti con la Fondazione, nonchè, i professionisti incaricati che eseguiranno materialmente le prestazioni, specificando per ciascuno ruolo, titolo professionale, iscrizioni, abilitazioni ed esperienza pertinente.

Il responsabile dell'esecuzione del servizio dovrà possedere i requisiti professionali sopra specificati, mentre gli ulteriori professionisti incaricati dovranno essere in possesso dei titoli, delle abilitazioni e delle iscrizioni professionali necessari per l'esecuzione delle prestazioni loro assegnate.

La sostituzione del responsabile dell'esecuzione e delle eventuali altre figure professionali espressamente indicate come componenti essenziali del gruppo di lavoro dovrà essere preventivamente comunicata alla Fondazione e sarà ammessa nel rispetto delle condizioni stabilite nel contratto.

3.3 Requisiti di capacità tecnica e professionale

Gli operatori economici devono aver maturato, nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2016 e il 31 dicembre 2025, un'esperienza professionale adeguata e documentabile nello svolgimento dei servizi oggetto del presente Avviso, in favore di uno o più enti caratterizzati da un adeguato livello di complessità organizzativa, di seguito denominati enti "complessi".

L'esperienza richiesta deve riguardare tutte le principali aree di attività ricomprese nell'affidamento, ossia, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- assistenza e consulenza in materia contabile e amministrativa, compresa la gestione e la predisposizione del bilancio consuntivo e di previsione;
- assistenza e consulenza in materia fiscale;
- supporto alla pianificazione economico-finanziaria e al controllo di gestione;
- assistenza e consulenza in materia di organizzazione aziendale, sistemi di controllo interno e adempimenti connessi al D.Lgs. n. 231/2001.

Il possesso dell'esperienza può essere dimostrato mediante uno o più contratti o incarichi professionali, anche distinti per area di attività e svolti in favore di destinatari diversi, purché questi ultimi siano enti complessi.

Non è pertanto necessario che un singolo contratto comprenda tutte le prestazioni oggetto dell'affidamento, essendo ammesso il cumulo di esperienze maturate attraverso incarichi distinti.

Ai fini del presente requisito, si intende per ente "complesso" una realtà organizzativa che soddisfi **almeno due dei seguenti parametri**:

- Numero medio annuo di dipendenti (espresso in U.L.A.) pari o superiore a 20;
 - Totale dell'attivo dello stato patrimoniale di bilancio annuo pari o superiore a € 1.000.000,00;
 - Totale dei proventi o ricavi annui pari o superiore a € 500.000,00.
-

Art. 4 – Termine e modalità di presentazione della manifestazione di interesse

La manifestazione di interesse dovrà essere redatta utilizzando il modello predisposto dalla Fondazione (**Allegato A**), in lingua italiana e sottoscritta digitalmente dal soggetto munito dei necessari poteri di rappresentanza.

Qualora la manifestazione sia sottoscritta da un procuratore, dovrà essere allegata la relativa procura.

La manifestazione di interesse dovrà essere presentata **esclusivamente** mediante la piattaforma di approvvigionamento digitale della Fondazione (di seguito, “**PAD**”), accessibile all’indirizzo:

<https://fondazionerimed.acquistitelematici.it/>

Non saranno prese in considerazione manifestazioni di interesse trasmesse con modalità diverse da quelle indicate nel presente Avviso e nel Disciplinare telematico.

Le modalità di registrazione, accesso e utilizzo della PAD sono disciplinate nel Disciplinare Telematico (**Allegato B**).

La presente fase costituisce la **Fase 1 – Indagine di mercato/Manifestazione di interesse**.

La successiva **Fase 2 – Procedura negoziata** sarà avviata esclusivamente qualora la Fondazione ritenga di procedere all'affidamento e sarà riservata agli operatori economici invitati.

La manifestazione di interesse dovrà pervenire entro e non oltre le ore **13:00 del giorno 12/11/2026**.

La Fondazione non porrà un limite massimo al numero degli operatori economici da invitare alla successiva procedura negoziata.

Conseguentemente, saranno invitati alla successiva procedura negoziata tutti gli operatori economici che abbiano validamente manifestato interesse e che risultino in possesso dei requisiti richiesti, secondo le modalità stabilite dalla Fondazione.

Gli eventuali chiarimenti dovranno essere richiesti esclusivamente tramite la PAD entro le ore **13:00 del giorno 05/11/2026**.

Le risposte saranno rese disponibili attraverso la PAD entro il giorno **09/11/2026**.

Art. 5 – Successiva procedura negoziata e criterio di aggiudicazione

La Fondazione, qualora decida di avviare la **Fase 2**, inviterà alla procedura negoziata senza bando gli operatori economici risultati in possesso dei requisiti richiesti e validamente individuati all'esito della presente indagine di mercato.

La successiva procedura negoziata sarà espletata ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. e), del Codice.

L'aggiudicazione avverrà secondo il criterio dell'**offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo**, ai sensi dell'art. 108 del Codice.

Con la lettera d'invito saranno fornite le necessarie disposizioni riguardanti la formulazione delle offerte, la presentazione delle garanzie a corredo della proposta e ogni altra condizione per l'individuazione dell'aggiudicatario.

La valutazione sarà effettuata sulla base dei seguenti punteggi massimi:

Componente	Punteggio massimo
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
Totale	100

Art. 6 – Natura dell'Avviso e altre informazioni

Il presente Avviso costituisce esclusivamente un'indagine di mercato finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse e non costituisce bando di gara, lettera di invito, proposta contrattuale o promessa di affidamento.

La presentazione della manifestazione di interesse non determina alcun diritto, interesse legittimo o aspettativa qualificata in ordine alla successiva procedura di affidamento.

La Fondazione si riserva la facoltà di non procedere alla successiva procedura negoziata, anche qualora siano pervenute manifestazioni di interesse valide, qualora ritenga, a proprio insindacabile giudizio, che siano venute meno le esigenze sottese all'affidamento ovvero sussistano motivi di interesse della Fondazione.

Nessun compenso o rimborso sarà riconosciuto agli operatori economici per la presentazione della manifestazione di interesse o per la partecipazione alla successiva procedura.

Il Responsabile Unico del Progetto (RUP) è il Dott. Renato Saverino.

Art. 7 – Pubblicità e trattamento dei dati personali

Il presente avviso sarà pubblicato per almeno 15 giorni consecutivi sul sito istituzionale della Fondazione <https://www.fondazionerimed.eu/> nella sezione Bandi di Gara e sulla Banca dati nazionale dei contratti pubblici (BDNCP) dell'ANAC, mediante i flussi previsti tramite la piattaforma di e-procurement (PAD) in uso alla Fondazione, raggiungibile al link: <https://fondazionerimed.acquistitelematici.it/>, sulla quale sarà altresì disponibile la documentazione.

Il trattamento dei dati personali sarà effettuato dalla Fondazione nel rispetto del Regolamento (UE) 2016/679 (GDPR), del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, come modificato e integrato, nonché della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali.

I dati forniti dagli operatori economici saranno trattati esclusivamente per le finalità connesse alla gestione della presente indagine di mercato, all'eventuale successiva procedura di affidamento e agli adempimenti previsti dalla normativa in materia di contratti pubblici.

Allegati

- **Allegato A** – Istanza di manifestazione di interesse;
- **Allegato B** – Disciplinare telematico.

F.to Il Responsabile Ufficio Acquisti – RUP

Dott. Renato Saverino