



Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma



FONDAZIONE  
**TELOS**  
CENTRO STUDI DELL'ORDINE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI ROMA

Esternalizzazione di processi produttivi, appalti, subappalti e forniture

# Novità sugli appalti dal 1° gennaio 2024 e opportunità per i professionisti

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma  
Roma 24 aprile 2024

Avv. Angelo Lucio Lacerenza



**Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**



**FONDAZIONE  
TELOS**  
CENTRO STUDI DELL'ORDINE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI ROMA

# Novità



## Digitalizzazione dei contratti pubblici

- Le disposizioni del codice degli appalti (d.lgs. 36/2023) in materia di digitalizzazione definiscono i principi generali (art. 19 -21) e regolano le diverse fasi dei contratti pubblici («**ciclo di vita digitale**»)
- Il principio di **neutralità tecnologica** consiste nel divieto di introdurre disposizioni che favoriscano l'impiego di una determinata tecnologia a discapito di altre
- I principi di **sicurezza informatica** e di **protezione dei dati** declinano specifici obblighi a carico degli operatori economici e delle stazioni appaltanti



## Digitalizzazione dei contratti pubblici - i principi

- Secondo il **principio di trasparenza** le stazioni appaltanti assicurano la tracciabilità e la trasparenza delle attività svolte, l'accessibilità ai dati e alle informazioni, la conoscibilità dei processi decisionali automatizzati e rendono le piattaforme utilizzate accessibili
- Per il **principio di unicità dell'invio** le stazioni appaltanti non possono richiedere agli operatori economici documentazione già presente nel Fascicolo Virtuale dell'Operatore Economico



## Banca dati nazionale dei contratti pubblici - il punto fermo del sistema

- **Banca dati nazionale dei contratti pubblici**, al cui interno operano altri strumenti quali il FVOE (Fascicolo virtuale dell'operatore economico)
- **piattaforme di approvvigionamento** digitale utilizzate dalle stazioni appaltanti per l'affidamento e l'esecuzione dei contratti pubblici

I due strumenti devono **interagire**



## Banca dati nazionale dei contratti pubblici - compiti

- operatività Fascicolo Virtuale dell'Operatore Economico (art. 24)
- a) accessibilità documentazione di gara mediante link (art. 27 co. 3);
- b) pubblicazione programma triennale degli acquisti (art. 37 co. 4)
- c) acquisizione CIG (art. 83 co. 1)
- d) trasmissione di bandi, avvisi di pre-informazione e avvisi di aggiudicazione all'ufficio delle pubblicazioni dell'Unione Europea (art. 84 co. 1)
- e) pubblicazione a livello nazionale di bandi, avvisi di pre-informazione e avvisi di aggiudicazione (art. 85)
- f) operatività casellario informatico contratti pubblici (art. 222 co. 10)
- g) messa a disposizione servizi e informazioni necessarie allo svolgimento dell'intero ciclo di vita dei contratti pubblici (art. 23 co. 4)



## Banca dati nazionale dei contratti pubblici - i contenuti

- a) Le informazioni da trasmettere sono distinte per fasi:
- b) **Programmazione:** programmi triennali degli acquisti di servizi, forniture e lavori
- c) **Progettazione e pubblicazione:** avvisi di pre-informazione, bandi, avvisi di gara e avvisi relativi alla costituzione di elenchi di operatori economici
- d) **Affidamento:** avvisi di aggiudicazione, affidamenti diretti, dati dell'aggiudicazione anche laddove non siano previste specifiche forme di pubblicità
- e) **Esecuzione:** stipula e l'avvio del contratto, stati di avanzamento, subappalti, modifiche contrattuali e le proroghe, sospensioni dell'esecuzione, accordi bonari, stanze di recesso, conclusione del contratto e il collaudo finale. Si ricorda che gli elementi della fase di esecuzione possono costituire red flags (elementi di allarme) cui consegua l'attività di vigilanza dell'ANAC



## Banca dati nazionale dei contratti pubblici - i contenuti

L'ANAC ha adottato dei provvedimenti relativi  
alla Banca Dati Nazionale dei Contratti pubblici:

- a) regolamento che individua le informazioni che le stazioni appaltanti saranno tenute a trasmettere alla Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici, adottato con [delibera 20.6.2023 n. 261](#)
- b) regolamento sul funzionamento dell'FVOE, adottato con [delibera 20.6.2023 n. 262](#)
- c) regolamento sulle modalità di attuazione della pubblicità legale degli atti tramite la Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici, adottato con [delibera 20.6.2023 n. 263](#)





Opportunità lato impresa  
*(considerando che, mediamente, in  
una PMI il commercialista è il  
primo ad essere contattato)*



## Art. 94, co. 6 d.lgs. 36/2023, esclusione automatica violazioni fiscali/contributive definitivamente accertate

- Esclusione per violazione obblighi pagamento imposte e/o tasse (violazioni fiscali) o contributi previdenziali (violazioni previdenziale), se:

- **gravi**

- **definitivamente accertate**

- Le violazioni si considerano **definitivamente accertate** se sono contenute in sentenze o atti amministrativi non più impugnabili (la pendenza di un ricorso avverso l'atto di accertamento esclude che queste possano operare quali cause di esclusione automatica)



## Art. 94, co. 6 d.lgs. 36/2023, esclusione automatica violazioni fiscali/contributive definitivamente accertate

- La nozione di **gravità** della violazione dipende dalla natura fiscale o previdenziale:
  - la violazione fiscale si considera grave se di importo superiore a € 5.000
  - la violazione contributiva si considera grave se di importo superiore a € 150 (d.m. 30 gennaio 2015)
- La violazione **non comporta l'esclusione se, prima della scadenza del termine di presentazione dell'offerta**, l'operatore economico alternativamente:
  - a) ha pagato le somme dovute
  - b) si è impegnato al pagamento delle somme dovute o il debito tributario si è comunque estinto



## Art. 95, co. 2 d.lgs. 36/2023, esclusione non automatica violazioni fiscali/contributive non definitivamente accertate

- Violazioni non definitivamente accertate e superiori a determinate soglie sono **valutabili discrezionalmente** ai fini dell'esclusione
- Si considerano **non definitivamente accertate** se (art. 4 allegato II.10):
  - a) è decorso inutilmente il termine per adempiere all'obbligo di pagamento
  - b) e l'atto impositivo o la cartella di pagamento sono stati tempestivamente impugnati
- Le violazioni non definitivamente accertate non possono costituire causa di esclusione se (art. 4 allegato II.10):
  - a) è intervenuta una pronuncia favorevole al contribuente, anche se ancora non definitiva
  - b) è stato adottato un provvedimento cautelare di sospensione giudiziale o amministrativa

## Art. 95, co. 2 d.lgs. 36/2023, esclusione non automatica violazioni fiscali/contributive non definitivamente accertate

- (art. 2, allegato II.10) gli atti devono essere stati notificati
- E' necessario che l'importo non pagato sia superiore alle soglie indicate all'art. 3 dell'allegato II.10:
  - la violazione fiscale si considera grave se di importo superiore a € 5.000
  - la violazione contributiva si considera grave se di importo superiore a € 150 (d.m. 30 gennaio 2015)
- Per le violazioni fiscali:
  - l'importo rilevante ai fini del calcolo delle soglie è computato al netto delle sanzioni e degli interessi applicati
  - la soglia di gravità è pari al 10% del valore dell'appalto, con una soglia minima di € 35.000 (appalto di € 10.000, la soglia di gravità non sarà pari a € 1.000 ma sempre a € 35.000)



## Art. 11 d.lgs. 36/2023, applicazione CCNL

- Le stazioni appaltanti sono **tenute ad indicare negli atti di gara il CCNL** applicabile nell'esecuzione del contratto pubblico
- Il CCNL da indicare deve essere quello:
  - in vigore per il settore e la zona di esecuzione dell'appalto
  - stipulato dalla rappresentanze sindacali e datoriali più rappresentative sul piano nazionale (con conseguente esclusione, quindi, dei CCNL stipulati da rappresentanze locali non affiliate a quelle nazionali)
  - avente quale ambito di applicazione l'attività oggetto dell'appalto
- L'operatore economico può indicare nella **propria offerta un diverso contratto**, purché garantisca le stesse tutele di quello indicato dalla Stazione Appaltante (vedi ANAC [relazione illustrativa al bando tipo n. 1](#); anche ANAC, domanda-tipo di partecipazione)



## Art. 94 co. 5 d.lgs. 36/2023, modello 231

- L'operatore economico è escluso dagli appalti se è destinatario della sanzione interdittiva ex art. 9 co. 2, lett. c) d.lgs. 231/2001

**Il modello organizzativo 231 è un ASSET STRATEGICO PER  
UNA IMPRESA**



## Art. 96 co. 6 d.lgs. 36/2023, self cleaning

- L'operatore economico può dimostrare la propria affidabilità **nonostante la sussistenza di cause di esclusione** a proprio carico, provando di:
  - a) aver risarcito od essersi impegnato a risarcire i danni causati dall'illecito o dal reato
  - b) aver chiarito i fatti e le circostanze, collaborando (nel caso di illeciti penali) con le autorità investigative
  - c) aver adottato provvedimenti di carattere tecnico, organizzativo e relativi al personale idonei a prevenire ulteriori illeciti (esempio **modello organizzativo ex 231/2001**)
- La stazione appaltante valuta le misure adottate tenendo conto:
  - a) della gravità e delle circostanze dell'illecito
  - b) della tempestività delle misure





## Art. 100 d.lgs. 36/2023, requisiti di idoneità/bilancio

- I requisiti di ordine speciale sono distinti in tre categorie:
  - a) idoneità **professionale** (iscrizione camera di commercio, albi professionali, white list)
  - b) capacità **economica e finanziaria** (fatturato globale/specifico/lettere di referenze bancarie/polizze assicurative)
  - c) capacità **tecniche e professionali** (contratti analoghi/identici)



## Art. 117 co. 14 d.lgs. 36/2023, esenzione cauzione definitiva per la stipula del contratto di appalto

- E' facoltà della SA di non **richiedere la garanzia definitiva** per gli appalti da eseguirsi da parte di OE “di **comprovata solidità**”
- L'esonero dalla garanzia deve essere adeguatamente motivato da parte della SA ed è subordinato ad un miglioramento del prezzo di aggiudicazione



## Piano economico-finanziario

- Nella **finanza di progetto** l'impresa proponente presenta una proposta relativa alla realizzazione in concessione di lavori o servizi, contenente, tra gli altri documenti, il piano economico-finanziario asseverato (art. 193)
- Il piano è presente nelle offerte delle procedure di affidamento di **concessioni**, per attestare la sostenibilità della proposta del concorrente (art. 182)



Opportunità lato pp.aa.  
*(il che significa partecipare a  
procedure disciplinate dal codice  
degli appalti)*



## Supporto e vigilanza

- Supporto nell'esame delle proposte economico-finanziarie in materia di partenariati o concessioni
- Organismi di revisione/collegi sindacali
- Organismi di vigilanza ex 231



**Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**



**FONDAZIONE  
TELOS**  
CENTRO STUDI DELL'ORDINE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI ROMA

# **Grazie per l'attenzione e buoni appalti!**

**Avv. Angelo Lucio Lacerenza**

Roma

[www.consulenzaappalti.net](http://www.consulenzaappalti.net)

[luciolacerenza@gmail.com](mailto:luciolacerenza@gmail.com)