Firmato digitalmente da:
GilANANDREA GRECO
Consip S.p.A.
Firmato il 19/10/2026 10:51
Seriale Certificato: 2308
Valido dal 09/07/2024 al 09/07/2027
TI Trust Technologies QTSP CA

CAPITOLATO TECNICO

Servizio di certificazione del Tax Control Framework

Indice

1. PREMESSA 3
   1.1 DEFINIZIONI 3
   1.2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO 4
1. OGGETTO E DURATA DEL SERVIZIO 5
2. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO 5
3. VERIFICA DI CONFORMITÀ 7
4. RESPONSABILE DELLE ATTIVITÀ CONTRATTUALI 7
5. MODALITÀ DI COMUNICAZIONE 8
6. MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE 8
7. LIVELLI DI SERVIZIO 9
8. PENALI 9
9. PORTALE FORNITORI 10

1. PREMESSA

La Sogei S.p.A., mediante l'adesione al regime di adempimento collaborativo (c.d. Cooperative compliance), istituito con il D. Lgs. 128/2015, intende instaurare un rapporto di fiducia reciproca e di costante e preventiva interlocuzione con l'Amministrazione finanziaria, in grado di garantire certezza e compliance spontanea.

Ai fini dell'accesso al regime di adempimento collaborativo, Sogei ha l'esigenza di acquisire il servizio di certificazione del TCF previsto dall'art. 4, commi 1-bis e 1-ter, del D. Lgs. 128/2015, allo scopo di verificare ed attestare l'adeguatezza del sistema adottato dalla Società.

Il presente capitolato ha lo scopo di definire i requisiti relativi alla fornitura del servizio, di cui ai paragrafi successivi.

1.1 DEFINIZIONI

Nel corpo del documento, ai termini di cui appresso, viene attribuito il significato riportato a fianco di ciascuno di essi:

- **Consip S.p.A.:** la società che, in qualità di stazione appaltante della presente procedura, affida il servizio oggetto del presente Capitolato;
- **Sogei S.p.A.:** la Società Generale di Informatica S.p.A., committente e beneficiaria del Servizio;
- **Affidatario o Società:** la persona giuridica aggiudicataria con la quale è stipulato il Contratto, responsabile dell'esecuzione complessiva del servizio e della messa a disposizione delle risorse professionali e organizzative necessarie, ferma la responsabilità personale del Professionista certificatore per le attività a questo riservate dalla normativa;
- **Professionista certificatore o Certificatore**: la persona fisica, iscritta nell'elenco dei professionisti abilitati previsto dall'art. 1 del D.M. MEF 12 novembre 2024, n. 212, che accetta personalmente l'incarico ed è personalmente responsabile delle attività, della redazione e della sottoscrizione della certificazione e dei relativi aggiornamenti;
- **Altri professionisti e collaboratori**: le risorse di supporto delle quali il Professionista certificatore può avvalersi esclusivamente nei limiti e alle condizioni dell'art. 6, commi 10 e 11, del D.M. n. 212/2024, senza trasferimento della responsabilità personale né del potere di sottoscrizione della certificazione;
- **Amministrazione:** per Amministrazione si intende il Ministero dell'Economia e delle Finanze, che è proprietario dell'intero capitale di Sogei, con riferimento alle proprie strutture organizzative destinatarie dei servizi erogati dalla Sogei sia attraverso infrastrutture proprietarie che attraverso infrastrutture proprietarie delle singole strutture organizzative; rientrano nella presente definizione le altre Amministrazioni, ivi compresi gli Enti e le Società Pubbliche per cui Sogei svolge e/o svolgerà attraverso le proprie infrastrutture informatiche, per disposizione legislativa o amministrativa (decreto ministeriale, decreto di natura normativa o decreto presidenza consiglio dei ministri), ogni altra attività di natura informatica. Resta fermo che la Sogei potrà utilizzare il contratto per affidamenti di analogo oggetto per esigenze societarie o per altri clienti per i quali Sogei opera già o opererà in virtù di provvedimenti di legge, provvedimenti ministeriali o

atti/disposizioni amministrative. Si precisa che per analogo oggetto si dovrà intendere che l'ambito applicativo, funzionale e tecnologico, nonché il contesto organizzativo nel quale i servizi dovranno essere erogati, siano strettamente coerenti con quelli descritti nella presente gara e che le modalità operative risultino compatibili con l'organizzazione, gli strumenti e le competenze richieste dalla documentazione di gara;

- **Capitolato tecnico:** il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali si dovrà conformare la fornitura;
- **Contratto:** il contratto stipulato tra la Sogei e la Società, che enuncia le regole giuridiche alle quali si deve conformare la fornitura;
- **Servizio:** il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato;
- **Responsabile contrattuale dell'Affidatario:** la persona individuata dalla Società come Responsabile del contratto e interlocutore di Sogei Spa.

1.2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'istituto dell'adempimento collaborativo è disciplinato dal D. Lgs. n. 128/2015, come successivamente modificato e integrato dalla Legge delega n. 111/2023, dal D. Lgs. n. 221/2023, dal D.M. MEF n. 212/2024 e dai relativi provvedimenti attuativi e dalle Linee Guida emanate dall'Agenzia delle Entrate.

Ai fini dell'accesso e della permanenza nel regime, la normativa prevede l'adozione di un efficace sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale (Tax Control Framework) e l'acquisizione della conseguente certificazione, rilasciata da un professionista indipendente in possesso dei requisiti previsti dalla disciplina vigente.

1. OGGETTO E DURATA DEL SERVIZIO

L'oggetto del servizio è costituito dall'attività di certificazione del Tax Control Framework che viene svolta dal Professionista certificatore, il quale attesta l'adeguatezza del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale adottato dalla Committente, in conformità alla disciplina dell'adempimento collaborativo e alle Linee Guida emanate dall'Agenzia delle Entrate, redigendo e sottoscrivendo personalmente la certificazione ed eventuali aggiornamenti.

L'incarico comprende il rilascio della certificazione iniziale del Tax Control Framework ai fini dell'accesso al regime di adempimento collaborativo e, ove la relativa scadenza ricada nel periodo contrattuale, l'aggiornamento triennale della certificazione. L'incarico include altresì il rilascio di una nuova certificazione qualora, nel periodo di validità di quella precedente, intervengano modifiche organizzative tali da richiedere il complessivo aggiornamento del Tax Control Framework ai sensi dell'art. 7, comma 7, del D.M. 212/2024.

Il contratto spiega i suoi effetti dalla data della sua sottoscrizione e termina allo spirare di 36 mesi decorrenti dalla sua sottoscrizione.

Le attività di certificazione sono svolte secondo la metodologia prevista dalla richiamata normativa e si articolano nella valutazione del Tax Control Framework a livello di sistema (Company Level Controls) e dei controlli posti a presidio dei singoli rischi fiscali individuati da Sogei (Activity Level Controls).

Le verifiche comprendono:

- ai fini della certificazione iniziale, l'analisi del perimetro di applicazione del Tax Control Framework e la valutazione dell'impostazione del sistema di controllo del rischio fiscale mediante Test of Design;
- ai fini dell'aggiornamento triennale della certificazione, la valutazione dell'efficacia operativa del sistema mediante Test of Effectiveness, volta a verificare che i controlli abbiano operato continuativamente e siano stati correttamente eseguiti.

Le attività sopra indicate non costituiscono un elenco esaustivo e possono comprendere ulteriori prestazioni tecniche strettamente connesse, complementari o funzionali alle materie oggetto del presente affidamento, purché coerenti con la natura del servizio e non tali da modificarne l'impostazione complessiva.

2. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

L'esecuzione dell'incarico deve avvenire nel rispetto della disciplina in materia di adempimento collaborativo di cui al D.Lgs. 128/2015, come successivamente modificato e integrato, del D.M. MEF 212/2024 e delle Linee Guida emanate dall'Agenzia delle Entrate in materia di Tax Control Framework.

Il Professionista certificatore deve essere individuato nominativamente, risultare iscritto nell'elenco dei professionisti abilitati previsto dall'art. 1 del D.M. MEF n. 212/2024 e possedere i requisiti di onorabilità, professionalità e indipendenza previsti dalla

normativa vigente. Il Professionista certificatore deve sottoscrivere una dichiarazione formale con la quale:

1. attesta il possesso dei requisiti di onorabilità, indipendenza e iscrizione all'elenco;

2. assume la responsabilità personale e diretta dell'intera attività, della redazione e della firma della certificazione e degli eventuali aggiornamenti.

La certificazione e i relativi aggiornamenti devono essere personalmente redatti e sottoscritti dal Certificatore e contenere tutti gli elementi e gli allegati prescritti dall'art. 7 del D.M. 12 novembre 2024, n. 212. L'Affidatario non assume la qualifica di certificatore e non può sottoscrivere, validare o sostituire il giudizio professionale riservato al Professionista certificatore.

Il Professionista certificatore può avvalersi di altri professionisti esclusivamente nei limiti e alle condizioni stabiliti dall'art. 6 del D.M. n. 212/2024, ma ciò non comporta delega della funzione certificativa: il Certificatore conserva la direzione e il controllo delle attività, resta personalmente responsabile della certificazione e provvede personalmente alla relativa redazione e sottoscrizione.

Per tutta la durata dell'incarico il Professionista certificatore e gli eventuali collaboratori impiegati nell'incarico devono mantenere i requisiti di onorabilità, professionalità e indipendenza previsti dalla normativa.

In caso di rinuncia, indisponibilità, impedimento o sopravvenuta perdita dei requisiti del Professionista certificatore, questi e l'Affidatario ne danno immediata comunicazione scritta alla Committente, indicando le circostanze rilevanti. L'Affidatario propone tempestivamente un sostituto iscritto nell'elenco previsto dall'art. 1 del D.M. n. 212/2024 e in possesso dei requisiti applicabili. La sostituzione non può avere effetto senza la preventiva autorizzazione scritta della Committente, la verifica dei requisiti del sostituto e la sua personale accettazione dell'incarico. Il Professionista uscente assicura, nei limiti consentiti dalla normativa e dagli obblighi di indipendenza e riservatezza, l'ordinato passaggio delle informazioni; resta ferma la responsabilità organizzativa e contrattuale dell'Affidatario e la responsabilità personale di ciascun Professionista certificatore per le attività e le certificazioni di propria competenza.

Per l'avvio operativo delle attività è previsto un incontro iniziale tra i referenti di Sogei, il Responsabile contrattuale dell'Affidatario e il Professionista certificatore, finalizzato alla condivisione del piano delle attività, della documentazione necessaria e delle modalità operative di esecuzione del servizio.

Le attività svolte nel corso della durata contrattuale sono quelle di cui agli artt. 6 e 7 del D.M. 212/2024.

Le attività possono essere svolte presso le sedi di Sogei ovvero da remoto, in funzione delle esigenze operative e nel rispetto delle policy aziendali in materia di sicurezza, riservatezza e protezione dei dati.

Il Professionista certificatore è tenuto a informare tempestivamente la Committente delle criticità e delle carenze riscontrate nel corso dell'incarico che possano incidere sulla conformità o sull'affidabilità del Tax Control Framework ovvero ostacolare il rilascio della certificazione, indicandone la natura, la rilevanza e i possibili impatti. Resta fermo quanto previsto dall'art. 7, comma 1, lettera e), del D.M. n. 212/2024 in merito alla descrizione, nella certificazione, delle eventuali carenze non significative e all'indicazione delle azioni correttive da attuare.

3. VERIFICA DI CONFORMITÀ

La verifica di conformità delle prestazioni sarà effettuata con cadenza trimestrale, al fine di accertare il regolare svolgimento delle attività previste dal contratto.

Ai fini della verifica, l'Affidatario trasmette alla Committente, sulla base delle informazioni predisposte dal Professionista certificatore, un aggiornamento sintetico sulle attività svolte nel periodo e sullo stato di avanzamento del servizio.

La verifica sarà effettuata dal Direttore dell'esecuzione del contratto entro il mese successivo al trimestre di riferimento e avrà ad oggetto esclusivamente la regolare esecuzione delle prestazioni contrattuali, senza interferire con l'autonomia e l'indipendenza del giudizio professionale espresso dal Certificatore nell'ambito delle attività di certificazione.

L'esito positivo della verifica sarà formalizzato mediante apposito Verbale di Verifica di Conformità sottoscritto dal Direttore dell'esecuzione del contratto e costituirà presupposto per la liquidazione della quota di corrispettivo maturata nel periodo di riferimento.

Le verifiche saranno effettuate nel rispetto dell'art. 116 del D. Lgs. 36/2023 e delle ulteriori disposizioni applicabili in materia di verifica della regolare esecuzione dei contratti pubblici di servizi.

4. RESPONSABILE DELLE ATTIVITÀ CONTRATTUALI

L'Affidatario comunica a Consip, mediante compilazione del facsimile "Scheda anagrafica e tracciabilità dei flussi", contestualmente alla presentazione dell'offerta, il nominativo del Responsabile contrattuale, nonché un numero di telefono e un indirizzo e-mail al quale indirizzare eventuali comunicazioni.

Il Responsabile contrattuale assicura:

- il coordinamento organizzativo delle risorse impiegate nell'esecuzione del servizio;
- l'adeguatezza delle competenze professionali messe a disposizione;
- il rispetto del piano delle attività, delle tempistiche e degli obblighi contrattuali concordati con Sogei.

Il Responsabile contrattuale non può interferire con l'autonomia e l'indipendenza del Professionista certificatore, né con le valutazioni tecniche e il giudizio professionale posti alla base della certificazione. Restano altresì escluse attività di indirizzo, progettazione, implementazione o assunzione di decisioni riguardanti il Tax Control Framework di Sogei.

È compito del Responsabile contrattuale curare la gestione amministrativa del contratto e delle attività legate alla fatturazione e verificare il rispetto di tutti gli adempimenti contrattuali.

Al fine di assicurare il coordinamento delle attività oggetto del servizio, il Responsabile contrattuale deve garantire la reperibilità negli orari di esecuzione delle attività connesse ai servizi richiesti.

Per facilitare e velocizzare l'attività amministrativa di entrambe le parti, ogni comunicazione riguardante aspetti contrattuali è scambiata tra il Responsabile del contratto della Committente e quello dell'Affidatario. Le comunicazioni riguardanti il giudizio professionale, i requisiti personali o la sottoscrizione della certificazione sono rese direttamente dal Professionista certificatore, anche per il tramite organizzativo dell'Affidatario ove compatibile con la loro natura.

5. MODALITÀ DI COMUNICAZIONE

L'Affidatario si impegna a comunicare, contestualmente alla stipula del Contratto, un indirizzo e-mail e un recapito telefonico attraverso i quali gestire le comunicazioni relative al servizio.

Per tutta la durata contrattuale, l'Affidatario garantisce la piena operatività e disponibilità di tali canali di contatto, provvedendo a comunicare tempestivamente a Sogei ogni eventuale variazione dei riferimenti indicati.

Resta altresì inteso che la Società è tenuta ad assicurare un adeguato presidio dei suddetti mezzi di comunicazione, così da garantire la corretta e continua trasmissione delle informazioni e la tempestiva gestione delle richieste della Committente, fermo restando che le dichiarazioni personali, il giudizio professionale e la sottoscrizione della certificazione competono esclusivamente al Professionista certificatore.

6. MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE

Il corrispettivo annuo previsto per il servizio viene riconosciuto in quattro quote trimestrali posticipate di pari importo.

Ai fini della consuntivazione, l'Affidatario trasmette l'aggiornamento sintetico di cui al precedente paragrafo 4, acquisendo dal Professionista certificatore le informazioni tecniche necessarie sullo stato di avanzamento dell'incarico e sulle attività svolte nel periodo di riferimento.

L'emissione della fattura da parte dell'Affidatario relativa alla quota trimestrale maturata può avvenire esclusivamente a seguito dell'esito positivo della verifica di conformità e della sottoscrizione del relativo verbale da parte del Direttore dell'esecuzione del contratto designato dal Committente.

7. LIVELLI DI SERVIZIO

I livelli di servizio richiesti prevedono la regolare esecuzione dell'incarico nel rispetto delle tempistiche contrattuali e degli obblighi organizzativi previsti dal presente documento.

In particolare, la Società deve garantire:

- la partecipazione agli incontri di coordinamento richiesti da Sogei e funzionali allo svolgimento dell'incarico;
- la disponibilità del Professionista certificatore o di un suo delegato per eventuali richieste di chiarimento formulate da Sogei entro 5 giorni lavorativi dalla richiesta;
- la tempestiva comunicazione di eventuali circostanze che possano incidere sul corretto svolgimento dell'incarico, sul mantenimento dei requisiti previsti dalla normativa vigente o sul rispetto delle tempistiche concordate.

In caso di inadempienze, si applicano le penali previste al paragrafo successivo.

8. PENALI

Il mancato rispetto degli obblighi derivanti dal contratto e dei livelli di servizio previsti al precedente paragrafo comporta l'applicazione delle penali a carico dell'Affidatario. Ai fini dell'inadempimento contrattuale, l'Affidatario risponde anche della mancata messa a disposizione del Professionista certificatore e delle risorse necessarie, ferma la distinta responsabilità personale del Professionista certificatore per le attività riservate dalla normativa.

Sogei si riserva di applicare le penali fino ad un importo massimo pari al 10 (dieci) per cento dell'importo complessivo contrattuale.

Per l'applicazione delle penali Sogei si riserva la facoltà di compensare il relativo credito con quanto dovuto all'Affidatario.

Qualora l'importo complessivo delle penali applicate raggiunga il 10% del corrispettivo contrattuale complessivo, Sogei ha facoltà di risolvere il contratto ai sensi delle disposizioni nello stesso previste.

Resta salvo in ogni caso il risarcimento del maggior danno.

9. PORTALE FORNITORI

Sogei, nel rapporto con i fornitori, promuove sempre nuove sinergie allo scopo di ottimizzare i risultati attraverso una gestione dei contratti tracciata e strutturata. A tal fine mette a disposizione il Portale dei fornitori, strumento informatico che permette di gestire e razionalizzare i processi. Il portale fornitori è raggiungibile tramite internet e stabilisce un punto di colloquio per lo scambio della documentazione in fase di esecuzione contrattuale, con particolare riferimento ai contratti di esternalizzazione di sviluppo software. Facilita l'interazione e la collaborazione fra le parti, velocizzando i tempi di gestione amministrativa degli adempimenti; permette di monitorare lo stato di avanzamento delle attività, di dematerializzare la documentazione e di ottimizzare le attività di consuntivazione.
Il portale gestisce, in particolare, le seguenti fasi contrattuali:

- Accreditamento del personale – Attività necessaria affinché il personale coinvolto possa accedere ai sistemi Sogei o presso le sedi Sogei.

- Ciclo di vita degli affidamenti di sviluppo software (verbale di affidamento, verbale di consegna, verbale di verifica di conformità);

- Rilevazione attività e produzione dei dati utili alla Fatturazione elettronica (dati FEP);

- Gestione Subappalto in fase di esecuzione (trasmissione fatture quietanzate).

La Sogei si riserva di implementare altri metodi di rendicontazione delle prestazioni al fine di rendere più efficiente il servizio.
Per ulteriori informazioni relativamente alle modalità di abilitazione e di accesso al portale si rimanda alla pagina dedicata presente sul sito Sogei nell'area fornitori
Accreditamento del personale
Tutte le risorse coinvolte nell'esecuzione contrattuale, siano esse dipendenti o collaboratori o liberi professionisti della società aggiudicatrice o, ancora, dipendenti o collaboratori o liberi professionisti dell'eventuale ausiliaria o dell'eventuale subappaltatore, ai fini della loro abilitazione all'accesso aia sistemi Sogei o per l'ingresso nelle sedi Sogei dovranno essere accreditate attraverso la sezione ''*Accreditamenti''* presente sul Portale fornitori, strumento informatico messo a disposizione da Sogei.