

CAPITOLATO TECNICO

SERVIZIO PROFESSIONALE DI TAX RISK MANAGEMENT PER SOGEI

Indice

1	PREMESSA.....	3
1.1	Definizioni	3
1.2	Ambito di riferimento e Contesto tecnico organizzativo.....	3
1.3	Normativa di riferimento.....	3
2	OGGETTO DEL SERVIZIO E DURATA	4
2.1	Durata.....	5
3	GESTIONE DEL SERVIZIO	5
3.1	Caratteristiche del servizio	5
3.2	Verifica di conformità.....	6
3.3	Modalità di esecuzione	6
3.4	Profili professionali e requisiti tecnico qualitativi.....	7
3.5	Contesto tecnologico.....	8
3.6	Responsabile della fornitura e modalità di comunicazione	8
3.1	Adempimenti per la Sicurezza.....	8
4	MODALITÀ DI FATTURAZIONE	8
5	LIVELLI DI SERVIZIO	9
6	INFORMAZIONI IN MERITO AL TRATTAMENTO E PROTEZIONE DI DATI PERSONALI	9

1 PREMESSA

1.1 DEFINIZIONI

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

- **Consip**: Consip S.p.A. la società che, in qualità di stazione appaltante, affida il servizio oggetto del presente Capitolato;
- **Sogei**: Sogei S.p.A. la Società Generale di Informatica S.p.A., Committente e beneficiaria del servizio;
- **Società**: l'Operatore Economico affidatario della fornitura;
- **Responsabile delle attività contrattuali**: la persona individuata dalla Società come interlocutore di Sogei e responsabile di tutte le attività contrattuali;
- **Capitolato tecnico**: il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali dovrà conformarsi il servizio;
- **Contratto**: il contratto che verrà stipulato tra la Sogei e l'affidatario che enuncia le regole giuridiche alle quali si dovrà conformare il servizio;
- **Fornitura**: il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato.

1.2 AMBITO DI RIFERIMENTO E CONTESTO TECNICO ORGANIZZATIVO

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.

Inizialmente destinato a poche Società di rilevanti dimensioni, il regime è stato potenziato con interventi mirati ad ampliare il perimetro di inclusione nonché a rafforzare gli effetti premiali.

Tra i presupposti previsti dalla normativa per l'accesso e la permanenza nel suddetto regime rientra l'adozione del c.d. "Tax Control Framework" (TCF), ossia di un efficace sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale, inteso come rischio di operare in violazione di norme di natura fiscale o in contrasto con i principi o con le finalità dell'ordinamento tributario.

Ai fini dell'accesso al regime di adempimento collaborativo, Sogei ha l'esigenza di acquisire il servizio dell'attività di Tax Risk Management; tale funzione è collocata, nell'ambito del modello organizzativo adottato dalla Società, nel secondo livello di controllo del sistema a "tre linee di difesa" per il presidio del rischio fiscale.

1.3 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.

Benché ai fini dell'accesso e della permanenza nel regime del Tax Control Framework il decreto normativo non preveda alcuna figura soggettiva nominata "Tax Risk Officer (TRO)" o "Tax Risk Manager (TRM)", la prassi amministrativa ed in particolare le Linee Guida di redazione del TCF (approvate con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 5320/2025) impongono una governance strutturata del rischio fiscale richiedendo:

- chiara attribuzione di ruoli e responsabilità;
- un modello coerente con le "tre linee di controllo";
- l'individuazione di funzioni responsabili del presidio del Tax risk.

In tale contesto si consolida nella prassi la figura del "Tax Risk Officer (TRO)", come responsabile del processo di identificazione, valutazione, gestione e monitoraggio del rischio fiscale e quindi del TCF.

Sogei ha pertanto l'esigenza di acquisire il servizio di attività di Tax Risk Management per il disegno, l'implementazione e l'aggiornamento del proprio Tax Control Framework.

2 OGGETTO DEL SERVIZIO E DURATA

L'oggetto del servizio è costituito dall'attività di Tax Risk Management finalizzata a identificare, misurare, mitigare e monitorare i rischi fiscali della Società, mediante il disegno, l'implementazione, il presidio e il progressivo aggiornamento del Tax Control Framework, quale sistema di controllo interno previsto dal D. Lgs. n. 128/2015 e dalla relativa disciplina attuativa.

L'incarico comprende un'attività iniziale di progettazione e implementazione del Tax Control Framework, finalizzata alla definizione della governance del modello, della metodologia di gestione del rischio fiscale, della mappatura dei rischi, dei controlli e dei relativi flussi informativi, nonché alla predisposizione della documentazione e delle evidenze richieste ai fini dell'accesso al regime di adempimento collaborativo e delle relative interlocuzioni con l'Agenzia delle Entrate.

Successivamente, dovrà essere assicurato il presidio metodologico del Tax Control Framework, coordinandone i flussi informativi verso gli organi societari competenti, le funzioni di controllo aziendali e l'Agenzia delle Entrate e curandone il costante aggiornamento in relazione all'evoluzione del contesto normativo e organizzativo.

Nell'ambito delle attività di monitoraggio del Tax Control Framework, dovrà essere predisposta la Relazione periodica, con cadenza semestrale, fermo restando il rispetto dei requisiti minimi previsti dalla normativa vigente.

La Relazione dovrà contenere:

- lo stato del TCF e le principali attività svolte nel periodo;
- l'esito delle attività di monitoraggio svolte (Test of Design e Test of Effectiveness);
- le eventuali carenze riscontrate e le relative azioni correttive proposte o intraprese;
- l'aggiornamento della Tax Risk and Control Matrix;
- le principali evoluzioni normative e organizzative rilevanti ai fini del TCF;
- le eventuali criticità e le proposte di miglioramento da sottoporre all'Organo di gestione.

La Relazione periodica sarà predisposta nel rispetto della normativa vigente e delle Linee Guida dell'Agenzia delle Entrate sul Tax Control Framework e sarà destinata all'Organo di gestione e

all'Agenzia delle Entrate, secondo le modalità previste dalla disciplina del regime di adempimento collaborativo.

Il servizio prevede altresì un'attività strutturata di affiancamento e trasferimento delle competenze metodologiche e organizzative finalizzata alla progressiva internalizzazione della funzione di Tax Risk Management.

In particolare, nel corso dell'esecuzione del contratto, dovrà essere svolta un'attività di affiancamento a una risorsa interna individuata da Sogei, già in possesso di un profilo professionale coerente con i requisiti richiesti per il ruolo di Tax Risk Officer, al fine di trasferire le competenze specialistiche necessarie ad assumere progressivamente tale funzione all'interno dell'organizzazione aziendale al termine del periodo contrattuale.

L'attività di trasferimento riguarderà, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- la metodologia di gestione, aggiornamento e monitoraggio del Tax Control Framework nel rispetto della normativa vigente e delle Linee Guida dell'Agenzia delle Entrate;
- le metodologie di identificazione, valutazione, misurazione, monitoraggio e rappresentazione dei rischi fiscali e dei relativi controlli, inclusa la gestione della Tax Risk and Control Matrix (TRCM);
- la pianificazione e lo svolgimento delle attività di monitoraggio di secondo livello (Test of Design e Test of Effectiveness), nonché l'identificazione delle azioni correttive conseguenti alle eventuali carenze riscontrate;
- la gestione dei flussi informativi, della reportistica periodica e delle interlocuzioni con l'Agenzia delle Entrate, con il certificatore indipendente e con le funzioni aziendali coinvolte nel Tax Control Framework;
- le metodologie organizzative e di coordinamento proprie della funzione di Tax Risk Management, necessarie ad assicurare il presidio continuativo del Tax Control Framework.

2.1 DURATA

Il servizio avrà una durata di 12 mesi a partire dalla data di sottoscrizione del contratto con possibilità di ulteriori 12 mesi opzionali a discrezione di Sogei, per un totale massimo di 24 mesi in costanza del massimale contrattuale.

Per esercitare tale opzione, Sogei dovrà comunicare per iscritto al fornitore entro la fine dell'undicesimo mese contrattuale la possibilità di usufruire degli ulteriori 12 mesi.

Se entro l'undicesimo mese contrattuale, la Sogei non comunicherà al fornitore la possibilità di usufruire dei mesi opzionali, il servizio cesserà inderogabilmente al dodicesimo mese.

3 GESTIONE DEL SERVIZIO

3.1 CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO

Il servizio ha ad oggetto una prestazione professionale specialistica di Tax Risk Management finalizzata ad assicurare il presidio metodologico del Tax Control Framework della Società, nel rispetto

della disciplina dell'adempimento collaborativo e delle Linee Guida emanate dall'Agenzia delle Entrate.

L'attività presenta carattere prevalentemente specialistico e richiede l'impiego di un professionista dotato di elevate competenze in materia tributaria, sistemi di controllo interno, risk management e governance aziendale, nonché di comprovata esperienza nella progettazione, implementazione e mantenimento di Tax Control Framework.

Il servizio dovrà essere svolto in condizioni di autonomia tecnica e indipendenza rispetto alle funzioni operative di primo livello, operando in coordinamento con la funzione fiscale, con le altre funzioni di controllo e con gli organi societari competenti, secondo il modello organizzativo adottato da Sogei.

L'affidamento comprende altresì il trasferimento strutturato delle competenze metodologiche alla risorsa interna individuata da Sogei, secondo quanto previsto al precedente paragrafo 2, quale elemento essenziale della prestazione contrattuale.

3.2 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 di conformità, la Società metterà a disposizione di Sogei, oltre alla Relazione periodica sul Tax Control Framework se predisposta, un report delle attività svolte nel periodo, contenente l'evidenza delle prestazioni eseguite e dello stato di attuazione del programma di affiancamento e trasferimento delle competenze alla risorsa interna individuata da Sogei.

La verifica di conformità si intende positivamente superata se tutte le prestazioni contrattuali risultino eseguite a perfetta regola d'arte nel rispetto delle prescrizioni contrattuali.

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.

3.3 MODALITÀ DI ESECUZIONE

L'esecuzione del servizio dovrà essere organizzata in modo da garantire il regolare svolgimento delle attività oggetto dell'affidamento, assicurando il coordinamento con le funzioni aziendali coinvolte e la piena integrazione delle attività nel Tax Control Framework di Sogei.

Per l'avvio operativo delle attività è previsto un incontro iniziale tra i referenti di Sogei e il personale incaricato della Società. L'incontro è finalizzato alla condivisione del Piano di lavoro, della documentazione necessaria e delle modalità operative di esecuzione del servizio.

Il personale della Società opererà in autonomia tecnica nell'ambito delle attività oggetto dell'affidamento, assicurando il presidio metodologico del Tax Control Framework, il coordinamento delle attività di Tax Risk Management, il monitoraggio e il costante aggiornamento del sistema.

L'attività sarà svolta in coordinamento con la funzione fiscale e con le altre funzioni aziendali coinvolte nel Tax Control Framework, anche ai fini delle interlocuzioni con l'Agenzia delle Entrate previste dalla normativa vigente.

L'attività di affiancamento alla risorsa interna sarà svolta secondo il programma di trasferimento delle competenze descritto al precedente paragrafo 2 e costituisce elemento essenziale della prestazione contrattuale, in quanto finalizzata alla progressiva internalizzazione della funzione di Tax Risk Management.

Le attività potranno 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. Resta inteso che eventuali costi di trasferimento e soggiorno del personale che svolge attività nell'ambito del presente Capitolato tecnico sono comunque a carico della Società.

In caso di sostituzione del personale incaricato, la Società dovrà darne tempestiva comunicazione scritta a Sogei, indicandone le motivazioni, e garantire la collaborazione necessaria a consentire l'ordinato subentro di un nuovo incaricato, nel rispetto degli obblighi di riservatezza.

3.4 PROFILI PROFESSIONALI E REQUISITI TECNICO QUALITATIVI

Il personale incaricato della Società dovrà aver maturato una comprovata esperienza nell'implementazione, gestione o revisione di Tax Control Framework e nella gestione dei sistemi di controllo del rischio fiscale nell'ambito del regime di adempimento collaborativo ovvero di analoghi modelli di tax governance.

La responsabilità del coordinamento e della supervisione delle attività svolte nell'ambito del servizio, per tutta la durata contrattuale, saranno in capo alla Società nella figura del Responsabile della Fornitura (vedi paragrafo 3.6).

Il personale incaricato dello svolgimento delle attività di Tax Risk Management opererà, nell'ambito del modello organizzativo adottato da Sogei, con un adeguato livello di autonomia tecnica e indipendenza rispetto a coloro che svolgeranno il primo livello di controllo nella gestione dei processi fiscali.

Il personale incaricato dovrà garantire il possesso di competenze specialistiche, un background accademico multidisciplinare ed una seniority consolidata nella gestione della compliance fiscale.

Le competenze professionali riguarderanno le principali seguenti materie:

- - normativa fiscale e gestione del rischio fiscale;
- - processi amministrativi e contabili;
- - sistemi di controllo interno;
- - compliance aziendale;
- - risk management;
- - monitoraggio e testing dei controlli;
- - governance societaria e flussi di reporting.

In generale, il personale dovrà possedere, oltre alle competenze tecniche indicate, competenze trasversali idonee ad assicurare il coordinamento tra il management, gli organi societari, la funzione fiscale, le altre funzioni aziendali coinvolte, il certificatore indipendente e l'Agenzia delle Entrate.

3.5 CONTESTO TECNOLOGICO

Sogei opera in un ambiente fortemente digitalizzato, nel quale i processi amministrativo-contabili-fiscali sono gestiti mediante sistemi informativi integrati e procedure documentali strutturate.

Il personale incaricato della Società non avrà accesso diretto ai sistemi applicativi aziendali. Le attività di verifica saranno svolte sulla base della documentazione, dei dati e delle evidenze individuati - dallo stesso personale incaricato della Società - nell'ambito delle attività di certificazione e messi a disposizione da Sogei attraverso le competenti strutture aziendali.

La trasmissione e la condivisione delle informazioni avverranno esclusivamente attraverso canali digitali sicuri e tracciati, indicati da Sogei, nel rispetto delle policy aziendali in materia di sicurezza informatica e protezione dei dati personali.

3.6 RESPONSABILE DELLA FORNITURA E MODALITÀ DI COMUNICAZIONE

La Società dovrà comunicare a Sogei, congiuntamente alla presentazione della documentazione per la stipula, il nominativo del Responsabile della Fornitura, nonché un numero di telefono e un indirizzo e-mail al quale indirizzare eventuali comunicazioni. La Società deve provvedere in piena autonomia al coordinamento e all'organizzazione delle attività nel rispetto delle specifiche e dei tempi forniti da Sogei.

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

Resta inteso che, per tutta la durata contrattuale, la Società dovrà garantire la piena funzionalità dei suddetti mezzi di comunicazione comunicando tempestivamente a Sogei eventuali modifiche.

La Società, dovrà rilasciare le informazioni richieste al presente paragrafo attraverso la compilazione del documento denominato "**Scheda anagrafica e tracciabilità flussi finanziari**".

3.1 ADEMPIMENTI PER LA SICUREZZA

La Società s'impegna a porre in essere quanto necessario a garantire l'esecuzione delle attività in piena aderenza con le disposizioni del D. Lgs. 81/2008 "Testo Unico sulla sicurezza durante il lavoro", cooperando e coordinandosi, in particolare, con i referenti della Committente e degli uffici dell'Amministrazione Finanziaria presso cui dovranno essere svolte le attività contrattuali, ai fini degli adempimenti di cui al comma 2 dell'art. 26 del citato decreto.

4 MODALITÀ DI FATTURAZIONE

Il pagamento del corrispettivo verrà effettuato dalla Sogei previa presentazione di apposita fattura, che dovrà essere emessa successivamente al verbale di positiva verifica di conformità in coerenza con quanto previsto nello Schema di contratto.

Nello specifico, il Fornitore dovrà emettere fattura con **periodicità trimestrale posticipata**, successivamente al rilascio della relativa verifica di conformità positiva. Nella fattura dovranno essere

indicati tutti gli elementi utili ad individuare il servizio nonché il periodo temporale di riferimento. Alla fattura dovrà essere allegato il relativo verbale di conformità.

Tutte le fatture dovranno riportare il numero di repertorio del contratto ed il codice CIG. Si precisa che la mancanza di uno di questi elementi consente alla Committente di rifiutare la fattura entro il termine previsto.

5 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 e dal Piano di lavoro.

In particolare, la Società dovrà garantire:

- la partecipazione agli incontri di coordinamento richiesti da Sogei e funzionali allo svolgimento dell'incarico;
- la disponibilità del personale incaricato per eventuali richieste di chiarimento formulate da Sogei entro 5 giorni lavorativi dalla richiesta;
- lo svolgimento continuativo dell'attività di affiancamento della risorsa interna individuata da Sogei, assicurando il progressivo trasferimento delle competenze metodologiche e organizzative previste dal programma di internalizzazione della funzione di Tax Risk Management;
- 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 di cui all'Articolo "Penali" delle Condizioni contrattuali.

6 INFORMAZIONI IN MERITO AL TRATTAMENTO E PROTEZIONE DI DATI PERSONALI

Nell'ambito dell'esecuzione dell'incarico la Società sarà designata quale Responsabile del trattamento dei dati personali ai sensi dell'ex art. 28 GDPR.