

CAPITOLATO TECNICO

Supporto specialistico in ambito fiscale

Indice

1 PREMESSA	3
1.1 definizioni.....	3
1.2 Normativa di riferimento	3
2 OGGETTO DEL SERVIZIO.....	5
3 MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO	6
3.1 Responsabile delle attività contrattuali.....	6
3.2 Modalità di comunicazione	7
3.3 Adempimenti per la Sicurezza.....	7
3.4 Luogo di svolgimento.....	7
3.5 Lingua.....	7
3.7 Riservatezza.....	7
4 DURATA.....	9
5 VERIFICA DI CONFORMITÀ	10
6 PROFILI PROFESSIONALI.....	11
7 MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE, FATTURAZIONE E PAGAMENTO....	12
8 PENALI.....	13

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 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;
- **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 che verrà stipulato tra la Sogei e la Società che enuncia le regole giuridiche alle quali si dovrà conformare la fornitura;
- **Servizio:** il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato;
- **Società:** la società aggiudicataria della fornitura;
- **Responsabile delle attività contrattuali:** la persona individuata dalla Società come interlocutore di Sogei Spa e Responsabile di tutte le attività contrattuali;
- **Professionista:** le risorse impiegate per lo svolgimento delle attività contrattuali.

1.2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO

D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 43; fissa i termini di decadenza per l'accertamento (5 anni dalla presentazione).

D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR); disciplina la determinazione della base imponibile IRES.

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, art. 2, comma 8; consente la presentazione di dichiarazioni integrative entro i termini di accertamento.

Circolare Agenzia delle Entrate n. 7/E del 25 giugno 2021; chiarisce modalità, effetti e limiti delle dichiarazioni integrative.

2 OGGETTO DEL SERVIZIO

Il presente Capitolato disciplina l'erogazione del servizio di supporto specialistico in ambito fiscale, finalizzato alla ricostruzione della corretta base imponibile IRES relativa al periodo d'imposta 2021, con l'obiettivo di correggere il calcolo precedentemente effettuato e recuperare il credito emergente. La rettifica sarà effettuata nel rispetto della normativa vigente, mediante la predisposizione e presentazione di apposita dichiarazione integrativa.

L'attività comprende inoltre:

- la redazione della documentazione a supporto della rettifica;
- la gestione degli adempimenti connessi alla predisposizione e trasmissione della dichiarazione integrativa;
- l'assistenza nelle fasi di gestione e utilizzo del credito generato.

3 MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

Il supporto specialistico sarà erogato nei tempi indicati dal Responsabile del contratto. Al termine delle attività, il Fornitore dovrà redigere e consegnare un “Report delle attività svolte”, contenente l’evidenza delle operazioni effettuate e degli esiti riscontrati.

In generale:

- l’impresa si impegna ad eseguire le prestazioni senza alcun onere aggiuntivo, salvaguardando le esigenze della Committente, e di terzi autorizzati, senza recare intralci, disturbi o interruzioni alla attività lavorativa in atto;
- per le prestazioni contrattuali dovute, l’Impresa si obbliga altresì ad avvalersi esclusivamente di risorse altamente specializzate;
- le risorse preposte all’esecuzione delle attività contrattuali da svolgersi presso gli uffici della Sogei S.p.A. potranno accedervi nel rispetto di tutte le relative prescrizioni di sicurezza e accesso, previa comunicazione alla Committente, almeno 10 (dieci) giorni solari prima dell’inizio delle attività suddette, dei relativi nominativi e dati anagrafici unitamente agli estremi di un documento di identificazione, della società di appartenenza e dei riferimenti del presente contratto;
- l’impresa riconosce alla Committente la facoltà di richiedere la sostituzione delle risorse qualora fossero ritenute dalla medesima non idonee alla perfetta esecuzione del presente contratto. L’esercizio da parte della Committente di tale facoltà non comporterà alcun onere per la stessa;
- nel caso in cui l’impresa debba provvedere alla sostituzione di una delle risorse dovrà chiedere espressa autorizzazione alla Committente;
- nell’ipotesi di cui al punto precedente, la Committente si riserva la facoltà di approvare la nuova figura professionale proposta entro il termine di 5 (cinque) giorni lavorativi dal ricevimento della relativa richiesta. L’impresa, comunque, dovrà garantire l’erogazione delle attività contrattuali senza soluzione di continuità;
- in caso di inadempimento da parte dell’impresa degli obblighi di cui ai precedenti commi, la Committente, fermo il diritto al risarcimento del danno, ha la facoltà di dichiarare risolto di diritto il presente contratto.

3.1 RESPONSABILE DELLE ATTIVITÀ CONTRATTUALI

Il fornitore dovrà comunicare a Consip, mediante compilazione del facsimile “Scheda anagrafica e tracciabilità dei flussi”, contestualmente alla presentazione dell’offerta, il nominativo del Responsabile del contratto, nonché un numero di telefono e un indirizzo e-mail al quale indirizzare eventuali comunicazioni.

Inoltre, la Società dovrà individuare un Referente delle attività del servizio che dovrà essere alle dirette dipendenze della Società e costituirà l’interfaccia verso il committente e in particolare dovrà assicurare:

- l’indirizzo strategico e la validazione delle scelte critiche;
- la competenza e l’esperienza gestionale;
- il perseguimento ed il raggiungimento degli obiettivi nei tempi e nei modi stabiliti con Sogei.

Sarà compito del Responsabile del contratto 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 dovrà garantire la reperibilità negli orari di esecuzione delle attività connesse ai servizi richiesti.

Le attività oggetto del servizio dovranno essere svolte, salvo diversa indicazione della SOGEI, presso la sede Sogei di Via Mario Carucci 99.

Per facilitare e velocizzare l'attività amministrativa di entrambe le parti, ogni comunicazione riguardante aspetti contrattuali dovrà essere scambiata, tra il responsabile della Committente e quello del Fornitore.

3.2 MODALITÀ DI COMUNICAZIONE

La Società si impegna a comunicare un indirizzo e-mail, un indirizzo pec e un numero di telefono al quale rivolgersi, senza alcun limite sul numero di chiamate, per ogni comunicazione relativa al servizio.

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.

Tutte le comunicazioni o richieste scambiate tra Sogei e il Fornitore devono essere effettuate utilizzando i canali di comunicazione descritti nel presente documento, nel rispetto degli standard previsti da Sogei.

3.3 ADEMPIMENTI PER LA SICUREZZA

I servizi richiesti sono di natura intellettuale e saranno svolti, quando richiesto, presso i locali di Sogei, con l'ausilio di strumenti informatici (personal computer) di proprietà della Società.

È, comunque, a carico della Società l'osservanza delle norme in materia di sicurezza, prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, per quanto di spettanza ed in piena aderenza con le disposizioni del D.Lgs. n.81/2008.

A tale fine, saranno adottati tutti i procedimenti e le cautele necessari per garantire la salute e l'incolumità degli operatori, delle persone addette ai lavori e dei terzi, dandone a Sogei Spa, a semplice richiesta, opportuna documentazione a dimostrazione degli adempimenti effettuati in tema di sicurezza sui luoghi di lavoro e di salute dei lavoratori e manlevando e tenendo indenne Sogei da qualsivoglia onere e responsabilità.

3.4 LUOGO DI SVOLGIMENTO

Le attività oggetto del servizio dovranno essere svolte, salvo diversa indicazione della SOGEI, presso la sede Sogei di Via Mario Carucci 99.

3.5 LINGUA

Tutte le attività e la documentazione saranno in lingua italiana.

3.6 RISERVATEZZA

Tutte le informazioni trattate e tutti i documenti, anche parziali, scambiati tra la Società e Sogei sono riservati, pertanto è richiesta la massima attenzione per il loro utilizzo, in particolare se questo avviene al di fuori delle sedi Sogei.

La Società non potrà utilizzare, a nessun titolo, la documentazione ricevuta o prodotta, al di fuori delle attività oggetto del presente capitolato.

La Società non potrà utilizzare, a nessun titolo, la documentazione e i moduli software forniti da Sogei o realizzati per il servizio, al di fuori delle attività oggetto del presente capitolato.

4 DURATA

Il contratto avrà efficacia dalla data della sua stipula, e durata di 4(quattro) mesi dalla stipula e, comunque, sino al completo adempimento di tutte le obbligazioni contrattuali.

Le parti convengono pattiziamente che la data di stipula del contratto coincide con la data di sottoscrizione da parte della Sogei S.p.A.

5 VERIFICA DI CONFORMITÀ

La Committente effettuerà la verifica di conformità delle prestazioni alla conclusione delle stesse, al fine di certificare che l'oggetto del contratto in termini di prestazioni, obiettivi e caratteristiche tecniche, economiche e qualitative, sia stato realizzato ed eseguito nel rispetto delle previsioni e delle pattuizioni contrattuali.

La verifica constaterà che i servizi siano stati resi nel rispetto delle prescrizioni previste in sede di Capitolato tecnico e che siano allineati anche a quanto indicato nel "report delle attività svolte".

Delle operazioni di verifica di conformità verrà redatto apposito processo verbale (Nota Verifica di Conformità) che verrà trasmesso al Responsabile del contratto, che dovrà procedere alla sottoscrizione ai fini della fatturazione.

La verifica di conformità si intende positivamente superata solo se le prestazioni contrattuali siano state eseguite a regola d'arte e, pertanto, l'oggetto del contratto – in termini di prestazioni, obiettivi e caratteristiche tecniche, economiche e qualitative – sia stato realizzato ed eseguito nel rispetto delle previsioni del Contratto e dei suoi allegati.

Nel caso di esito positivo della verifica di conformità, la data del verbale (Nota Verifica di Conformità) verrà considerata quale "Data di Accettazione del Servizio" Fatta salva l'applicazione di penali, nel caso in cui, durante la verifica, venissero rilevate anomalie che secondo Sogei, per numero e/o gravità, non permettano il prosieguo delle attività, la verifica verrà interrotta e riprenderà ex novo dal momento in cui Sogei riterrà ripristinate, da parte del fornitore, le sopracitate anomalie. In caso di interruzione della verifica, per quanto attiene gli Indicatori di qualità, sarà emesso un rilievo o una penale in funzione degli indicatori applicabili ai casi riscontrati.

L'impresa dovrà provvedere, senza oneri aggiuntivi per la Sogei, all'eliminazione degli eventuali vizi e difformità riscontrati durante le operazioni di verifica, secondo i tempi di ripristino indicati nel Capitolato Tecnico o di quelli migliorativi.

Nell'ipotesi in cui la verifica di conformità dia esito negativo, al punto da configurare grave inadempimento, la Committente, avrà facoltà di dichiarare risolto di diritto il contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.

6 PROFILI PROFESSIONALI

La figura professionale impiegata dovrà possedere i seguenti requisiti:

- possesso della qualifica di Dottore commercialista iscritto all'Albo professionale, quale requisito minimo inderogabile;
- esperienza, almeno triennale, in ambito fiscale e tributario, con particolare riferimento alla predisposizione di dichiarazioni dei redditi societarie (mod. Redditi SC) e all'elaborazione di dichiarazioni integrative;
- esperienza, almeno triennale, maturata in ambito fiscale, nella Pubblica Amministrazione o in organizzazioni similari a Sogei (aziende di servizi, aziende ICT di grandi dimensioni, aziende a totale partecipazione pubblica, etc.);
- padronanza delle disposizioni tributarie riferite al periodo d'imposta 2021, incluse eventuali modifiche normative e prassi intervenute successivamente che possano impattare sulla ricostruzione della posizione fiscale;
- conoscenza operativa delle modalità di recupero del credito emergente da versamenti eccedenti, incluse la compensazione in F24 e l'eventuale istanza di rimborso.

7 MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE, FATTURAZIONE E PAGAMENTO

La misurazione del servizio è effettuata con modalità esecutiva a corpo.

Solo successivamente all'accettazione/approvazione da parte di Sogei di quanto prodotto, e con esito positivo della Verifica di Conformità, il Fornitore potrà consuntivare ed emettere fattura.

La fattura dovrà essere accompagnata dalla "Nota di Verifica di Conformità" controfirmata dal Responsabile del Contratto.

Ai fini del pagamento del corrispettivo, la Committente procederà ad acquisire il documento unico di regolarità contributiva (D.U.R.C.), attestante la regolarità in ordine al versamento dei contributi previdenziali e dei contributi assicurativi obbligatori per gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali dei dipendenti; ogni somma che a causa della mancata produzione delle certificazioni di cui sopra non venga corrisposta dalla Committente, non produrrà alcun interesse.

8 PENALI

Sogei applicherà le penali, secondo le modalità seguenti modalità:

- per ogni giorno lavorativo di ritardo nella consegna degli output, rispetto alle tempistiche concordate, Sogei applicherà una penale pari all'1 (uno) per mille dell'importo totale del contratto;
- Per ogni giorno lavorativo di ritardo nella sostituzione delle risorse dedicate al servizio verrà applicata una penale pari a 1 (uno) per mille dell'importo complessivo contrattuale.
- nel caso in cui l'impresa proceda alla sostituzione di una delle risorse senza la necessaria preventiva autorizzazione della Committente, quest'ultima si riserva, previa contestazione dell'addebito e valutazione delle deduzioni addotte dall'impresa e da questa comunicate alla Committente nel termine massimo di 5(cinque) giorni solari, di applicare una penale pari a 1 (uno) per mille dell'importo complessivo contrattuale.

Nell'ipotesi in cui l'importo delle penali applicabili superi l'ammontare del 10 (dieci per cento) dell'importo contrattuale complessivo, la Sogei avrà il diritto di risolvere il contratto in danno della Società, salvo il diritto dell'eventuale maggior danno.