

COMUNE DI PORTO CESAREO
Provincia di Lecce
SETTORE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Porto Cesareo, 22/10/2013

Affidamento del servizio di assistenza, formazione del personale, esame e verifica delle attività irap e iva. Affiancamento normativo e metodologico finalizzato al risparmio fiscale. Capitolato.

L'Amministrazione Comunale di Porto Cesareo, sulla base degli indirizzi formulati con delibera G.C. n. 164 del 11/10/2013, intende affidare un servizio di assistenza, formazione del personale, esame e verifica delle attività irap e iva, affiancamento normativo e metodologico finalizzato al risparmio fiscale, con riferimento a tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti, individuando qualsiasi forma di risparmio IRAP e IVA possibile e non ancora attuata.

In vari enti locali del panorama nazionale, regionale e provinciale infatti, sono state realizzate delle esperienze, attraverso servizi affidati con procedura aperta, rivolte a sfruttare le opportunità finanziarie derivanti dal recupero Iva e Irap sulle eventuali attività commerciali svolte dall'Ente. Si tratta di una materia altamente specialistica e delicata, che da un lato può offrire spazi di riduzione delle spese correnti a carico del bilancio comunale; dall'altro è necessario che non ci siano rischi di future sanzioni per irregolarità nella redazione delle dichiarazioni fiscali. Per questo motivo è necessario che il servizio sia prestato da operatori qualificati che padroneggino la normativa fiscale in genere, e degli enti locali in particolare.

1) AMMINISTRAZIONE APPALTANTE

Comune di Porto Cesareo- Via Petraroli 11, Cap 73010
Tel 0833/858100– Fax 0833/858251
pec: protocollo.comune.portocesareo@pec.rupar.puglia.it

2) OGGETTO DELLA GARA

Affidamento del servizio di assistenza, formazione del personale, esame e verifica delle attività irap e iva. Affiancamento normativo e metodologico finalizzato al risparmio fiscale, con riferimento a tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti.

3) OBIETTIVI E CONTENUTI

L'obiettivo è duplice.

1. Ottenere eventuali risparmi di imposta per tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti
2. Arricchire le competenze del personale dell'ente

In particolare in campo Irap le attività principali dovranno essere le seguenti:

- verifica attività commerciali svolte dal Comune ed impostazione del calcolo di convenienza con riferimento a ciascuna delle attività per cui è consentita l'applicazione dei criteri previsti dal DLgs 446/97 e della possibilità di esercitare l'opzione per il calcolo della base imponibile con le regole delle società commerciali, anche solo per alcune delle attività esercitate;
- raffronto del calcolo con il metodo retributivo con quello del valore della produzione netta, per l'individuazione dell'eventuale risparmio di imposta
- eventuale revisione della dichiarazione IRAP e predisposizione dichiarazione integrative e richiesta di rimborso del risparmio di imposta

- predisposizione della contabilità e del metodo di lavoro, e calcolo dell'imposta mediante applicazione separata dell'imposta, impostazione conti, metodi di calcolo, ecc. alla luce delle vigenti normative;

In campo Iva le attività principali dovranno essere le seguenti

- verifica analitica dei servizi rilevanti Iva svolti dal Comune e delle altre attività con potenziale impatto sull'imposta;
- esame ed eventuale revisione delle attuali convenzioni in essere e supporto alla predisposizione delle nuove
- individuazione e valutazione delle fatture oggetto di potenziale recupero di imposta ed indicazioni per la corretta esposizione nella Dichiarazione Iva e l'integrazione dei registri fiscali;
- analisi dei costi ripartiti sulle fatture non direttamente imputabili ad attività commerciali;

Nel progetto e/o durante l'esecuzione del servizio devono essere fornite proposte strategiche e operative agli Uffici dell'Ente per attivare e mantenere in futuro una gestione "attiva" di Irap e Iva, tale da rendere continui i risparmi d'imposta, anche coinvolgendo i responsabili di altri Uffici.

Il progetto dovrà garantire un servizio di formazione del personale interessato, presso gli uffici comunali ed on line.

L'attività di cui sopra dovrà essere abbinata anche ad un intervento formativo mirato, diretto al personale interessato alle problematiche di cui sopra. L'intervento formativo sarà caratterizzato da un minimo di 3 giornate di formazione relative alle norme IRAP e IVA, la loro evoluzione e la loro applicazione, con particolare riferimento agli argomenti che saranno individuati dal Responsabile del Settore programmazione e bilancio, al fine di approfondire e far conoscere gli ambiti nei quali le professionalità specifiche del personale devono essere sviluppate.

L'altra attività di formazione è caratterizzata dall'approfondimento e dalla risoluzione dei problemi che possono presentarsi durante il periodo di affiancamento al personale dipendente, mediante incontri specifici volti a chiarire/risolvere dubbi interpretativi e metodologici che via via si possono manifestare.

Infine l'attività di formazione è da intendersi on-line, mediante messa a disposizione del materiale metodologico/normativo a disposizione dell'affidatario del servizio, anche attraverso internet e spedizione di newsletters con le principali novità, o a risposta a quesiti del personale.

I contenuti come sopra specificati sono da intendersi come contenuti minimi indispensabili della prestazione richiesta. In sede di presentazione dell'offerta potranno essere ulteriormente dettagliati e delineati in senso migliorativo.

Il soggetto affidatario è tenuto a prestare la propria attività mediante lo svolgimento di tutti i compiti descritti nel presente disciplinare, nonché delle attività migliorative e aggiuntive proposte dallo stesso.

E' facoltà del soggetto aggiudicatario, nell'esecuzione del servizio, proporre al Comune aggiornamenti e miglioramenti alle caratteristiche del Servizio, dotazione di ulteriori supporti informatici, modalità di gestione e registrazione della contabilità in oggetto.

Rimane comunque nella discrezionalità del Comune recepire o meno le suddette integrazioni metodologiche o richiedere ulteriori interventi non previsti dal presente disciplinare, con costi e reciproci obblighi da valutarsi in separata sede e da regolarizzare con apposito atto integrativo nel rispetto delle disposizioni del D.lgs. n° 163/2006 e s.m.i..

Il Comune di Porto Cesareo resta proprietario dei dati conferiti e dei prodotti elaborati in relazione all'esecuzione delle attività affidate. Il soggetto affidatario si impegna a restituire al Comune, al termine dell'esecuzione del servizio, o immediatamente, in caso di risoluzione del contratto, tutto il materiale riguardante dati elaborati e ottenuto per l'esecuzione del servizio, o elaborazioni da esso derivate presso i propri sistemi informativi.

4) ESECUZIONE E LUOGO DEL SERVIZIO

L'attività deve essere svolta rispettando la normativa di riferimento e in vigore, e comprende l'analisi di tutta la documentazione, come ad esempio la verifica delle dichiarazioni e versamenti

Irap/Iva già effettuati, fino alla compilazione e all'invio telematico delle dichiarazioni con riferimento agli anni fiscali non prescritti, incluso l'anno in corso.

Il soggetto affidatario si obbliga ad eseguire il servizio entro il termine del 31/12/2013 per quanto riguarda la valutazione dell'eventuale risparmio Iva e Irap, e la predisposizione e realizzazione di tutte le azioni necessarie per realizzare il risparmio fiscale, riferito agli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti. Le restanti attività, principalmente quelle rivolte alla formazione del personale, specificate nel capitolato, saranno pianificate di comune accordo tra il Responsabile del settore programmazione e bilancio e l'affidatario del servizio.

Nei termini previsti il soggetto affidatario si impegna a consegnare all'Ente:

- Relazione finale al Progetto di risparmio fiscale IRAP/IVA
- Documentazione fornita dall'ente.

5) DURATA DELL'INCARICO

Il soggetto affidatario si obbliga ad eseguire il servizio entro il termine del 31/12/2013 per quanto riguarda la valutazione dell'eventuale risparmio Iva e Irap, e la predisposizione e realizzazione di tutte le azioni necessarie per realizzare il risparmio fiscale, riferito agli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti. Le restanti attività, principalmente quelle rivolte alla formazione del personale, specificate nel capitolato, saranno pianificate di comune accordo tra il Responsabile del settore programmazione e bilancio e l'affidatario del servizio.

In caso di successivi controlli da parte dell'Agenzia delle entrate o altra amministrazione finanziaria, relativi a documenti prodotti in esecuzione del servizio, l'affidatario è tenuto a supportare il Comune nella redazione di chiarimenti atti a dimostrare la correttezza dei dati dichiarati.

6) CORRISPETTIVO DEL SERVIZIO, TEMPI E MODALITA' DI PAGAMENTO, BASE D'ASTA

Il corrispettivo previsto per la realizzazione del servizio è determinato in percentuale, al netto di IVA, calcolato sulle somme effettivamente corrispondenti al risparmio fiscale Irap e I.V.A. che l'Ente conseguirà a seguito della prestazione. La base di gara viene individuata in una percentuale max del 20% sul risparmio fiscale realizzato, mediante il confronto con i risultati evidenziati dalle precedenti dichiarazioni Irap e Iva inoltrate dall'Ente. Tale risparmio fiscale sarà individuato mediante il confronto tra i nuovi dati inviati, corretti secondo le modalità di cui al punto 3 del capitolato, con i risultati evidenziati dalle dichiarazioni Irap e Iva, relative a tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso, e quindi l'anno fiscale 2013 e tutti quelli non prescritti.

Il pagamento dell'eventuale corrispettivo verrà effettuato per il 75% entro 60 giorni dall'effettivo conseguimento del risparmio fiscale IRAP e Iva direttamente collegato alla prestazione; il restante, e sempre eventuale, 25% a conclusione delle attività di formazione di cui ai punti 3, 4, 5 del capitolato. Per conseguimento del risparmio fiscale si intende l'effettivo incasso dei rimborsi, e del titolo dal quale nasce il diritto alla compensazione fiscale.

Considerato il risparmio fiscale presunto, l'importo a base di gara è pari a **€ 20.000,00 al netto di IVA.**

Con riferimento all'eventuale compensazione di crediti fiscali per i quali siano richiesti dalla normativa visti di conformità da parte di specifici soggetti, con particolare riferimento all'articolo 10, comma 1, lettera a), n. 7, del DL n. 78 del 2009, convertito con modificazioni dalla L. 102/2009, i partecipanti devono preventivamente specificare che tale visto, o altra attestazione richiesta dalla normativa per poter legittimamente ottenere il risparmio fiscale, sarà apposto da professionisti appositamente indicati dalla stessa ditta, autorizzati secondo le prescrizioni normative all'apposizione del visto/attestazione.

7) REQUISITI DI PARTECIPAZIONE

Per i requisiti di partecipazione si rimanda al contenuto del bando di gara.

8) CRITERI AGGIUDICAZIONE

L'Amministrazione si riserva di procedere all'aggiudicazione anche in presenza di una sola offerta valida ed ha comunque facoltà di non procedere all'aggiudicazione nel caso in cui le offerte pervenute non vengano valutate rispondenti ai criteri tecnici ed economici previsti dal disciplinare o ritenga opportuno esercitare il principio di autotutela.

Il servizio sarà affidato con il metodo dell'offerta economicamente più vantaggiosa, al concorrente che otterrà il punteggio massimo calcolato con i seguenti criteri:

- offerta tecnica **max 65 punti**
- offerta economica **max 35 punti**

TOTALE 100 punti

All' **offerta tecnica** verrà assegnato il punteggio secondo i seguenti criteri:

A. Qualità del Progetto	max punti 40
Contenuto qualitativo del progetto con indicazione dei criteri che intendono seguirsi nello svolgimento dell'incarico ed i sistemi applicati.	
B. Servizi aggiuntivi	max punti 25
Servizi aggiuntivi utili al fine del miglioramento del servizio.	

OFFERTA ECONOMICA

DESCRIZIONE	PUNTEGGIO MAX
PERCENTUALE DA RICONOSCERE SUL RISPARMIO FISCALE EFFETTIVO (una tantum sul risparmio globale ottenuto, al netto di IVA)	35/100

Il punteggio per l'offerta migliore sarà 35/100. **La percentuale offerta deve essere unica e non per scaglioni di risparmio.**

Il punteggio per l'offerta migliore sarà 35/100

L'attribuzione del punteggio avverrà applicando la seguente formula:

Punti assegnati=migliore percentuale offerta:percentuale offerta x punteggio massimo attribuibile

Esempio: in presenza delle seguenti offerte: percentuali offerte da tre Ditte: 7,50% - 7,0% - 6,5%

punti assegnati = 6,50 : 7,5 = 0,86 x 35 = 30,33

punti assegnati = 6,50 : 7,00 = 0,93 x 35 = 32,50

punti assegnati = 6,50 : 6,50 = 1 x 35 = 35

9) CAUZIONE DEFINITIVA

La cauzione definitiva sta in garanzia dell'adempimento di tutte le obbligazioni derivanti dal contratto, del risarcimento di danni derivanti dall'inadempimento delle obbligazioni stesse nonché del rimborso delle somme dovute che l'Ente appaltante avesse eventualmente corrisposto senza titolo nel corso dell'appalto.

L'importo della cauzione definitiva è pari a quello previsto dall'art. 113 del D. Lgs. 163/06 e s. m. i., calcolato **sull'importo presunto del risparmio fiscale stimato e quindi pari a € 10.000,00.**

Tale importo è mantenuto nell'ammontare stabilito per tutta la durata del contratto.

Lo svincolo di detta cauzione sarà disposto dal Responsabile del Procedimento, accertata la completa e regolare esecuzione dell'appalto nonché ultimata e liquidata ogni ragione contabile, con riferimento anche a eventuali procedimenti di controllo da parte dell'amministrazione finanziaria.

Detta cauzione, che sarà infruttifera, potrà essere costituita a scelta del concorrente, con una delle modalità sottoindicate:

- a) Con assegno circolare "non trasferibile" intestato alla "Tesoreria comunale di Porto Cesareo";
- b) Con fideiussione bancaria rilasciata da Aziende di Credito di cui all'art.5 del R.D. 12 marzo 1936, n.. 375 e successive modifiche ed integrazioni;
- c) Con polizza assicurativa rilasciata da Impresa di assicurazioni debitamente autorizzata all'esercizio del ramo cauzioni ed operante nel territorio della Repubblica in regime di libertà di stabilimento o di libertà di prestazione di servizi. Qualora la cauzione definitiva sia prestata in uno dei modi di cui alle lett. *b)* ed *e)* la fideiussione bancaria o *polizza* assicurativa deve:
 - prevedere espressamente la rinuncia al beneficio della preventiva escussione del debitore principale e la sua operatività entro quindici giorni a semplice richiesta scritta dell'Ente appaltante;
 - riportare il periodo di validità del contratto cui la *garanzia* si riferisce. La ditta, in ogni momento e per richiesta dell'Ente appaltante, è tenuta ad integrare il deposito cauzionale qualora lo stesso venisse, in tutto o in parte, utilizzato a titolo di rimborso o di risarcimento danni per qualsiasi inosservanza degli obblighi contrattuali. Nessun interesse è dovuto sulle somme versate a titolo di deposito cauzionale.

10) **SPESE ED ONERI DELL'APPALTO**

Ogni spesa relativa e conseguente all'appalto in parola (bolli, diritti, cauzioni, spese contrattuali, spese di registrazione, spese postali, trasporti, facchinaggio, etc.) è a totale ed esclusivo carico della ditta appaltatrice.

11) **INADEMPIENZE E PENALITÀ**

In caso di contestazione per non idonea o mancata esecuzione del servizio, verrà inviata dall'Amministrazione una prima comunicazione scritta di segnalazione, cui seguirà, in caso di ulteriore inadempienza, l'applicazione di penalità che saranno commisurate alla gravità dell'inadempienza e contenute da un minimo di € 50,00 (cinquanta) ad un massimo di € 500,00 (Cinquecento).

L'Amministrazione non compenserà le prestazioni non eseguite, ovvero non esattamente eseguite, salvo il suo diritto al risarcimento dei maggiori danni. Per l'applicazione delle disposizioni contenute nel presente articolo l'Amministrazione potrà rivalersi sui crediti dell'Impresa nonché sulla cauzione, senza bisogno di diffide o formalità di sorta.

12) **DIVIETO DI CESSIONE E DI SUBAPPALTO**

È vietata alla Ditta appaltatrice, pena risoluzione del contratto e dell'incameramento della cauzione definitiva, la cessione o qualsiasi altra forma di subappalto totale o parziale del contratto.

13) **SVINCOLO DI CAUZIONE DEFINITIVA**

Al termine della convenzione, liquidati tutti i costi, definite le eventuali contestazioni e vertenze, **considerato quanto riportato al punto 9 del capitolato**, e dopo che l'Impresa avrà provato di aver

pagato ogni spesa contrattuale di sua spettanza, l'Amministrazione rilascerà il nulla osta per lo svincolo del deposito cauzionale definitivo, che avverrà a spese e cura dell'interessato senza diritto ad interessi di sorta.

14) TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Ai sensi del combinato disposto degli artt. 13 e 18 del D. Lgs. 30/06/2003 n° 196, si informa che i dati forniti dalla Ditta in occasione della partecipazione alla presente gara saranno conservati presso la sede dell'Amministrazione Comunale per le finalità di gestione della gara e saranno trattenuti anche successivamente all'eventuale instaurazione del rapporto contrattuale per le finalità del medesimo. I dati saranno comunque conservati e, eventualmente utilizzati per altre gare/trattative. Il conferimento da parte della Ditta dei dati richiesti è obbligatorio pena l'esclusione dalla gara. Il titolare del trattamento dei dati in questione è il Comune di Porto Cesareo.

15) RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

Il contratto, oggetto del presente affidamento potrà essere risolto ipso iure a giudizio dell'Amministrazione ove ricorrano speciali motivi di inadempienza dell'Impresa previsti dalla normativa vigente.

In particolare il rapporto sarà risolto:

- 1) ove l'Impresa addivenga alla cessione o al sub-appalto, anche parziale, del servizio;
- 2) mancato rispetto di quanto previsto dalla Proposta relativa alla qualità del progetto e servizi aggiuntivi presentata dall'appaltatore in sede di offerta nel Plico Offerta Tecnica;
- 3) grave negligenza o frode nell'esecuzione degli obblighi contrattuali;
- 4) qualora il servizio venisse sospeso o interrotto per motivi non dipendenti da cause di forza maggiore;
- 5) mancato reintegro della cauzione definitiva;
- 6) quando la ditta appaltatrice risulti in stato di fallimento ovvero abbia cessato l'attività;
- 7) sopravvenute cause di esclusione o sopravvenute cause ostative legate alla legislazione antimafia;
- 8) sopravvenuta condanna definitiva del legale rappresentante per un reato contro la pubblica amministrazione che comporti il divieto di contrattare con la P.A.;
- 9) inosservanza delle leggi in materia di lavoro.

La Ditta aggiudicataria, anche se non aderente ad Associazioni firmatarie, si obbliga ad attuare nei confronti dei lavoratori dipendenti occupati nel Servizio costituente oggetto del presente affidamento condizioni retributive non inferiori a quelle risultanti dal C.C.N.L. e accordi locali in quanto applicabili, alla data dell'offerta, alla categoria e nella località in cui si svolgono i servizi. Il mancato adempimento dei sopramenzionati obblighi costituisce inadempienza contrattuale.

L'Impresa aggiudicataria riconosce fin d'ora il diritto dell'Amministrazione, ove si verifichi uno solo dei casi previsti nel presente articolo, di interrompere "ipso iure" il corso dell'intera convenzione mediante diffida da notificarsi a mezzo di lettera A/R.

Per qualsiasi ragione si addivenga alla risoluzione del contratto, l'Impresa oltre alla immediata perdita della cauzione a titolo di penale, sarà tenuta al rigoroso risarcimento di tutti i danni diretti ed indiretti ed alle maggiori spese alle quali l'Amministrazione dovrà andare incontro per il rimanente periodo contrattuale, sia in caso di esercizio diretto del servizio, sia nel caso di nuovo affidamento.

16) CONTROVERSIE

L'aggiudicatario sarà responsabile di eventuali danni da sanzioni comminate al Comune di Porto Cesareo a seguito di contenzioso con le amministrazioni fiscali per effetto dell'attività oggetto del presente bando di gara. Per qualsiasi controversia insorta tra l'Ente appaltante e la ditta aggiudicataria il foro competente sarà quello di Lecce.

17) NORME DI RINVIO

Per quanto non espressamente previsto e disciplinato nel presente Capitolato si rinvia alla normativa in materia di contabilità dello Stato, di appalti pubblici di forniture e servizi, di contratti, di diritto civile ed amministrativo vigente in materia, ancorché emanata nel corso dell'appalto in argomento

Il responsabile del settore
Dott. Diego Mazzotta