



Affidamento diretto, previo confronto concorrenziale, mediante ricorso al Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePA), per l'affidamento della fornitura del servizio specialistico in materia di fiscalità passiva volto all'ottimizzazione e recupero di eventuali crediti IVA, IRAP e IRES, di durata annuale per l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (CIG: 80811686CB)

Il presente capitolato tecnico disciplina le prestazioni, le modalità di svolgimento delle stesse, i termini e le specifiche tecniche minime dei servizi inclusi nell'appalto indicato in oggetto per l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (di seguito "IZSVe", "Istituto" o "Stazione Appaltante").

Il medesimo capitolato costituisce parte integrante e sostanziale della *lex specialis* di gara e costituirà parte integrante e sostanziale del contratto di appalto che l'Istituto stipulerà, all'esito della procedura di gara, con l'operatore economico aggiudicatario.

1. CARATTERISTICHE TECNICHE MINIME

Tutte le prestazioni, i termini e le modalità di svolgimento prescritte per l'espletamento del servizio negli articoli che seguono nonché ogni ulteriore obbligazione prescritta in capo all'aggiudicatario prevista dal Capitolato Tecnico, sono da intendersi quali caratteristiche tecniche minime inderogabili richieste a pena di inammissibilità dell'offerta alla procedura, salvo il caso in cui la prestazione, la modalità di svolgimento o l'obbligazione sia espressamente definita come meramente "eventuale", "presunta" o "indicativa".

2. OGGETTO DELL'APPALTO

L'appalto oggetto della presente procedura di gara concerne il servizio specialistico in materia di fiscalità passiva finalizzato alla maturazione di risparmi e recupero di crediti di imposta IVA, IRAP e IRES dell'Istituto, con riferimento a tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso e a tutti gli anni non ancora oggetto di prescrizione, al fine di maturare eventuali risparmi.

Il servizio, attraverso un'organica e specialistica ricostruzione del credito disponibile dell'Istituto, è finalizzato a ottenere eventuali risparmi e recuperi di imposta che portino risorse finanziarie nette e spendibili all'Istituto nel pieno rispetto della normativa vigente. Deve, altresì, assicurare recuperi credito/diminuzione debito, correzioni di errori potenzialmente onerosi al fine di consentire una gestione più sicura e redditizia improntata a correttezza e riduzione dei costi.

Il servizio pertanto, prevede:

- Analisi e verifica di tutta la documentazione contabile, amministrativa, fiscale e contrattuale svolta dall'Istituto, con l'obiettivo di ottenere nell'immediato eventuali economie di imposta per tutti gli anni per cui è possibile inoltrare dichiarazione o istanza di rimborso e tutti gli anni non ancora oggetto di prescrizione al fine di maturare eventuali risparmi complessivamente entro 12 mesi dall'affidamento del servizio;
- Individuazione e valutazione della documentazione contabile oggetto di potenziale recupero di imposta nell'immediato e indicazioni per la corretta posizione contabile e fiscale nelle dichiarazioni, integrazione dei relativi registri, etc.;
- Analisi di tutte le attività svolte dall'Istituto che possono avere risvolti fiscali per lo stesso;
- Analisi dell'attuale metodologia di rilevazione della contabilità IVA adottata dall'Istituto;
- Assistenza tecnica in ambito IVA, IRAP e IRES;
- Attività istruttoria volta a formulare le istanze/revisioni delle dichiarazioni;
- Attività di rapporto con gli Enti preposti;

- Predisposizione della contabilità e del metodo di lavoro calcolo di imposta, impostazione conti, metodi di calcolo etc., alla luce delle vigenti normative.

Le attività di cui sopra devono essere garantite dalla ditta aggiudicataria attraverso proprio personale e mezzi.

E' fatto carico all' affidatario del servizio provvedere:

- alla visione della documentazione;
- alla presa in carico della stessa per il solo periodo necessario alla valutazione della pratica;
- all'estrazione delle copie a proprie spese;
- all'attività di ricerca e analisi;
- all'attività istruttoria atta a formulare le istanze/revisioni delle dichiarazioni;
- all'attività di rapporto con gli Enti preposti;
- all'attività volta all'incasso del certificato credito.

Nessuna delle attività sopra indicate deve rappresentare un aggravio a carico dell'Istituto che deve limitarsi alla sola indicazione/individuazione della documentazione, quindi alla consegna temporanea della stessa alla ditta aggiudicataria, alla quale verrà riconosciuto l'onere di conservare e gestire il materiale assumendone ogni responsabilità in merito a deperimento e/o alterazione. In nessun caso il personale dell'Istituto deve essere impiegato nell'effettuare azioni poste a carico della ditta aggiudicataria. Le attività a carico della ditta aggiudicataria devono essere eseguite presso locali propri non impegnando quelli dell'Istituto, se non per il periodo di presa in carico del materiale.

Tutte le spese per l'espletamento dell'incarico e i rischi a esso associato devono intendersi a carico della ditta aggiudicataria manlevando l'Istituto da ogni responsabilità e rischio.

L'Istituto, in ogni caso, si riserva di non attuare in tutto o in parte le proposte operative individuate dalla ditta aggiudicataria qualora la concreta applicazione delle stesse non fosse compatibile con le risorse umane e strumentali disponibili. In tal caso, l'Istituto potrebbe rinunciare all'eventuale recupero di imposte e, pertanto, nessun compenso sarà riconosciuto alla ditta aggiudicataria.

In caso di successivi controlli da parte dell'Agenzia delle Entrate o altra amministrazione finanziaria, relativi ai documenti prodotti in esecuzione del servizio oggetto della presente procedura di gara, la ditta aggiudicataria è tenuta a supportare senza spese, oneri ed esborsi dal parte dell'Istituto nella redazione di chiarimenti atti a dimostrare la correttezza dei dati dichiarati in virtù dell'esecuzione del servizio affidato.

Ai fini di una corretta valutazione dell'offerta si precisa che le attività da svolgere sono quelle sinteticamente sotto indicate:

➤ **Per IRAP e IRES:**

- Individuazione delle attività rilevanti per il calcolo commerciale e verifica di quelle già individuate dall'Istituto;
- Individuazione fonti di deducibilità;
- Individuazione fonti di detraibilità;
- Individuazione della manodopera impiegata;
- Individuazione particolareggiata di tutto il personale rientrante nell'applicazione del metodo commerciale per l'IRAP;
- Ripartizione della stessa manodopera nelle varie attività (Commerciali e/o Istituzionali) in funzione dell'effettivo impiego in percentuale;
- Individuazione con la stessa metodologia della ripartizione in percentuale delle somme erogate quali contributi assicurativi INAIL, riferite ai casi di deducibilità;

- Predisposizione di dettagliata relazione in ordine al comportamento che dovrà seguire il Direttore del Servizio Economico e Finanziario dell'Istituto nella determinazione dell'IRAP da versare mensilmente;
- Predisposizione di tutta la documentazione, ove necessaria, utile a permettere all'Istituto di inoltrare eventuale istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38 del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602;
- Redazione e presentazione telematica all'Agenzia dell'Entrate di tutte le dichiarazioni per ENTI NON COMMERCIALI, riguardante la determinazione dell'IRAP e IRES;
- Invio delle istanze di rimborso per il recupero del credito scaturente dal riesame delle annualità IRAP e IRES oggetto del presente capitolato e/o predisposizione delle dichiarazioni integrative per tutti i periodi integrabili a favore;
- Formazione normativa e metodologica al personale dell'Istituto coinvolto nella gestione dell'IRAP e IRES;
- Assistenza nella fase di compensazione e recupero dell'eventuale credito maturato;

➤ **Per IVA:**

- Analisi dell'attuale gestione IVA attuata dall'Istituto;
- Analisi e verifica di tutta la documentazione contabile, amministrativa e fiscale dell'Istituto attinente la gestione dell'IVA con l'obiettivo di ottenere nell'immediato eventuali economie d'imposta per gli esercizi fiscali non prescritti;
- Valutazione della corretta gestione dello Split Payment (istituzionale e commerciale) e del Reverse Charge;
- Ricostruzione dei registri IVA di legge rimodulati con le relative modifiche rilevate;
- Raccolta di tutte le fatture/corrispettivi utilizzate nel progetto riportante su ognuna il riferimento per il quale è stato possibile la detrazione d'imposta;
- Invio delle dichiarazioni legate ai recuperi fiscali, primo invio e/o integrative, all'Agenzia dell'Entrate complete del visto di conformità previsto dalle norme in vigore per la convalida del "maggior" credito scaturito dal progetto;
- Affiancamento al personale interessato nell'espletamento della gestione IVA;
- Formazione normativa e metodologica al personale dell'Istituto coinvolto nella gestione dell'IVA;
- Invio delle istanze di rimborso per il recupero del credito scaturente dal riesame delle annualità IVA;
- Assistenza nella fase di compensazione e recupero dell'eventuale credito maturato.

L'Istituto resta proprietario dei dati conferiti e dei prodotti elaborati in relazione all'esecuzione delle attività affidate. La ditta affidataria si impegna a restituire all'Istituto al termine dell'esecuzione del servizio o immediatamente nel caso di risoluzione del contratto, tutto il materiale riguardante dati elaborati e utilizzati per l'esecuzione del servizio o elaborazioni da esse derivate.

3. DURATA DELL'APPALTO

Il contratto avrà durata di un anno. Ove l'attività di recupero per le annualità accertabili in detto periodo non venga esaurita, per cause non imputabili alla ditta aggiudicataria, il servizio potrà proseguire nei tempi tecnici utili a definire le posizioni in corso di istruttoria e comunque entro e non oltre ulteriori quattro mesi.

4. MODALITÀ DI COMPENSO

Il corrispettivo previsto per la realizzazione del servizio da affidare è determinato in percentuale, al netto dell'IVA, sulle somme effettivamente corrispondenti al risparmio fiscale IVA, IRAP e IRES che l'Istituto conseguirà a seguito della prestazione.

L'importo annuo massimo presunto della fornitura è pari a € 39.000,00 individuato in una percentuale massima del 30 % calcolata sulle somme effettivamente corrispondenti al risparmio fiscale che l'Istituto

conseguirà a seguito delle prestazioni fornite, stimate ai fini dell'affidamento della presente procedura in € 130.000,00.

La corresponsione del corrispettivo è subordinata alla presentazione da parte della ditta aggiudicataria di apposita relazione attestante gli eventuali risparmi fiscali e dall'asseveramento di detta relazione da parte dell'Istituto.

La relazione sarà asseverata dall'Istituto entro 30 giorni dall'inoltro e la ditta aggiudicataria provvederà a emettere relativa fattura nei limiti dell'asseveramento.

Nel caso in cui non venisse conseguito alcun risparmio nessun compenso sarà erogato alla ditta aggiudicataria. Nessun compenso verrà inoltre erogato alla ditta aggiudicataria per gli anni futuri alla fine del servizio.

5. DOCUMENTAZIONE DELL'OFFERTA TECNICA

Ciascun offerente dovrà presentare, all'interno della propria offerta tecnica, un progetto, sottoscritto dal legale rappresentante, contenente le modalità operative per lo svolgimento del servizio, comprensivo di formazione e affiancamento normativo e metodologico del personale dell'Istituto, al fine di poter gestire in piena autonomia le riorganizzazioni proposte e accettate dall'Istituto alla fine del servizio.