



COMUNE DI CORNAREDO

Città Metropolitana di Milano

Ufficio Tributi

GARA PER L’AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI ACCERTAMENTO E RSCOSSIONE
DEI TRIBUTI IMU/TASI/TARI, SEGNALAZIONI QUALIFICATE
ALL’AGENZIA DELLE ENTRATE E SERVIZI ACCESSORI.

PROGETTO DEL SERVIZIO
(art. 23 Codice dei Contratti Pubblici)

SOMMARIO

1. Premessa	3
-------------------	---

RELAZIONE TECNICO- ILLUSTRATIVA

2. Quadro di analisi del contesto in cui si sviluppa l'appalto	3
3. Oggetto del contratto di appalto.....	4
4. Destinatari	5
5. Adempimenti organizzativi in capo alla Stazione appaltante	5
6. Luoghi	6
7. Motivazione delle scelte gestionali.....	6
8. Criteri di scelta del soggetto gestore	6
9. Durata dell'appalto.....	6
10. Requisiti minimi delle offerte	7
11. Criteri premiali.....	7

CAPITOLATO SPECIALE DESCRITTIVO PRESTAZIONALE

12. Capitolato	8
----------------------	---

DOCUMENTO UNICO DI VALUTAZIONE DEI RISCHI

13. Duvri	8
-----------------	---

QUADRO ECONOMICO

14. Quadro economico - Calcolo degli importi per l'acquisizione dei servizi	8
---	---

1. PREMESSA

Il documento contiene il progetto per l'appalto del servizio di supporto all'emissione degli atti di accertamento per i tributi IMU/TASI/TARI, controllo e verifica delle rendite catastali, invio segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate e servizi accessori, ai sensi dell'art. 23, comma 15 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i.

Quest'ultima disposizione prevede che per quanto attiene agli appalti di servizi, il progetto deve contenere:

- la relazione tecnico-illustrativa del contesto in cui è inserito il servizio;
- le indicazioni e disposizioni per la stesura dei documenti inerenti alla sicurezza di cui all'articolo 26, comma 3, del decreto legislativo n. 81 del 2008;
- il calcolo degli importi per l'acquisizione dei servizi, con indicazione degli oneri della sicurezza non soggetti a ribasso;
- il prospetto economico degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione dei servizi;
- il capitolato speciale descrittivo e prestazionale, comprendente le specifiche tecniche, l'indicazione dei requisiti minimi che le offerte devono comunque garantire e degli aspetti che possono essere oggetto di variante migliorativa e conseguentemente, i criteri premiali da applicare alla valutazione delle offerte in sede di gara, l'indicazione di altre circostanze che potrebbero determinare la modifica delle condizioni negoziali durante il periodo di validità, fermo restando il divieto di modifica sostanziale.(...) .

Il presente documento contiene espressamente tutti i riferimenti necessari per rispondere alla normativa. Per maggiore chiarezza espositiva, alcuni aspetti sono sviluppati in distinti documenti che fanno parte integrante del progetto di servizio. Per la medesima ragione i criteri premiali previsti dalla norma sopra richiamata sono contenuti nel presente documento.

RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA

2. Quadro di analisi del contesto in cui si sviluppa l'appalto

Il servizio di supporto all'emissione degli atti di accertamento per i tributi IMU/TASI/TARI, controllo e verifica delle rendite catastali, invio segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate e servizi accessori si propone di dare continuità al livello qualitativo attuale delle attività di controllo sul corretto pagamento dei tributi comunali, allo scopo di migliorare il livello di equità tributaria sul territorio, L'affidamento del servizio sarà effettuato a scopo sociale ad un soggetto di cui all'art.112 del D. lgs. n.50/2016 e sarà autofinanziato dalle riscossioni derivanti dagli avvisi di accertamento che saranno emessi durante l'espletamento del servizio.

L'appalto consiste nella progettazione e nella gestione del supporto:

a) all'emissione degli atti di accertamento per i tributi IMU/TASI/TARI;

b) al controllo e verifica delle rendite catastali,;

c) all'invio segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate;

d) ad altri servizi accessori, tra i quali in particolare la manutenzione e l'aggiornamento delle posizioni tributarie IMU dei soggetti destinatari della "Cartella Unica del Contribuente", che l'Ente trasmette annualmente a circa 7.000 contribuenti con il precalcolo delle somme da versare nell'esercizio di competenza per i tributi maggiori IMU e TARI.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 31 marzo 2021 sono stati approvati la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 e il Bilancio di Previsione 2021/2023, e con deliberazione della Giunta Comunale n. 37 del 1 aprile 2021, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2021/2023, sono stati assegnati ai Responsabili di Area i capitoli di entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2021/2023 che prevede apposite risorse finanziarie stanziare all'intervento "Tributi", missione 1 programma 4.

Il Responsabile del Procedimento è individuato nella figura del Responsabile dell'Area finanziaria e risorse umane, dott. Fabio Midolo, ai sensi del decreto del Sindaco n. 2 del 05/02/2021.

La cooperativa affidataria del contratto vigente è: Fraternità Sistemi Impresa Sociale Società Cooperativa Sociale.

3. Oggetto e modalità di svolgimento del servizio

I servizi oggetto del presente appalto devono essere resi dall'aggiudicataria, che deve provvedere con i propri strumenti e con le procedure elaborate secondo la propria esperienza nel rispetto delle prescrizioni riportate nel Capitolato speciale, con riferimento agli elementi organizzativi e prestazionali specifici di seguito indicati:

a) CONTROLLO E VERIFICA DELLE RENDITE CATASTALI.

Saranno oggetto d'indagine i fabbricati di proprietà privata e l'attività della Ditta aggiudicataria consisterà nell'analisi delle diverse banche dati a disposizione dell'Ente al fine di individuare i fabbricati che possano essere interessati da operazioni di allineamento e aggiornamento e, di conseguenza, nella predisposizione degli atti da sottoporre all'Agenzia delle Entrate – Ufficio del Territorio.

b) SUPPORTO ALL'EMISSIONE ATTI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI/TARI.

Il servizio riguarda l'attività di controllo della base imponibile dei tributi immobiliari IMU, TASI e TARI e prevede, oltre all'assistenza nell'emissione degli atti per il recupero dell'evasione tributaria, anche la bonifica e la manutenzione della banca dati dell'Ente relativa ai tributi di cui si tratta. In tal senso la Ditta aggiudicataria dovrà provvedere all'aggiornamento della banca dati con caricamento dei dati del modello unico informatico (MUI) e delle dichiarazioni IMU-TASI, dei versamenti, della base dati catastale e di ogni banca dati che può essere utile all'attività di accertamento e la sistemazione delle

posizioni presenti nella banca dati fino all'emissione degli atti di accertamento ove si manifesta un versamento inferiore a quanto dovuto;

c) INVIO SEGNALAZIONI QUALIFICATE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE.

Il servizio prevede il supporto all'Ente in tutte le fasi di analisi, verifica e controllo fino alla predisposizione ed all'invio delle segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate, nonché al monitoraggio delle segnalazioni trasmesse.

La Ditta appaltatrice dovrà anche supportare l'Ente nell'individuazione di operazioni ritenute potenzialmente a rischio "riciclaggio".

d) ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI CON PERIZIA DI STIMA.

Il servizio proposto prevede la stesura delle stime dei valori delle aree edificabili presenti sul Comune e la successiva verifica delle dichiarazioni dei contribuenti, al fine di valutare la congruità delle stesse e procedere all'eventuale recupero con atti di accertamento.

e) ASSISTENZA LEGALE TRIBUTARIA:

La Ditta aggiudicataria dovrà supportare l'amministrazione nei diversi gradi di giudizio in caso di contenzioso e in base alle decisioni prese dalla stessa. Il Comune ha previsto un costo di gestione delle pratiche in primo e secondo grado mentre per quanto riguarda i ricorsi in Cassazione, se necessario, verrà richiesto al soggetto affidatario del servizio uno specifico preventivo di spesa.

f) SERVIZIO DI MANUTENZIONE ED AGGIORNAMENTO DELLE POSIZIONI TRIBUTARIE DEI SOGGETTI DESTINATARI DELLA "CARTELLA UNICA".

La ditta aggiudicataria dovrà assicurare la manutenzione e l'eventuale ampliamento della banca dati comunale relativa ai contribuenti IMU destinatari della cosiddetta "Cartella unica del Contribuente", ai quali viene inviato annualmente dal Comune l'importo precalcolato dei versamenti da effettuare nell'anno di imposta di competenza per IMU e TARI.

Tutte le attività sopra indicate dovranno essere gestite assicurando da parte della Ditta appaltatrice uno sportello su appuntamento per i contribuenti che hanno ricevuto un atto di accertamento o qualunque comunicazione inerente le attività di controllo gestite dalla Ditta appaltatrice e, in caso di mancato pagamento spontaneo, la predisposizione dei file necessari per l'avvio della riscossione coattiva così come richiesti dall'apposito soggetto incaricato dall'Ente.

4. Destinatari

I servizi oggetto del presente progetto sono rivolti all'Ente e coinvolgono la platea dei contribuenti che presentano una situazione tributaria o catastale non regolare.

5. Adempimenti organizzativi in capo alla Stazione appaltante

Il Comune di Cornaredo è titolare del potere di accertamento e controllo tributario.

L'Amministrazione mantiene pertanto le funzioni di indirizzo e coordinamento per assicurare l'unitarietà e l'adeguata qualità delle attività di verifica, controllo ed emissione dei provvedimenti e, in particolare, curerà con proprio personale:

- a) la programmazione delle attività in collaborazione con la Ditta appaltatrice;

- b) la verifica delle attività svolte;
- c) la sottoscrizione dei provvedimenti di accertamento;

Sono altresì a carico dell'Amministrazione:

- a) la messa a disposizione presso la propria sede dei locali e delle attrezzature necessarie per lo svolgimento dei servizi affidati alla Ditta appaltatrice;
- b) la messa a disposizione del software e delle banche dati necessarie per lo svolgimento dei servizi affidati
- c) tutti i costi relativi ai locali, alle attrezzature ed al software messo a disposizione ed alle attività di stampa, postalizzazione e notifica dei provvedimenti e degli atti emessi nel corso del servizio.

6. Luoghi

Il servizio è svolto di norma presso gli uffici della sede Municipale.

7. Motivazione delle scelte gestionali

Secondo i criteri direttivi per le funzioni delegate e gli indirizzi programmatici per i servizi di cui al presente appalto, le attività gestionali del servizio tributi sono ricondotte sotto la responsabilità dell'Area finanziari e risorse umane. In tale contesto, servizi di controllo e accertamento tributario hanno un'elevatissima rilevanza ai fini dell'equità tributaria e rientrano tra quelli caratterizzati da una specifica professionalità del personale impiegato.

Non essendo reperibile all'interno dell'Amministrazione Comunale un adeguato contingente di personale idoneo a svolgere con la necessaria professionalità le attività sopra indicate, è stata scelta come forma gestionale l'appalto di servizi.

8. Criteri di scelta del soggetto gestore

L'appalto riguarda le categorie ordinarie dei servizi del Codice dei contratti, risulta superiore alla soglia di rilevanza europea e viene aggiudicato con procedura aperta riservata ad operatori economici ed a Cooperative Sociali e loro consorzi il cui scopo principale sia l'integrazione sociale e professionale delle persone con disabilità o svantaggiate, ai sensi dell'art. 112 del Codice, secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa. Il punteggio sarà attribuito fino ad un massimo di punti 70 per l'offerta tecnica e fino ad un massimo di 30 punti per l'offerta economica. Particolare attenzione sarà dedicata all'adeguatezza delle metodologie e della progettazione operativa dei servizi affidati ed al contenuto del progetto di inserimento lavorativo.

9. Durata dell'appalto

Durata dell'appalto: 3 anni consecutivi, a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto.

10. Requisiti minimi delle offerte

Nel Capitolato prestazione sono definiti i requisiti e gli standard minimi di qualità e formazione che dovrà avere il personale addetto all'espletamento del servizio affidato.

Nel Capitolato prestazionale sono definiti gli strumenti e le azioni di tipo organizzativo che devono comunque essere previsti e garantiti quale livello minimo delle offerte. I requisiti minimi non potranno essere oggetto di valutazione premiale.

11. Criteri premiali

Il progetto di svolgimento del servizio presentato dal concorrente in sede d'offerta sarà premiato nei limiti dei criteri indicati nel disciplinare di gara.

I costi delle attività previste nel progetto dovranno essere ricompresi nell'offerta economica.

12. Capitolato

Il Capitolato speciale descrittivo prestazionale è redatto in forma separata, pur costituendo parte integrante di questo Progetto e le indicazioni in esso contenute.

13. DUVRI

Il DUVRI, (Documento Unico di valutazione dei rischi da interferenze) redatto ai sensi del D.Lgs. 81/08, art. 26 comma 3 e 5, contiene le misure di prevenzione da adottare al fine di eliminare o, ove ciò non sia possibile, ridurre al minimo i rischi derivanti da possibili interferenze tra le attività svolte dall'impresa aggiudicataria e quelle svolte dai lavoratori presenti o cooperanti nel medesimo luogo di lavoro presso cui l'impresa aggiudicataria dovrà fornire i servizi oggetto di gara.

Le conclusioni del DUVRI consentono di affermare che non vi sono rischi da interferenza.

Il costo degli oneri per la riduzione dei rischi da interferenza pertanto è quantificato in €.0,00 non soggetti a ribasso d'asta.

14. Quadro economico - *Calcolo degli importi per l'acquisizione dei servizi*

Le riscossioni che l'Ente prevede che saranno emessi nel corso dell'appalto e i relativi corrispettivi, calcolati applicando gli aggi percentuali posti a base di gara, sono i seguenti:

Attività	Importo che si prevede di riscuotere nell'anno 2022	Aggio a base d'asta	Compenso
Verifica rendite catastali o valori contabili (aggio a base di gara 34%)	5.000,00	34%	1.700,00
Emissione atti accertamento IMU-TASI-TARI (aggio a base di gara 28%)	339.648,93	28%	95.101,70
Verifica aree edificabili con perizia di stima (aggio a base di gara 32%)	10.000,00	32%	3.200,00
Invio segnalazioni qualificate all'agenzia delle entrate (aggio a base di gara 28%)	25.000,00	28%	7.000,00

Attività	Importo che si prevede di riscuotere nell'anno 2023	Aggio a base d'asta	Compenso
Verifica rendite catastali o valori contabili (aggio a base di gara 34%)	5.000,00	34%	1.700,00
Emissione atti accertamento IMU-TASI-TARI (aggio a base di gara 28%)	372.798,83	28%	104.383,67

Verifica aree edificabili con perizia di stima (aggio a base di gara 32%)	10.000,00	32%	3.200,00
Invio segnalazioni qualificate all'agenzia delle entrate (aggio a base di gara 28%)	25.000,00	28%	7.000,00

Attività	Importo che si prevede di riscuotere nell'anno 2024	Aggio a base d'asta	Compenso
Verifica rendite catastali o valori contabili (aggio a base di gara 34%)	5.000,00	34%	1.700,00
Emissione atti accertamento IMU-TASI-TARI (aggio a base di gara 28%)	377.798,83	28%	105.783,67
Verifica aree edificabili con perizia di stima (aggio a base di gara 32%)	10.000,00	32%	3.200,00
Invio segnalazioni qualificate all'agenzia delle entrate (aggio a base di gara 28%)	25.000,00	28%	7.000,00

Attività	Importo che si prevede di riscuotere nell'anno 2025	Aggio a base d'asta	Compenso
Verifica rendite catastali o valori contabili (aggio a base di gara 34%)	416,67	34%	141,67
Emissione atti accertamento IMU-TASI-TARI (aggio a base di gara 28%)	31.483,24	28%	8.815,31
Verifica aree edificabili con perizia di stima (aggio a base di gara 32%)	833,33	32%	266,67
Invio segnalazioni qualificate all'agenzia delle entrate (aggio a base di gara 28%)	2.500,00	28%	700,00

Riepilogo:

Compensi per le diverse attività suddivise nelle diverse annualità in euro					
	2022	2023	2024	2025	Totale
Verifica rendite catastali o valori contabili (aggio a base di gara 34%)	1.700,00	1.700,00	1.700,00	141,67	5.241,67
Emissione atti accertamento IMU-TASI-TARI (aggio a base di gara 28%)	95.101,70	104.383,67	105.783,67	8.815,31	314.084,35
Verifica aree edificabili con perizia di stima (aggio a base di gara 32%)	3.200,00	3.200,00	3.200,00	266,67	9.866,67
Invio segnalazioni qualificate all'agenzia delle entrate (aggio a base di gara 28%)	7.000,00	7.000,00	7.000,00	700,00	21.700,00
Totale	107.001,70	116.283,67	117.683,67	9.923,65	350.892,69

Precisazioni rispetto ai dati riportati nella tabella

Per quanto riguarda la stima delle riscossioni che saranno effettuate nel corso dell'appalto a seguito dell'EMISSIONE ATTI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI, la stima è stata effettuata attraverso le riscossioni rilevate nel triennio agosto 2018/agosto 2021 sommate alla previsione degli ulteriori incassi che saranno registrati fino al 17 gennaio 2022, data di conclusione dell'appalto in corso. I dati sono riassumibili come segue:

Anno	Importi riscossi in €
Agosto 2018 – dicembre 2018	183.432,82,00
2019	432.429,24
2020	451.967,71
Gennaio 2021 – agosto 2021	139.732,77

Prev. Settembre 2021 – gennaio 2022	87.332,98
Totale	1.294.895,52
Media annuale (Totale diviso per 46 mesi anziché per 42 e moltiplicato per 12)	337.798,83

I dati sopra indicati sono riferiti alle sole riscossioni rilevate nel periodo dell'ultimo appalto in corso della durata di tre anni e mezzo (da luglio 2018 a gennaio 2022), in quanto l'aggio contrattuale viene calcolato sugli incassi, mentre l'entità degli accertamenti nominali emessi nello stesso periodo (alcuni dei quali sono in fase di riscossione dilazionata) è di importo maggiore. Inoltre, ai fini del calcolo delle riscossioni medie annuali da utilizzare per la stima del valore dell'appalto triennale da gennaio 2022 a gennaio 2025 si è diviso il totale degli incassi per un numero di mesi (46) leggermente superiore a quelli oggetto di rilevazione (42) e ciò in dalla considerazione del fatto che a fronte di risultati estremamente significativi ottenuti negli ultimi anni negli accertamenti IMU/TASI è presumibile ipotizzare che le attività di controllo che saranno poste in campo nei prossimi anni produrranno un gettito inferiore a quello che si otterrebbe utilizzando un metodo di stima rigidamente proporzionale.

Per quanto concerne le attività di ACCERTAMENTO TARI, si è partiti dall'entità delle riscossioni annuali medie dell'appalto attualmente in corso, pari a €3.202,37, e si è tenuto conto che l'attività di accertamento ha avuto inizio a metà del 2019 ed ha anche risentito negativamente dell'emergenza Covid19, per cui è ragionevole ritenere che in rapporto alla dimensione demografica dell'Ente sia congruo attendersi dal servizio affidato un gettito medio nei prossimi anni annuale di almeno €36.000,00, che è quello contenuto nei dati del prospetto sopra riportato.

Per quanto riguarda l'invio delle SEGNALAZIONI QUALIFICATE si è tenuto conto sia dell'esperienza già maturata dall'Ente, che ha visto sinora un recupero di gettito di circa €540.000,00 a seguito di attività di controllo effettuate negli anni 2012 e 2013, sia del fatto che nel corso dell'attuale appalto sono state svolte emesse segnalazioni ma non se ne è ancora avuto riscontro a livello di riscossione, per cui nel prospetto sopra indicato è stato ipotizzato prudenzialmente un incasso medio annuo di €25.000,00.

Allo stesso modo, anche per quanto riguarda le riscossioni derivanti da ACCERTAMENTI IMU/TASI SU AREE EDIFICABILI e RETTIFICHE ALLE RENDITE CATASTALI, avendo introitato nell'appalto in corso somme estremamente limitate, nel prospetto di cui sopra sono state ipotizzate riscossioni medie annue limitate, quantificate rispettivamente in €10.000,00 e €5.000,00

Per quanto riguarda i servizi accessori:

1) la ditta appaltatrice percepirà un compenso fisso annuo non soggetto a ribasso stimato in €5.040,00 (riferito ad un numero stimato di 7.000 soggetti) per l'attività di manutenzione e aggiornamento delle posizioni tributarie IMU dei contribuenti destinatari della cosiddetta "Cartella Unica";

2) per l'assistenza legale e tributaria sono previsti €1.400,00 a ricorso ed €2.000,00 complessivi in caso di ricorsi cumulativi più €200,00 per partecipazione a pubblica udienza, tuttavia di questo servizio accessorio non è stato tenuto conto nella stima del valore dell'appalto in quanto il medesimo è attivabile su richiesta dell'Ente e sarà oggetto di specifico affidamento in caso di attivazione;

3)per le segnalazioni alla Banca d'Italia delle operazioni di sospetto "riciclaggio" il compenso alla ditta appaltatrice è ricompreso nell'aggio applicato per le segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, in quanto attività eventualmente collegata a quest'ultima.

Si precisa che i dati sopra indicati sono meramente stimati sulla base di previsioni formulate tenendo conto delle informazioni al momento disponibili e non impegnano quindi in alcun modo la stazione appaltante nei confronti dell'aggiudicatario, il quale non potrà pertanto pretendere alcunché dal Comune di Cornaredo nel caso in cui i dati effettivi degli importi degli accertamenti che saranno emessi risultassero anche significativamente difformi da quelli esposti nel presente paragrafo.

Alla luce dei dati sopra indicati e considerato che alla presente procedura non sono applicabili gli incentivi per le funzioni tecniche in quanto l'importo a base d'asta è inferiore a €.500.000,00 e non sussistono i requisiti previsti dal relativo regolamento per applicare tale istituto al di sotto di tale soglia, il quadro economico finale del servizio è il seguente:

A)CORRISPETTIVO STIMATO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DELL'AGGIO PERCENTUALE POSTO A BASE DI GARA A FAVORE DEL CONCESSIONARIO SULLE SOLE SOMME EFFETTIVAMENTE RISCOSE	€.350.892,69
B)CORRISPETTIVO STIMATO DERIVANTE DALL'AGGIORNAMENTO DELLE POSIZIONI TRIBUTARIE DEI CONTRIBUENTI DESTINATARI DELLA "CARTELLA UNICA"	€.15.120,00
TOTALE IMPORTO PRESUNTO A BASE DI GARA	€.366.012,69
C)IVA 22%	€.80.522,79
D)SPESE STIMATE DI PUBBLICAZIONE BANDO	€.3.000,00
E)SPESE PER ANAC	€.225,00
F)ONERI FUNZIONI TECNICHE	0,00
TOTALE GENERALE PROGETTO	449.760,48

Il valore complessivo dell'appalto previsto dal presente documento di progettazione, nel rispetto dell'art. 35 del D.lgs 50/2016 e s.m.i., è costituito dalla somma dell'importo complessivo posto a base di gara per l'acquisizione del servizio sommato a ogni forma di eventuale opzione o rinnovo esplicitamente stabiliti dai documenti di gara.

Non è prevista alcuna facoltà di proroga alla scadenza del contratto, se non di carattere tecnico e per una durata massima di sei mesi in attesa della conclusione del nuovo affidamento, per un importo complessivo di € 61.002,11 oltre IVA 22%.

Il valore stimato complessivo dell'appalto è pari ad Euro 524.183,06 di cui € 0,00 oneri della sicurezza non soggetti a ribasso.

Il Responsabile Area finanziari e risorse umane
Dott. Fabio Midolo