

SCHEDA: PROCEDURA APERTA PER L'APPALTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICO SPECIALISTICA DI CARATTERE FISCALE E PREVIDENZIALE-CONTRIBUTIVA PER LA GIUNTA REGIONALE DELLA LOMBARDIA

Tipologia di servizio	<ul style="list-style-type: none"> Servizio di assistenza tecnico - specialistica fiscale e previdenziale-contributiva per la Giunta Regionale della Lombardia. Il servizio è rivolto alla Giunta sotto il coordinamento dell' Unità Organizzativa Gestione Finanziaria – Struttura Ragioneria
Oggetto del servizio	<p>Il servizio consiste nell'assistenza per le attività esercitate da Regione Lombardia come sostituto d'imposta, compresa l'attività di consulenza su tematiche di natura fiscale. In particolare il calcolo e il versamento delle ritenute fiscali, il versamento delle ritenute previdenziali, il calcolo e il versamento dell'IVA commerciale con la compilazione dei relativi registri, elaborazioni delle certificazioni per compensi soggetti a ritenuta fiscale (con l'esclusione del personale dipendente di Regione Lombardia), elaborazione e trasmissione del Modello 770 e delle Dichiarazioni IVA e Irap, calcolo e dichiarazione telematica relativa all'imposta di bollo assolta in modo virtuale, aggiornamento su novità legislative e adempimenti fiscali. Il fornitore dovrà inoltre effettuare un servizio di supporto specialistico sulle eventuali problematiche che dovessero emergere su aspetti fiscali o previdenziali affrontati da Regione Lombardia come sostituto d'imposta, anche con la emissione di pareri scritti dove richiesto.</p>
Sedi di esecuzione del servizio	<p>Il servizio dovrà essere eseguito presso gli uffici della Giunta regionale della Lombardia in Milano, Piazza Città di Lombardia, 1. Al fine di assolvere compiutamente al servizio, dovrà inoltre essere assicurata, con oneri a carico del Fornitore, la eventuale mobilità dei componenti del gruppo di lavoro per la partecipazione a incontri presso altri luoghi se richiesto esplicitamente da Regione Lombardia (a titolo esemplificativo ma non esaustivo incontri presso l'Agenzia delle Entrate, presso Agenzia delle Entrate/Riscossione, presso le sedi Inps, Inail). Il fornitore è inoltre tenuto a consegnare fisicamente presso le sedi dell'Agenzia delle Entrate, dell'Inps o dell'Agenzia delle Entrate/Riscossione in nome e per conto di Regione Lombardia eventuali comunicazioni da protocollare (a titolo esemplificativo ma non esaustivo richieste di interpello, richieste di rimborso, etc). Il fornitore deve considerare nella formulazione della propria offerta che la trasmissione tramite Entratel, per come è configurato il sistema di sicurezza informatico di Regione Lombardia, è possibile solo ed esclusivamente dagli uffici di Regione Lombardia e non è effettuabile da remoto. Regione Lombardia, presso i propri uffici, metterà a disposizione dell'aggiudicatario almeno una postazione di lavoro ad uso del personale di quest'ultimo incaricato di svolgere le attività oggetto del presente capitolato. Poiché le scadenze fiscali non sono dilazionabili, nel caso in cui Regione Lombardia effettuerà una richiesta di convocazione formale urgente a mezzo di posta certificata il</p>

	fornitore è tenuta a garantire la presenza in Regione entro 8 ore dall'invio della mail
<i>Prodotti e relative tempistiche</i>	<p>Attività richieste per la <u>Giunta Regionale</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestione mensile delle ritenute fiscali e previdenziali, in particolare nella determinazione degli importi relativi alle ritenute operate dalla Struttura Ragioneria in qualità di sostituto d'imposta; preparazione ed invio telematico tramite piattaforma Entratel di tutti i modelli F24EP di Regione Lombardia, quindi anche quelli derivanti da atti di spesa operati da altre Strutture (in primis gli uffici regionali preposti alla gestione del personale) • Gestione mensile dei versamenti in materia IVA split payment, IVA intracomunitaria, IVA reverse charge: determinazione degli importi, preparazione e trasmissione tramite piattaforma Entratel dei modelli F24EP • Tenuta mensile dei registri IVA relativi all'attività commerciale di Regione Lombardia: preparazione ed invio delle fatture attive (sulla base della documentazione ricevuta su apposita casella di posta elettronica appartenente a Regione Lombardia a cui il fornitore avrà accesso); tenuta dei registri IVA, in particolare registrazione delle fatture attive e delle fatture passive; determinazione degli importi di versamento con preparazione e trasmissione tramite piattaforma Entratel dei modelli F24EP; comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute; comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. Per la preparazione e l'invio delle fatture attive (in formato elettronico) il fornitore dovrà utilizzare un applicativo informatico di propria fornitura, salvo successiva diversa indicazione da parte di Regione Lombardia. Sarà compito del fornitore interfacciarsi con i soggetti esterni a Regione per reperire informazioni tecnico contabili relativi alla preparazione delle fatture (nel caso la documentazione pervenuta sulla casella di posta elettronica non sia sufficientemente chiara) • Tenuta registro per eventuali operazioni estere: registrazione delle fatture provenienti da soggetto estero, determinazione degli importi dell'IVA intracomunitaria, preparazione e trasmissione tramite piattaforma Entratel dei modelli F24EP. Redazione dichiarazione IVA Intra 12 con relativo invio telematico • Gestione Certificazioni relativi ai compensi operati a lavoratori autonomi e lavoratori assimilati dipendenti: predisposizione delle Certificazioni Uniche relative al periodo d'imposta. Regione Lombardia fornirà i dati su apposito template (file in formato excel per i compensi operati a lavoratori autonomi e file in formato pdf per i compensi ai lavoratori assimilati dipendenti); sarà cura del fornitore elaborare su software non fornito da Regione Lombardia le Certificazioni Uniche, che dovranno essere trasmesse a Regione

	<p>Lombardia in formato pdf atto per la stampa cartacea. Il software dovrà essere in grado di “spacchettare” le Certificazioni Uniche in singoli files (un file per una Certificazione) al fine di consentire la firma digitale. Il fornitore dovrà poi predisporre ed effettuare l’invio telematico all’Agenzia delle Entrate. L’attività comporterà anche l’assistenza a Regione Lombardia per i cosiddetti “casi non gestiti dal sistema informatico di Regione Lombardia”: sarà cura del fornitore calcolare e preparare la Cu inserendo i dati manualmente. Il fornitore dovrà poi fornire, relativamente agli aspetti fiscali, assistenza nella definizione dei requisiti del template sopra citato. L’attività comprende poi anche l’assistenza da un punto di vista fiscale per la predisposizione, da parte di Regione Lombardia – Giunta Regionale, del flusso in formato pdf (Certificazioni in formato libero pronte per la stampa) relativo alle “Certificazioni per compensi assoggettati a ritenuta d’acconto” in formato libero (essenzialmente ritenuta del 4% sui contributi) e la gestione manuale dei “casi non gestiti dal sistema informatico di Regione Lombardia” (anche in quest’ultimo caso i dati andranno inseriti manualmente). Non è compresa nell’attività la predisposizione delle Certificazioni Uniche per soggetti che sono dipendenti regionali, in quanto elaborate dalla Struttura che si occupa della gestione del personale regionale. Il fornitore dovrà in questo caso solo effettuare la trasmissione del file txt ad Entratel segnalando le eventuali anomalie.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se richiesto, per gli “Appartenenti alla gestione separata” gestiti dalla Struttura Ragioneria, elaborazione e calcolo dei versamenti e gestione Uniemens • Scarico per conto della Struttura che si occupa della gestione del personale regionale dal sistema Entratel dei flussi di rimborso Modello 730/4 • Determinazione dell’imposta di bollo assolta in modo virtuale e adempimenti connessi: in particolare predisposizione ed invio telematico tramite piattaforma Entratel della Dichiarazione annuale, predisposizione ed invio dei modelli F24Ep corrispondenti ai relativi versamenti annuali. • Predisposizione ed invio telematico della Dichiarazione 770 (su applicativo informatico fornito da Regione Lombardia) con la determinazione dei relativi crediti o debiti d’imposta. L’attività consiste nella predisposizione della Dichiarazione, nella dimostrazione delle relative quadrature e nella trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate. L’attività comprende anche la gestione del flusso dati relativo al personale regionale, elaborato dalla Direzione che si occupa della gestione del personale regionale, e del flusso dati elaborato da Finlombarda Spa, che opera ritenute su contributi erogati in nome e per conto di Regione Lombardia. Il fornitore dovrà assistere Regione Lombardia nella risposta di eventuali rilievi posti dall’Agenzia delle Entrate o dagli organi di revisione.
--	---

- Predisposizione ed invio telematico della Dichiarazione IRAP (su applicativo informatico fornito dal fornitore). L'attività consiste nella predisposizione della Dichiarazione, nella dimostrazione delle relative quadrature e nella trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate e comprende anche la gestione del flusso dati relativo al personale regionale, elaborato dalla Struttura che si occupa della gestione del personale regionale. Il fornitore dovrà assistere Regione Lombardia nella risposta di eventuali rilievi posti dall'Agenzia delle Entrate o dagli organi di revisione.
- Predisposizione ed invio telematico della Dichiarazione IVA (su applicativo informatico fornito dal fornitore). L'attività consiste nella predisposizione della Dichiarazione, nella dimostrazione delle relative quadrature e nella trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate. Il fornitore dovrà assistere Regione Lombardia nella risposta di eventuali rilievi posti dall'Agenzia delle Entrate o dagli organi di revisione.
- Predisposizione ed invio telematico (su applicativo informatico fornito dal fornitore) delle liquidazioni periodiche iva trimestrali e, se richiesto dalla normativa, dello spesometro
- Effettuazione degli aggiornamenti periodici richiesti dall'ambiente Entratel, comprensivo dell'aggiornamento periodico dell'ambiente di sicurezza. Il fornitore dovrà effettuare gli aggiornamenti richiesti indispensabili per il funzionamento del sistema.
- Predisposizione di eventuali richieste di interpello o di rimborso di imposta o di qualsiasi altra comunicazione nei confronti dell'Agenzia delle Entrate, dell'Agenzia delle Entrate/Riscossione o degli enti previdenziali (in quest'ultimo caso solo limitatamente a questioni di diretta competenza della Struttura Ragioneria).

Il fornitore è tenuto a trasmettere via Entratel qualsiasi file txt riguardante Regione Lombardia, su indicazione di Regione Lombardia, anche se esula dal proprio incarico (esempio indicativo e non esaustivo Trasmissione a Entratel della Dichiarazione Imu con file txt elaborato dalla Struttura competente).

Il fornitore è tenuto a compilare e trasmettere a Entratel qualsiasi modello F24EP riguardante Regione Lombardia anche se non esplicitamente compreso nelle casistiche sopra menzionate (esempio indicativo e non esaustivo ravvedimenti operosi, pagamento di tasse locali). Per i tributi che comportano il versamento con modelli fiscali diversi da F24EP (F24 ordinario, F23, etc) il fornitore è tenuto, se richiesto, a fornire un supporto nella compilazione di tali modelli. Potrà essere richiesto al fornitore anche un parere su quale sia il modello fiscale corretto per il pagamento dei singoli tributi. Il fornitore dovrà inoltre effettuare un servizio di supporto specialistico, dietro richiesta scritta o verbale, sulle eventuali problematiche che dovessero emergere su aspetti fiscali o previdenziali (a titolo esemplificativo ma non esaustivo comunicazioni ricevute dall'Agenzia delle Entrate, dubbi interpretativi riguardo a normative fiscali o previdenziali, rilievi su aspetti fiscali e previdenziali (per i rilievi previdenziali solo

	<p>limitatamente a questioni di diretta competenza della Struttura Ragioneria), anche su quesiti posti dal Collegio dei Revisori di Regione Lombardia o dalla Corte dei Conti. A questo proposito Regione Lombardia si riserva la possibilità di richiedere pareri scritti.</p> <p>Le attività sopra descritte sono da intendersi come contenuti minimi indispensabili della prestazione richiesta. Sarà cura e responsabilità del fornitore informare e aggiornare Regione Lombardia sulle eventuali novità legislative riguardanti i punti sopra esposti.</p> <p>Le scadenze delle diverse attività sono le scadenze fiscali fissate dalla normativa vigente. Il fornitore deve essere a conoscenza delle diverse scadenze, deve informare la Giunta regionale riguardo alle scadenze in essere e non potrà opporre giustificazioni in merito al mancato rispetto delle scadenze di non essere stato informato dalla Giunta Regionale in merito all'esistenza delle stesse.</p> <p>Al fine di realizzare il contenuto di cui al presente capitolato speciale di gara, il fornitore è tenuto ad utilizzare e produrre, oltre agli specifici formati file previsti dalla normativa fiscale, strumenti elaborati in accordo con Regione Lombardia quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, file excel, documenti word, db access, etc.. In tale contesto al fornitore potrà essere richiesto di compilare/mantenere/aggiornare specifici format e template seguendo le indicazioni fornite da Regione Lombardia.</p> <p>Per consentire all'aggiudicatario di prestare correttamente le attività oggetto del presente capitolato, l'Amministrazione renderà disponibile tutta la documentazione utile e necessaria.</p>
<p>Team minimo di Lavoro</p>	<p>Tutti i servizi oggetto del presente appalto dovranno essere realizzati attraverso un gruppo di lavoro avente la composizione minima di due professionisti (dottori commercialisti), entrambi a disposizione di Regione Lombardia con modalità di raccordo distinte e condivise in base alle rispettive necessità.</p> <p>Tutti i componenti del team di lavoro devono possedere l'abilitazione all'esercizio della libera professione di dottore commercialista e di revisore contabile, con un'esperienza documentata nella revisione contabile. Almeno un componente del team di lavoro deve avere un'esperienza documentata di revisione contabile di Regioni e/o enti del Sistema regionale e/o Comuni e/o Unioni di Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane. Almeno un componente del team di lavoro deve avere conseguito l'abilitazione all'esercizio della libera professione di dottore commercialista da almeno dieci anni. Il possesso delle suddette abilitazioni ed esperienze andrà dimostrato sotto forma di autocertificazione attraverso la compilazione di apposite schede.</p> <p>Il fornitore indicherà con chiarezza all'interno delle schede di autocertificazione il ruolo ricoperto dal consulente all'interno del gruppo di lavoro (utilizzando la medesima terminologia del paragrafo precedente).</p>

	<p>Il team di lavoro deve fornire un supporto continuativo e di tipo operativo. La composizione del gruppo di lavoro dovrà, di norma, restare stabile per tutta la durata del contratto, salvo modifiche dovute a documentate necessità organizzative del Fornitore, che dovranno essere preventivamente autorizzate da Regione Lombardia.</p> <p>Qualora nel corso dell'esecuzione del servizio l'aggiudicatario debba sostituire le risorse messe a disposizione con il gruppo di lavoro, dovrà tempestivamente darne comunicazione scritta al RUP per il suo formale ed esplicito consenso, garantendo il medesimo livello di esperienza ed un adeguato affiancamento che non generi discontinuità nel servizio.</p>
Requisiti di partecipazione	Realizzazione nel triennio 2017-2018-2019 di servizi analoghi a quelli oggetto della gara ovvero servizi di assistenza di carattere fiscale e previdenziale-contributiva per Regioni e/o enti del Sistema regionale e/o Comuni e/o Unioni di Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane, per un importo non inferiore complessivamente ad Euro 100.000,00= (centomila/00) al netto dell'IVA. In caso di raggruppamento sono computati i servizi realizzati dalle diverse imprese.
Durata del contratto	36 mesi dalla data di sottoscrizione
Base d'asta indicando con quali criteri è stata calcolata	<p>€ 193.000,00 (IVA ed eventuale cassa previdenziale escluse)</p> <p>Resta inteso che verrà riconosciuto al fornitore unicamente il corrispettivo delle attività effettivamente eseguite, calcolato applicando lo sconto unitario proposto in sede di gara.</p>
Modalità erogazione dei compensi	<p>L'importo di ciascuna fattura dovrà essere pari a un nono del valore del contratto.</p> <p>Le fatture dovranno essere emesse solo a seguito del rilascio del certificato di verifica di conformità/regolare esecuzione da parte del Direttore dell'esecuzione, nel quale verrà anche determinato l'importo della ritenuta dello 0,50 per cento prevista dall'art. 4, comma 3 del D.P.R. n. 207/2010, se dovuta. Tali ritenute verranno svincolate soltanto in sede di liquidazione finale.</p> <p>L'amministrazione Regionale provvederà, a seguito dei controlli effettuati sulle prestazioni, al pagamento del corrispettivo contrattuale dopo aver verificato che da parte del soggetto aggiudicatario sia stato effettuato il versamento delle ritenute fiscali, dei contributi previdenziali e assicurativi dei dipendenti mediante acquisizione d'ufficio del Documento unico di regolarità contributiva (DURC) in corso di validità relativo all'affidatario e a tutti i subappaltatori se presenti.</p> <p>Il pagamento dei corrispettivi sarà effettuato conformemente alle modalità previste dalla normativa, anche secondaria, vigente in materia, entro 30 giorni dal ricevimento di regolare fattura.</p> <p>Nel caso in cui risulti aggiudicatario un Raggruppamento Temporaneo di Imprese, fermo restando il pagamento esclusivamente in favore della società mandataria del Raggruppamento, le singole Società costituenti il Raggruppamento dovranno provvedere ciascuna alla fatturazione "pro quota" delle attività effettivamente prestate. Le Società componenti il</p>

	<p>Raggruppamento potranno fatturare (anche solo al loro interno) solo le attività effettivamente svolte, corrispondenti alle attività dichiarate in fase di gara risultanti nell'atto costitutivo del Raggruppamento Temporaneo di Imprese, che il Raggruppamento si impegna a trasmettere in copia, ove espressamente richiesto. In tal caso, la società mandataria del raggruppamento medesimo è obbligata a trasmettere, in maniera unitaria e previa predisposizione di apposito prospetto riepilogativo delle attività e delle competenze maturate, le fatture relative all'attività svolta dalle imprese raggruppate. Ogni singola fattura dovrà contenere, oltre a quanto già stabilito, la descrizione di ciascuno dei servizi e/o forniture cui si riferisce.</p>
Contenuti offerta tecnica	<p>Caratteristiche, composizione quali- quantitativa del team minimo di lavoro, con indicate con chiarezza la data di inizio e di conclusione delle posizioni lavorative ricoperte e se tali posizioni si riferiscano ad attività di revisione e/o consulenza in ambito fiscale/previdenziale (schede di autocertificazione dei componenti).</p>
Pesi	<p>Offerta tecnica: 70 punti Offerta economica: 30 punti</p>
Criteri di valutazione Offerta Tecnica	<p>A) Numero di servizi di assistenza di carattere fiscale e previdenziale-contributiva per Regioni e/o enti del Sistema regionale e/o Comuni e/o Unioni di Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane, per un importo non inferiore complessivamente ad Euro 100.000,00= (centomila/00) al netto dell'IVA, cumulate da tutti i membri del team minimo di lavoro dal 1/1/2010 alla data di emanazione del bando: max punti 30 (calcolo proporzionale)</p> <p>Ad ogni servizio elencato nell'Allegato A viene attribuito il seguente punteggio in base alla tipologia di servizio indicato: Servizi di assistenza di carattere fiscale e previdenziale contributiva di durata almeno annuale a favore di Regioni e/o Enti del Sistema Regionale: 5 punti per ogni servizio; Servizi di assistenza di carattere fiscale e previdenziale contributiva di durata almeno annuale a favore di Comuni e/o Unioni di Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane: 3 punti per ogni servizio. Verranno valutati solo i 10 servizi elencati nell'allegato A. Nel caso in cui un servizio sia stato seguito da più di uno dei componenti del team di lavoro minimo, il servizio viene conteggiato solo una volta</p> <p>B) Numero di mesi di revisione contabile di Regioni e/o enti del Sistema regionale e/o Comuni e/o Unioni di Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane, cumulate da tutti i membri del team minimo di lavoro dal 1/1/2010 alla data di emanazione del bando: max 25 punti</p> <p>Per ogni mese di incarico indicato nella tabella B verranno attribuiti 0,5 punti. Nel caso in cui un progetto sia stato seguito da più di uno dei componenti</p>

	<p>del team di lavoro minimo, il progetto viene conteggiato solo una volta.</p> <p>c) Numero di mesi di revisione verso altri soggetti che non siano quelli elencati al precedente punto B, cumulate da tutti i membri del team minimo di lavoro dal 1/1/2010 alla data di emanazione del bando: max 15 punti</p> <p>Per ogni mese di incarico indicato nella tabella B verranno attribuiti 0,25 punti.</p> <p>Nel caso in cui un progetto sia stato seguito da più di uno dei componenti del team di lavoro minimo, il progetto viene conteggiato solo una volta.</p>
<i>Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili</i>	Il fornitore tratterà per conto di Regione Lombardia dati sensibili