



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille, 9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Area Risorse
Servizio Entrate



APPALTO PER L’AFFIDAMENTO DI SERVIZI DI SUPPORTO ALLA RICERCA EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE E PEREQUAZIONE CATASTALE

PROGETTO TECNICO

1. OGGETTO

La presente procedura ha per oggetto l'affidamento di servizi a supporto dell'attività di accertamento. Nello specifico si intende **affidare attività complementari o supplementari** al lavoro di istituto, in ambito di accertamento, svolto dal Servizio Entrate. Si intende inoltre attuare, nel contempo, una **riqualificazione dell'attività di accertamento**, affidando lo svolgimento di quelle attività, selettivamente identificate, che richiedono la disponibilità di know how e competenze specifiche non disponibili nell'Ente. In tal senso assume particolare rilievo l'**attività di perequazione catastale**.

La procedura riguarda il solo Comune di Casalecchio di Reno.

2. SERVIZI OGGETTO DELLA GARA

Costituiscono ambito specifico dei servizi posti a gara i seguenti:

Perequazione catastale

Tutte le attività di controllo e riscontro atte a identificare la presenza di valori non congrui o la presenza di immobili con rendite non adeguate e pertanto, a titolo di enumerazione meramente esemplificativa, ma non esaustiva:

- a) individuazione di immobili sprovvisti di rendita in catasto e predisposizione della relativa rendita proposta con le procedure sostitutive previste dalla legge;
- b) verifica/sindacato della congruità delle rendite degli immobili di categoria catastale D;
- c) verifica/sindacato dell'accatastamento degli impianti fotovoltaici;
- d) verifica/sindacato dei valori di rendita catastale degli immobili cd. Imbullonati;
- e) verifica/sindacato dello stato effettivo dei fabbricati ancora iscritti in categoria F;
- f) verifica e rideterminazione delle rendite non congruenti rispetto allo specifico stato d'uso accertato.

Verifica e definizione dei valori delle aree fabbricabili

Si intende, con il contributo dell'appaltatore, realizzare una verifica straordinaria dei valori delle aree fabbricabili, sia in termini di edificabilità dichiarate, commisurandone la congruità del valore dichiarato, sia in termini di eventuale identificazione di aree fabbricabili non dichiarate. Con l'ausilio del SIT si vuole perseguire una completa sistematizzazione del quadro di insieme e realizzare una nuova campagna di controlli massiva straordinaria (l'ultima risale agli anni 2006 – 2007) sull'intero territorio, anche per chiudere scandire, opportunamente, il passaggio al sistema prefigurato dalla recentissima nuova legge regionale urbanistica.

Accertamento IUC

L'attività dovrà essere svolta identificando precipuamente i soli cespiti non dichiarati, coordinandosi con il Servizio Entrate, secondo le indicazioni del capitolato, per la successiva attuazione dell'attività di accertamento. Si tratta dunque di svolgere la ricerca sul territorio, anche a partire dal preventivo incrocio di banche dati, di cespiti imponibili non dichiarati, operando per il recupero-bonifica in banca dati.

Ambiti esclusi dall'affidamento sono, pertanto, tutte le attività di mera liquidazione fra dichiarato e versato, come anche l'accertamento per omesso pagamento. In TARI rimane altresì esclusa l'attività di accertamento collegata alla differenza di superficie imponibile (infedele denuncia) che il Comune preferisce gestire in proprio.

Costituiscono attività qualificante dell'appalto, invece, le funzioni di verifica della sussistenza dei requisiti dichiarati con autocertificazione per la fruizione di riduzioni o agevolazioni.

In tal senso assumono rilievo, a titolo di esempio, le seguenti attività:

- controllo dei casi di esenzione
- verifica sostanziale e specifica delle autocertificazioni relative alle locazioni a canone concordato

Revisione – aggiornamento – validazione archivio dei civici interni e degli amministratori di condominio

Questa operazione dovrà essere attivata in sinergia con l'Ente, che si riserva la preventiva adozione di un regolamento operativo, per attuare un aggiornamento straordinario e il conseguente completamento/validazione della numerazione dei civici interni.

Tale attività dovrà prioritariamente basarsi sull'incrocio di banche dati e dovrà realizzare la consegna di un archivio che realizzi, con riferimento agli appartamenti di abitazione, l'associazione n° civico interno e l'identificativo catastale (a livello di subalterno).

Le banche dati coinvolte sono tutte quelle in dotazione del Servizio Entrate (sia analogiche che digitali), quelle fornite dallo Stato nell'ambito delle relazioni di scambio che hanno luogo sulla piattaforma Puntofisco, quella dell'anagrafe della popolazione, quella delle assegnazioni dei kit per la raccolta differenziata, quella del commercio, i data base dell'Area dei Servizi al Territorio e il protocollo e ci si riserva di operare con integrazione al SIT.

Sotto il profilo metodologico si persegue l'obiettivo con la minimizzazione dell'impatto sui cittadini e contenendo al massimo la presenza sul territorio.

L'accesso territoriale, ove si renda necessario, sarà limitato per quanto possibile e comunque contenuto al livello di validazione/apposizione del numero di interno sullo stipite degli appartamenti, quindi a livello di area scala. Questa attività non prevede di accedere agli appartamenti di abitazione o ai locali specifici per compiere rilevazioni.

Partecipazione all'attività di accertamento dei redditi erariali

L'aggiudicatario dovrà svolgere le attività di ricerca evasione tenuto conto delle indicazioni operative e degli inputs provenienti dall'Agenzia delle Entrate. Dovrà costruire i modelli di controllo cercando di ingegnerizzare il più possibile l'attività e quindi potenziando il livello di preventivo incrocio di banche dati, limitando per quanto possibile l'ambito discrezionale umano.

L'affidamento include sessioni formative sulle nozioni fondamentali occorrenti ad impostare correttamente l'azione di verifica (nozioni fondamentali sulle imposte erariali; identificazione degli schemi tipici di anomalia verificabile e degli strumenti o accorgimenti che possano far accendere la verifica).

Per tutte le attività ad alto contenuto tecnico l'aggiudicatario potrà utilmente avvalersi o fornire assistenza per il tramite di professionisti del settore, purché sia preventivamente accertata l'inesistenza di potenziali conflitti di interesse con l'area di applicazione dei tributi comunali.

3. CALCOLO DELLA BASE D'ASTA

Dal momento che le funzioni affidate sono per lo più **a contenuto innovativo**, in quanto riguardano ambiti per i quali non è stato possibile negli ultimi anni attivare specifici percorsi di controllo, non si dispone di una serie storica economica di riferimento.

Si è dovuto pertanto far riferimento ad una quantificazione previsionale delle teoriche possibilità di esito dell'attività di accertamento complessivamente espletata, che ipotizza un risultato così articolato:

obiettivo assegnato nel primo biennio (oggetto specifico dell'appalto): 2 milioni di euro

obiettivo da conseguire nel caso di conferma per un altro biennio: ulteriori 1 milione di euro

obiettivo legato all'eventuale estensione del 20% di legge: ulteriori 600.000

Nel complesso si ipotizza che il totale dei recuperi realizzabili a cura dell'affidatario possa raggiungere l'obiettivo di 3,6 milioni di euro, nell'arco di tempo considerato.

Tale valore, derivato dalla predeterminazione di obiettivi sfidanti posti dall'amministrazione comunale, assume quindi il valore di limite economico.

Su tali importi verranno applicati gli aggi fissati a seguito dello svolgimento della procedura di gara, giungendo a determinare il valore dell'appalto sulla base del conteggio esposto nel Prospetto economico degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione dei servizi (art. 23 comma 15 D. Lgs. 50/2016).

Quanto alla costruzione della base d'asta, dopo aver svolto una preventiva indagine presso circa 100 comuni italiani della medesima classe di dimensione per popolazione, dalla quale non sono state tuttavia ricavate indicazioni significative, si è fatto riferimento agli aggi posti a base di gara per le due procedure pubblicate sul SATER promosse dall'Unione Terre di Pianura e da ANCI Emilia Romagna – Intercenter.

Si tratta, in entrambi i casi, di sistemi di gara **divergenti** da quanto concepito per le necessità del Comune di Casalecchio di Reno.

Si è pertanto tenuto conto delle **specificità** della nostra procedura di gara e si è pervenuti alla identificazione della base d'asta come il più probabile e prudente valore di equilibrio sintetizzando per un verso l'esigenza di stabilire una adeguata remunerazione dei servizi (in modo da non causare l'infruttuoso esito della procedura di gara), anche al fine di tutelarne la qualità, e per altro verso quella di contenere il costo economico per l'amministrazione, ovviamente sottolineando che si tratta sempre di costi pro quota sul valore di realizzo di entrate oggi non prevedibili e non previste, quindi di un costo che ha il valore di un investimento sempre fruttuoso.

Risulta evidente il carattere aleatorio dell'attività affidata.

L'azienda affidataria del servizio dovrà in sede di progetto dimostrare la propria serietà professionale, la competenza maturata sul campo, la disponibilità a soddisfare bisogni specifici del Comune (fra tutti si può portare l'esempio della richiesta di un cruscotto informatico che consenta un costante monitoraggio del lavoro svolto e dell'attività eseguita).

Anche alla luce di tali considerazioni si ritiene utile stabilire una misura unica di aggio, al quale tuttavia aggiungere una premialità nei settori di intervento che si ritiene possano meglio qualificare l'intera operazione (perequazione catastale e partecipazione all'accertamento dei redditi erariali).

4. CORRISPETTIVI

La remunerazione dell'appalto è ad aggio sulle somme effettivamente recuperate. La base di calcolo è rappresentata dagli incassi tempo per tempo realizzati a seguito delle attività completate. In caso di concessione del beneficio del pagamento in forma rateale l'affidatario avrà diritto a relativo compenso mano a mano che il pagamento verrà realizzato.

5. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE

Requisiti di idoneità

Il Concorrente, **a pena di esclusione** dalla gara, deve dimostrare l'iscrizione, a seconda del caso, ad uno dei seguenti albi/registri, ai sensi dell'articolo 83, comma 3, del Codice:

- a)** Registro delle imprese della C.C.I.A.A., oppure nel registro delle commissioni provinciali per l'artigianato per attività inerenti l'oggetto dell'appalto;
- b)** per gli Operatori Economici con sede in altri Stati membri dell'Unione Europea, il certificato di iscrizione in uno dei registri professionali o commerciali equivalenti al punto precedente, istituiti nello Stato di appartenenza;
- c)** per le Società Cooperative e per i Consorzi di Cooperative è inoltre richiesta l'iscrizione nell'Albo delle Società Cooperative (D.M. 23 giugno 2004).

d) Idoneità tecnico professionale necessari per la corretta esecuzione del servizio, di cui all'art. 26, comma 1, lettera a) punto 2 del d. lgs. 81/2008 e ss.mm.ii.

I soggetti che intendano partecipare alla gara devono dichiarare di essere in possesso dei seguenti requisiti di capacità economica e tecnica:

Requisiti di capacità economico finanziaria

1. attestare un valore di fatturato specifico minimo medio annuo nel settore delle attività oggetto dell'appalto, riferito agli ultimi 3 esercizi finanziari il cui bilancio sia stato approvato alla data di pubblicazione del bando, quale indicatore dell'esperienza professionale specificatamente acquisita per ciascuna delle seguenti fattispecie, come definite nel capitolato speciale d'appalto:

Attività di recupero	Valore fatturato specifico medio annuo
ICI/IMU/TASI	400.000 euro
PEREQUAZIONE CATASTALE	55.000 euro
TARSU/TIA/TARES/TARI	70.000 euro
SEGNALAZIONI QUALIFICATE	12.000 euro

2. fornire una referenza bancaria mediante deposito di una idonea dichiarazione bancaria con la quale viene attestata la solidità dell'operatore economico concorrente e la capacità economico finanziaria dello stesso da assumere l'impegno di eseguire l'appalto in caso di aggiudicazione della gara. In caso di raggruppamento la dichiarazioni dovranno essere prodotte da ciascun operatore facente parte del raggruppamento stesso.

Requisiti di capacità tecnico professionale

- ✓ di avere eseguito nel corso degli ultimi tre anni o di avere in corso di esecuzione, alla data di pubblicazione del bando, almeno tre contratti relativi a servizi di supporto per l'accertamento di ciascuna fattispecie in almeno 3 (tre) distinte Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165/2001, per ciascuna delle seguenti fattispecie:
 - § recupero evasione tributi locali (può comprendere attività di validazione dati, censimento integrativo, sistematizzazione degli archivi)
 - § attività di accertamento derivante da attività di perequazione catastale

§ indagini e predisposizione di segnalazioni qualificate all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito delle funzioni previste dall'art. 1 del DL. 203/2005

- ✓ di avere alla data di pubblicazione del bando, nel proprio organico un numero medio annuo di dipendenti non inferiore a 50 (cinquanta) unità.

6. CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

L'appalto verrà aggiudicato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, individuata sulla base del miglior rapporto qualità - prezzo, ai sensi dell'art. 95 comma 2 del D. Lgs. 50 del 2016 e ss.mm.

Offerta tecnica 70 punti

Offerta economica 30 punti

Il punteggio verrà attribuito con la formula:

$$P_i = C_{a_i}xP_a + C_{b_i}xP_b + \dots + C_{n_i}xP_n$$

dove

P_i = punteggio concorrente i

C_{a_i} = coefficiente criterio valutazione a del concorrente i

C_{b_i} = coefficiente criterio valutazione b del concorrente i

C_{n_i} = coefficiente criterio valutazione n del concorrente i

P_a = peso criterio di valutazione a

P_b = peso criterio di valutazione b

P_n = peso criterio di valutazione n

Al risultato della suddetta operazione verranno sommati i punteggi tabellari, già espressi in valore assoluto, ottenuti dall'offerta del singolo concorrente.

Al fine di non alterare i pesi stabiliti tra i vari criteri, se nel singolo criterio nessun concorrente ottiene il punteggio massimo, tale punteggio viene riparametrato. La cd. riparametratura si applica ai criteri di natura qualitativa nonché a quei criteri di natura quantitativa, la cui formula non consenta la distribuzione del punteggio massimo. La stazione appaltante procederà ad assegnare al concorrente che ha ottenuto il punteggio più alto su un singolo criterio il massimo punteggio previsto per lo stesso e alle altre offerte un punteggio proporzionale decrescente.

7. CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'OFFERTA ECONOMICAMENTE PIU' VANTAGGIOSA

La gara sarà aggiudicata mediante il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, in base ai seguenti elementi e punteggi massimi a disposizione:

- 1. progetto di organizzazione e gestione del servizio punti 70**
- 2. offerta economica prezzo punti 30**

Criteri di selezione

Tabella dei criteri qualitativi di valutazione dell'offerta tecnica

n°	Criteri di valutazione	Criterio motivazionale	Punti max
1	Personale addetto al servizio	Saranno valutate le esperienze professionali e la formazione specifica del personale dedicato	9
2	Modalità di ricerca evasione e di organizzazione delle attività	Sarà valutata l'efficacia e il carattere innovativo delle procedure attuate per l'individuazione degli oggetti/soggetti	30
3	Gestione della pianificazione e delle rendicontazioni	Sarà valutata la qualità dell'organizzazione del sistema delle pianificazioni e rendicontazioni e pertanto sia in fase di dispiego delle singole fasi del progetto (sistema della pianificazione degli interventi), sia quanto alla completezza e fungibilità delle rendicontazioni periodiche, con particolare riferimento al contenuto del cruscotto di monitoraggio informatico	10
4	Inserimento lavorativo di soggetti con disabilità o svantaggiati o disoccupati	La proposta sarà valutata al fine del migliore inserimento che contemperi efficienza e tutela del lavoratore	6
Totale			55

Tabella dei criteri quantitativi di valutazione dell'offerta tecnica

n°	Criteri di valutazione	Criterio motivazionale	Punti max
5	Accertatori tributari addetti al servizio	1 punto per ogni accertatore fino ad un massimo di	4
6	Migliorie proposte	Sarà attribuito il punteggio al concorrente che si impegna a dotarsi di n. 1 geolocalizzatore	1
		Sarà attribuito il punteggio al concorrente che si impegni a rendere disponibile agli operatori del servizio Entrate un sw per il calcolo semi automatizzato delle superfici imponibili TARI	1
7	Certificazioni e	Sarà attribuito il punteggio al concorrente	3

	accreditamenti	in possesso di certificazione ISO 9001	
		Sarà attribuito il punteggio al concorrente in possesso di certificazione ISO/IEC 27001	3
		Sarà attribuito il punteggio al concorrente in possesso di RATING DI LEGALITA' nella misura di 1 punto per ogni stella posseduta con un massimo di	3
Totale			15

8. MODALITA' DI ATTRIBUZIONE DEL PUNTEGGIO ECONOMICO

All'offerta economica è attribuito un coefficiente, variabile da zero ad uno, calcolato tramite la seguente formula:

Formula con interpolazione lineare

$$Ci = Ra / Rmax$$

dove:

Ci = coefficiente attribuito al concorrente i-esimo;

Ra = ribasso percentuale dell'offerta del concorrente i-esimo;

Rmax = ribasso percentuale dell'offerta più conveniente.

Il coefficiente ottenuto sarà arrotondato al secondo decimale, per difetto se il terzo decimale è minore di cinque e per eccesso se maggiore o uguale a cinque.

9. STRUMENTO DI ACQUISTO

L'affidamento della procedura avverrà mediante procedura aperta a seguito della quale, con l'aggiudicatario, verrà stipulato idoneo contratto.

Ai sensi dell'art. 40 e 58 del Codice, il Comune si avvale del Servizio Gare Associato dell'Unione dei Comuni Valle del Reno, Lavino e Samoggia, il quale si avvale del Sistema per gli Acquisti Telematici dell'Emilia Romagna (SATER)

10. DURATA DELL'APPALTO E DEGLI ORDINATIVI DI FORNITURA

E' prevista una durata dell'appalto di **anni due, decorrenti dalla data di aggiudicazione.**

L'amministrazione di Casalecchio di Reno si riserva:

- il rinnovo per altri due anni dell'appalto alle stesse condizioni;
- l'estensione del 20%, ai sensi dell'art. 106 comma 12 del Codice degli appalti, della base d'asta calcolata, in relazione alle possibilità offerte dalla norma statale.