CAPITOLATO TECNICO DESCRITTIVO E PRESTAZIONALE

PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI DUE DILIGENCE FISCALE NAZIONALE E INTERNAZIONALE SU OICR CHIUSI

Gara telematica sulla *"piattaforma digitale per la gestione degli Elenchi Informatizzati e Gare telematiche"* della Cassa Nazionale Previdenza Assistenza Dottori Commercialisti ("CNPADC")

P R E M E S S E 1
Articolo 1. Oggetto del servizio 2
Articolo 2. Modalità di espletamento del servizio 3
Articolo 3. Durata contrattuale 4
Articolo 4. Corrispettivo 4
Articolo 5. Avvio dell'esecuzione del contratto 5
Articolo 6. Divieto di modifiche introdotte dall'Aggiudicatario 5
Articolo 7. Responsabilità dell'aggiudicatario e copertura assicurativa 5
Articolo 8. Inadempimenti e penalità 6
Articolo 9. Pagamento delle fatture 6
Articolo 10. Garanzia definitiva 7
Articolo 11. Divieto di cessione del contratto. Subappalto 7
Articolo 12. Normativa di rinvio 7

P R E M E S S E

Con l'appalto di cui al presente Capitolato, la CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA E ASSISTENZA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ("CNPADC" o "Cassa" o "Stazione Appaltante"), persona giuridica di diritto privato ai sensi del D.Lgs. 509/94, ha necessità di affidare il **servizio di esecuzione di una *due diligence* sul trattamento fiscale applicato dalla Cassa su investimenti finanziari costituiti da quote di Organismi di Investimento Collettivo di Risparmio di tipo chiuso ("OICR chiusi") con residenza in ambito internazionale**, che dovrà essere eseguito puntualmente e con la massima cura, secondo quanto definito nel presente Capitolato e nell'offerta presentata dall'Aggiudicatario.

Si precisa che le obbligazioni complessivamente gravanti sull'Aggiudicatario derivano dal combinato disposto del presente Capitolato, della disciplina di affidamento nel suo complesso e dell'*offerta* presentata e dalle

ulteriori previsioni e clausole contenute nel Contratto di cui il presente Capitolato costituisce parte integrante e sostanziale.

Qualora venisse riscontrata qualsiasi discordanza fra i suddetti documenti, si deve intendere come prevalente l'indicazione più favorevole alla CNPADC.

La CNPADC si riserva altresì di variare i termini del servizio qui disciplinati qualora tali modifiche si rendano necessarie per sopravvenuti interventi di tipo amministrativo o normativo, senza che l'Aggiudicatario possa pretendere alcunché dalla CNPADC.

Articolo 1. Oggetto del servizio

Il presente capitolato disciplina il contratto per il servizio di *due diligence* sul trattamento fiscale, nazionale ed internazionale, applicato dalla Cassa su investimenti finanziari costituiti da quote di OICR chiusi con residenza in ambito internazionale.

Il perimetro dei fondi da analizzare, alla data di stesura del presente capitolato, è il seguente:

Paese di residenza	Area di operatività				
Forma giuridica	Europa	Globale	Italia	Usa	Totale
LUSSEMBURGO	**25**	**15**	**2**	**4**	**46**
SCA SICAR	1				1
SCA SICAV-RAIF		1			1
SCA SICAV-SIF			1		1
SCS SICAV-RAIF	2	1			3
SICAV - SIF	2				2
SICAV-RAIF	1				1
Société en Commandite par Actions - RAIF	1				1
Special Limited Partnership	18	13	1	4	36
REGNO UNITO	**6**	**4**			**10**
Limited Partnership	6	4			10
FRANCIA	**3**			**3**	**6**
FPCI - Fonds Professionel de Capital Investissement	1				1
FPCI - Fonds professionnel de capital investissement à compartiments	1			1	2
Societè de libre partenariat	1				1
Special Limited Partnership				2	2
GUERNSEY	**2**	**4**			**6**
Limited Partnership	2	4			6
Totale	**36**	**23**	**2**	**7**	**68**

Il soprariportato elenco potrebbe subire delle variazioni, nell'ordine del 5%, sulla base di nuove sottoscrizioni di OICR effettuate nel periodo intercorrente dalla stesura del presente documento a quello di effettuazione del servizio oggetto di gara.

Il servizio dovrà concludersi con la fornitura dei seguenti due report:

1. **Report di Due Diligence**

Il documento dovrà contenere le informazioni necessarie in merito alla conformità o alla necessità/opportunità di adeguamento del trattamento fiscale, nazionale ed internazionale, adottato dalla Cassa su ciascun *OICR chiuso* in base al Paese estero di residenza (Lussemburgo, Francia, Regno Unito, Guernsey) e, se differente, a quello di operatività dell'OICR (in ambito globale, europeo, italiano ed americano) con specifica evidenza della classificazione tra soggetti fiscalmente opachi o trasparenti;

2. **Vademecum sul trattamento fiscale**

   Il documento dovrà contenere le informazioni necessarie in merito al corretto trattamento fiscale, nazionale ed internazionale, su investimenti finanziari costituiti da OICR chiusi con residenza in ambito internazionale. In specifico, il *vademecum* dovrà dettagliare per ciascun paese estero:

   - le tipologie di reddito da dichiarare anche in relazione alle comunicazioni operative trasmesse dai fondi;
   - le modalità e le tempistiche per la dichiarazione, ivi inclusa la modulistica da presentare ed ogni ulteriore documento a supporto (ad. es. istruzioni di compilazione in lingua italiana (preferita) o inglese) con esempi pratici di compilazione;
   - le modalità e le tempistiche di versamento delle relative imposte, ivi inclusa la modulistica da presentare ed ogni ulteriore documento a supporto (ad. es. istruzioni di compilazione in lingua italiana (preferita) o inglese) con esempi pratici di compilazione;
   - trattamento fiscale di eventuali recuperi di imposte pagate all'estero.

Con particolare riferimento agli OICR chiusi aventi operatività negli USA nel report dovranno essere indicate quali siano le informazioni presenti nel *K-1 schedule* messi a disposizione della Cassa relativamente a OICR chiusi detenuti dall'Ente da utilizzare per la eventuale predisposizione della dichiarazione fiscale negli USA.

Articolo 2. Modalità di espletamento del servizio

L'espletamento del servizio oggetto di gara si articola nelle seguenti 4 fasi.

Fase 1) Definizione del quadro normativo

L'affidatario del servizio dovrà preliminarmente individuare, in relazione ai redditi derivanti dalla detenzione degli OICR chiusi oggetto di analisi, il quadro normativo fiscale nazionale ed internazionale a cui la Cassa è soggetta in ciascun paese estero di residenza e di operatività degli OICR. Nello specifico, fra le atre informazioni, tale analisi dovrà includere l'evidenza degli OICR che si qualificano "opachi" piuttosto che "trasparenti" verso ciascun paese estero.

In tale analisi dovrà essere considerata la natura giuridica della CNPADC nella sua qualità di ente pubblico di previdenza obbligatoria, privatizzato ai sensi del Dlgs 509/1994 avente la forma di ente non commerciale che non svolge attività commerciale e che non detiene la partita IVA e che non svolge attività localizzate in paesi esteri.

Fase 2) Analisi dell'operato della Cassa

La Cassa fornirà all'affidatario le informazioni di dettaglio ritenute utili all'espletamento dell'incarico tramite incontri che saranno fissati presso la sede della Cassa (o in *call/video conference* in base a quanto stabilito

dalla Cassa).

La Cassa provvederà a fornire, sulla base della necessità dell'affidatario, specifica documentazione di supporto come, a titolo di esempio non esaustivo: documenti di sottoscrizione, regolamenti degli OICR, rendiconti periodici, lettere di richiamo, di distribuzione, ILPA, e altre comunicazioni intercorse.

Fase 3) Condivisione delle risultanze dell'analisi

Nel corso dell'esecuzione del servizio, saranno richiesti dalla Cassa degli incontri periodici (presso la sede della Cassa o in *call/video conference* in base a quanto stabilito dalla Cassa) per condividere lo stato di avanzamento dell'analisi e di eventuali rilievi emersi. È facoltà della Cassa richiedere, a valle degli incontri, ulteriori approfondimenti delle risultanze emerse dall'effettuazione degli incontri con l'affidatario.

Fase 4) Completamento dell'incarico

Una volta completate le prime tre fasi preliminari, il fornitore predisporrà un documento riepilogativo *Report della Due Diligence* e un *Report con le linee guida per la tassazione internazionale dei proventi imputati/incassati*, meglio descritti all'art. 1, che la Cassa si impegna ad approvare, ovvero a formulare motivate richieste di chiarimenti/approfondimenti, entro 60 giorni dalla sua ricezione.

Articolo 3. Durata contrattuale

Il contratto avrà durata di 6 = (sei) mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione dello stesso, ai sensi dell'art. 18 del D.lgs. n. 36/2023 e ss.m.ii..

Si precisa che, qualora le attività contrattuali non dovessero essere concluse entro il termine su indicato, l'Appaltatore si obbliga a completare tutte le attività come da iter descritto nell'art. 2 del presente Capitolato, senza oneri aggiuntivi per la Stazione Appaltante.

Qualora, in corso di esecuzione, si renda necessario un aumento o una diminuzione delle prestazioni fino a concorrenza del quinto dell'importo del contratto, la stazione appaltante può imporre all'appaltatore l'esecuzione alle condizioni originariamente previste. In tal caso, l'appaltatore non può fare valere il diritto alla risoluzione del contratto.

La durata del contratto in corso di esecuzione potrà essere modificata ai sensi dell'art. 120, comma 10, del D.lgs. n. 36/2023, per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente, agli stessi – o più favorevoli – prezzi, patti e condizioni per la Stazione Appaltante (o, in alternativa, alle condizioni di mercato, ove più favorevoli per la Stazione Appaltante).

Articolo 4. Corrispettivo

Il termine dell'esecuzione dell'incarico coincide con il completamento dell'iter descritto nell'art. 2.

Alla consegna da parte dell'affidatario della prima bozza dei due report descritti all'art.1 la Cassa procederà all'invio di una formale autorizzazione a fatturare il 50% del corrispettivo.

Al completamento della fase 4 descritta all'art. 2 la Cassa procederà all'invio di una formale autorizzazione a fatturare il residuo corrispettivo.

Il corrispettivo pattuito è comprensivo di qualsiasi compenso dovuto per il servizio - ivi inclusi eventuali compensi da corrispondere a soggetti operanti all'estero per approfondimento delle tematiche oggetto di analisi - ed ogni onere spesa e/o costo aggiuntivo relativo all'esecuzione dello stesso.

Articolo 5. Avvio dell'esecuzione del contratto

L'Aggiudicatario è tenuto a seguire le istruzioni e le direttive fornite dalla CNPADC per l'avvio dell'esecuzione del Contratto. Qualora l'Aggiudicatario non adempia, la CNPADC ha facoltà di procedere alla risoluzione del Contratto.

Articolo 6. Divieto di modifiche introdotte dall'Aggiudicatario

Nessuna variazione o modifica al contratto può essere introdotta dall'Aggiudicatario, se non è disposta e preventivamente approvata dalla CNPADC.

Le modifiche non previamente autorizzate non danno titolo a pagamenti o rimborsi di sorta e, ove la CNPADC lo giudichi opportuno, comportano la rimessa in pristino, a carico dell'aggiudicatario, della situazione originaria preesistente, secondo le disposizioni della CNPADC.

Articolo 7. Responsabilità dell'aggiudicatario e copertura assicurativa

Il Fornitore risponderà direttamente di ogni danno (a persone o a cose) che, per causa imputabile ad esso o al personale addetto all'esecuzione del servizio, possa derivare alla CNPADC e/o a terzi nell'espletamento del servizio di cui al presente capitolato, sollevando la Stazione Appaltante da qualsivoglia responsabilità al riguardo.

Il Fornitore sarà, inoltre, responsabile per gli infortuni del proprio personale addetto, che, pertanto, dovrà essere adeguatamente assicurato, addestrato e formato.

A tal proposito, al momento della sottoscrizione del contratto di appalto, il Fornitore avrà l'obbligo di stipulare oppure di documentare di essere in possesso delle seguenti polizze già stipulate, producendo anche documentazione attestante il pagamento dei premi per il rinnovo della copertura assicurativa in coincidenza di ogni rinnovo:

a) Polizza assicurativa per responsabilità professionale (RCT) con un massimale annuo non inferiore ad **€ 2.000.000,00 (euro *duemilioni*/00)** per tutti i danni derivanti da comportamenti, anche omissivi, dell'Aggiudicatario e del proprio personale, nei confronti di terzi o di cose di proprietà di terzi, ivi compresa la CNPADC.

b) Polizza per la copertura dei rischi da responsabilità civile (RCO), con massimale annuo non inferiore a **€ 2.000.000,00 (euro *duemilioni*/00)** per gli infortuni sofferti dai prestatori di lavoro addetti all'attività assicurata.

Le polizze assicurative suddette dovranno essere stipulate con Compagnia di Assicurazione autorizzata, ai sensi delle leggi vigenti, all'esercizio dei rami oggetto della copertura richiesta.

Dette polizze dovranno avere una durata non inferiore al periodo contrattuale di esecuzione del servizio e dovranno, inoltre, coprire assicurativamente tutti i sinistri verificatisi nel periodo di vigenza del contratto e le cui denunce siano presentate entro i 3 mesi successivi alla data di scadenza dell'appalto.

Per l'intera vigenza contrattuale, l'aggiudicatario è tenuto a dimostrare la permanenza delle coperture assicurative citate producendo copia delle quietanze di pagamento dei ratei di premio successivi al primo, entro 30 giorni dalla rispettiva data di scadenza o delle eventuali polizze emesse in sostituzione della polizza sopra indicata.

Articolo 8. Inadempimenti e penalità

Per ogni violazione degli obblighi derivanti dal presente Capitolato e dal Contratto e per ogni caso di carente, tardiva o incompleta esecuzione, ovvero per mancato o inesatto adempimento del servizio, la CNPADC, fatto salvo ogni risarcimento di maggiori ed ulteriori danni, potrà applicare all'Aggiudicatario - ai sensi dell'art. 126 del D.lgs. n. 36/2023- delle penali, variabili a seconda della gravità dell'inadempimento, calcolate in **misura giornaliera compresa tra lo 0,3 per mille e l'1 per mille dell'ammontare netto contrattuale** da determinare in relazione all'entità delle conseguenze legate all'inadempimento e comunque non superiori, complessivamente, al 10 per cento di detto ammontare netto contrattuale.

La CNPADC potrà applicare all'Aggiudicatario la penale, come sopra determinata nel suo ammontare, dalla contestazione dell'inadempimento (una volta che tale contestazione si sia consolidata all'esito del contraddittorio di cui al comma successivo) sino al momento in cui il servizio inizierà ad essere prestato in modo effettivamente conforme alle disposizioni contrattuali.

L'applicazione delle penali sarà preceduta da regolare contestazione scritta dell'inadempienza, avverso la quale l'Aggiudicatario avrà facoltà di presentare le sue controdeduzioni entro 5 (cinque) giorni dal ricevimento della contestazione stessa.

Resta, in ogni caso, ferma la facoltà della CNPADC, in caso di gravi violazioni, di sospendere immediatamente il servizio all'Aggiudicatario e di affidarla anche provvisoriamente ad altra Ditta, con costi a carico della parte inadempiente ed immediata escussione della garanzia definitiva.

Il pagamento della penale dovrà essere effettuato entro 15 (quindici) giorni dalla notifica o dalla ricezione della comunicazione di applicazione. Decorso tale termine, la CNPADC si rivarrà trattenendo la penale sul corrispettivo della prima fattura utile ovvero sulla garanzia definitiva. In tale ultimo caso, l'Aggiudicatario è tenuto a ripristinare la Cauzione entro 10 (dieci) giorni dalla comunicazione del suo utilizzo pena la risoluzione del contratto.

Dalla data di efficacia del recesso, l'aggiudicatario cesserà da tutte le prestazioni contrattuali, assicurandosi ed adoperandosi affinché tale cessazione non comporti danno alcuno alla CNPADC.

Resta inteso che l'applicazione delle penali previste dal presente articolo non pregiudica il diritto dell'Azienda di promuovere eventuali azioni di risarcimento per maggior danno subito derivante dall'inadempimento contrattuale.

Articolo 9. Pagamento delle fatture

Il pagamento del corrispettivo previsto nel contratto sarà effettuato a seguito del ricevimento di regolare fattura elettronica nelle modalità indicate in quest'ultimo.

Il pagamento avverrà previo accertamento della corretta esecuzione del servizio nonché della verifica di regolarità contributiva dell'Aggiudicatario.

L'Aggiudicatario dovrà impegnarsi a garantire la tracciabilità dei flussi finanziari in relazione al presente appalto. Qualora l'Aggiudicatario non assolva agli obblighi previsti dall'art. 3 della legge 136/2010 per la tracciabilità dei flussi finanziari relativi all'appalto, il contratto si risolverà di diritto ai sensi del comma 8 del medesimo art. 3.

Articolo 10. Garanzia definitiva

L'Aggiudicatario, a tutela del regolare adempimento degli obblighi contrattuali, prima della stipula del relativo contratto dovrà prestare idonea garanzia, con le modalità di cui all'art. 106 del D.lgs. n. 36/2023.

La garanzia fideiussoria in esame può essere rilasciata dai soggetti di cui all'art. 106, comma 3, del D.lgs. n. 36/2023, con le modalità previste dal secondo periodo dello stesso comma. La garanzia deve prevedere espressamente la rinuncia al beneficio della preventiva escussione del debitore principale, la rinuncia all'eccezione di cui all'art. 1957, comma 2, del codice civile, nonché l'operatività entro 15 giorni, a semplice richiesta scritta della stazione appaltante.

Le garanzie fideiussoria e le polizze assicurative previste dal D.lgs. n. 36/2023 sono conformi agli schemi tipo approvati con Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti e con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Ai fini della stipula del Contratto, l'Aggiudicatario dovrà prestare, ai sensi dell'art. 53, comma 4, del D. Lgs. n. 36/2023 e ss. mm. ii., una garanzia definitiva, sotto forma di garanzia o fideiussione, pari al 5% dell'importo contrattuale in favore della CNPADC.

La mancata costituzione della suddetta garanzia determina la decadenza dell'aggiudicazione.

Articolo 11. Divieto di cessione del contratto. Subappalto

È vietata, a pena di nullità, la cessione totale o parziale del contratto.

La CNPADC, tenuto conto delle specifiche caratteristiche dell'appalto, della natura delle attività richieste, annoverabili nell'ambito dei servizi di natura intellettuale, precisa che le attività oggetto di affidamento dovranno essere eseguite a cura dell'Aggiudicatario in quanto facenti parte di un'unica tipologia di prestazione, la cui esecuzione a più operatori economici ne renderebbe complessa la gestione da un punto di vista tecnico-organizzativo e logistico, con conseguenti problematiche di coordinamento da parte della committenza stessa ed ulteriori oneri economici e finanziari.

Articolo 12. Normativa di rinvio

La partecipazione all'affidamento comporta la piena e incondizionata accettazione di tutte le disposizioni contenute nel presente Capitolato, nella Richiesta di Preventivo/Lettera d'invito/Disciplinare e nello Schema di Contratto. Per quanto non previsto nel presente Capitolato le Parti si riportano alla Richiesta di Preventivo/Lettera d'invito/Disciplinare, al Contratto, all'Offerta che l'Operatore Economico dichiara di conoscere e che qui si intendono come integralmente riportati e al Decreto Legislativo N. 36/2023.