

Prot. n. 16518/26.07.2011

**CONVENZIONE DI CONCESSIONE TRA IL MINISTERO  
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E LA SOCIETA' PER GLI STUDI  
DI SETTORE**

26 luglio 2011

## INDICE

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Articolo 1  | Oggetto .....   | 10 |
| Articolo 2  | Decorrenza e durata.....  | 11 |
| Articolo 3  | Utilizzo dei dati e riservatezza .....  | 11 |
| Articolo 4  | Atti Esecutivi per lo svolgimento dell'incarico   | 14 |
| Articolo 5  | Studi di Settore .....  | 15 |
| Articolo 6  | Studi e ricerche in materia tributaria .....  | 17 |
| Articolo 7  | Altre attività di assistenza, consulenza e studio   | 18 |
| Articolo 8  | Attività e beni e servizi a carico delle Strutture Organizzative.....   | 19 |
| Articolo 9  | Mancata, incompleta o tardiva messa a disposizione di beni e servizi da parte delle Strutture Organizzative ..... | 20 |
| Articolo 10 | Piani Tecnici e Rapporti Periodici .....  | 21 |
| Articolo 11 | Direttive.....  | 23 |
| Articolo 12 | Prestazioni esterne.....  | 24 |
| Articolo 13 | Corrispettivi.....  | 24 |
| Articolo 14 | Fatturazione .....  | 26 |
| Articolo 15 | Pagamenti .....   | 29 |
| Articolo 16 | Penali .....  | 31 |
| Articolo 18 | Proprietà dei prodotti e diritto di commercializzazione .....   | 35 |
| Articolo 19 | Impegni specifici della Concessionaria.....   | 35 |
| Articolo 20 | Brevetti e diritti d'autore .....   | 36 |
| Articolo 21 | Controversie .....  | 37 |
| Articolo 22 | Esonero dalla cauzione.....   | 38 |
| Articolo 23 | Obbligatorietà ed efficacia .....   | 38 |

|             |                                  |    |
|-------------|----------------------------------|----|
| Articolo 24 | Oneri e spese contrattuali ..... | 39 |
| Articolo 25 | Valore degli allegati .....      | 39 |

*h*

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters that appear to be 'AR' or similar.



Prot. n.16518/26.07.2011

**CONVENZIONE DI CONCESSIONE TRA IL MINISTERO  
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E LA SOCIETA' PER GLI  
STUDI DI SETTORE S.p.A.**

L'anno duemilaundici il giorno ventisei del mese di luglio nella sede del  
Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze

(26 luglio 2011)

TRA

da una parte il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento delle  
finanze, con sede in Roma Via Pastrengo 22, cap 00185, cod. fisc. n.  
96299400588, con sede in Roma, per il quale interviene la Prof. Fabrizia  
Lapecorella, Direttore generale delle finanze, che agisce per la stipula del  
presente atto in tale qualità;

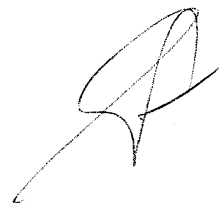
E

dall'altra parte, la Società per gli studi di settore – società per azioni, con sede  
legale in Roma Via Mentore Maggini 48/C, cap 00143, codice fiscale e partita  
IVA 05851091008, per la quale interviene il dott. Giampietro Brunello, in  
qualità di Presidente e Amministratore Delegato, che agisce per la stipula del  
presente atto in virtù dei poteri conferitigli dal Consiglio di Amministrazione  
giusta delibera del 25 marzo 2010 che viene allegata al presente atto sub "A";

## CONCORDATO CHE

salva diversa esplicita indicazione, i termini in carattere corsivo e con iniziale maiuscola avranno nel presente atto il significato in appresso indicato:

- *Agenzie fiscali*: indica l'Agenzia delle entrate, l'Agenzia delle dogane, l'Agenzia del territorio e l'Agenzia del demanio, istituite ai sensi del D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300, e rese esecutive con D.M del 28 dicembre 2000 n. 1390;
- *Amministrazione*: indica nel complesso le strutture del Ministero dell'economia e delle finanze deputate al settore delle politiche fiscali e sistema tributario, demanio e patrimonio statale, catasto e dogane, a mente del D.Lgs. 300/1999 e successivi regolamenti di attuazione;
- *Atto Esecutivo/Atti Esecutivi*: indica gli atti esecutivi della presente *Convenzione*, di cui all'articolo 1, comma 2;
- *Banca Dati dell'Economia*: indica l'archivio dei dati economici contenuti nella *Banca Dati Studi Di Settore*, dei dati di altri Organismi pubblici e privati che li abbiano resi disponibili alle *Strutture Organizzative*, nonché dei dati risultanti da specifici calcoli ed elaborazioni derivanti da metodologie di analisi effettuate dalla *Concessionaria*, il tutto come organizzato e archiviato mediante un sistema di datawarehouse che la *Concessionaria* ha realizzato con oneri a proprio carico;
- *Banca Dati Studi di Settore*: indica l'archivio costituito dai dati elementari, di natura individuale e di carattere riservato, in disponibilità della



- Concessionaria per l'espletamento dell'incarico;
- *Convenzione*: indica il presente atto fra le *Parti*;
  - *Concessionaria*: indica la Società per gli sudi di settore di cui in epigrafe;
  - *Dipartimento*: indica la *Struttura Organizzativa* dell'*Amministrazione* denominata Dipartimento delle Finanze;
  - *Direttiva*: indica la direttiva del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2008 per il potenziamento della gestione integrata delle banche dati della fiscalità;
  - *Metrica Tempo e Spesa*: indica la metrica utilizzata per la determinazione del corrispettivo per le prestazioni professionali, ai sensi dell'articolo 13, comma 2, lettera a), della presente *Convenzione*, basata sul livello professionale, sulle corrispondenti tariffe di cui al medesimo articolo 13, comma 6, e sul tempo effettivamente impiegato nell'esecuzione delle specifiche attività;
  - *Parte*: indica, a seconda dei casi, l'*Amministrazione* e/o le *Strutture Organizzative* o la *Concessionaria*;
  - *Parti*: indica congiuntamente l'*Amministrazione* e/o le *Strutture Organizzative* e la *Concessionaria*;
  - *Piano Tecnico/Piani Tecnici*: indica i piani di cui all'articolo 10 della presente *Convenzione*;
  - *Rapporto Periodico/Rapporti Periodici*: indica i rapporti di cui all'articolo 10, comma 7 della presente *Convenzione*;
  - *Soggetti della Fiscalità*: le *Strutture Organizzative* e gli altri enti facenti

capo al Ministero dell'economia e delle finanze destinatari della predetta *Direttiva*;

- *Struttura Organizzativa/Strutture Organizzative*: indica i centri di responsabilità amministrativa cui, ai sensi dell'articolo 1 del D. Lgs. 7 agosto 1997, n. 279, fanno capo le unità previsionali di base in cui è ripartito il bilancio di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, nonché le *Agenzie Fiscali*;
- *Studi di Settore*: indica gli studi di cui all'articolo 62-*bis* del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni nella legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive disposizioni in materia;

#### **PREMESSO CHE**

- a) gli *Studi di Settore*, sono lo strumento istituzionale atto a fornire una stima dei ricavi delle attività delle piccole e medie imprese con fatturato al di sotto di € 5.164.000,00 (cinquemilionicesossantaquattromila), nonché di natura professionale, a partire dalla individuazione delle relazioni esistenti all'interno dei singoli settori economici tra le variabili strutturali e contabili e i ricavi;
- b) gli *Studi di Settore* rappresentano, pertanto, uno strumento di rilevante utilità, non soltanto come elemento determinante per le attività di accertamento fiscale, così come disposto dal richiamato articolo 62-*bis* del D.L. 331/1993, in quanto rendono possibile individuare, distintamente per i singoli settori di attività ed in considerazione delle diverse realtà produttive inerenti ciascuna attività, la capacità dei

contribuenti interessati dagli studi di settore di conseguire risultati economici;

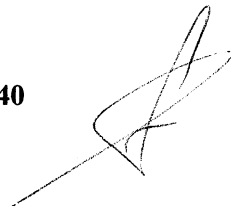
- c) attraverso gli *Studi di Settore* l'*Amministrazione* si propone di indirizzare le attività di accertamento e di uniformarne le regole, nonché di soddisfare le esigenze di trasparenza e di imparzialità dell'azione amministrativa;
- d) gli *Studi di Settore*, al fine di poter svolgere in maniera efficace le funzioni predette, devono essere continuamente aggiornati per tenere conto delle variazioni di prodotto, di processo e di mercato intervenute successivamente alla loro elaborazione;
- e) studi e ricerche mirati alla conoscenza e alla costante osservazione delle evoluzioni economiche, sociali, del lavoro, nazionali e internazionali, e del loro impatto tributario, rappresentano per l'*Amministrazione* un mezzo fondamentale di analisi, di valutazione e di orientamento della politica fiscale;
- f) analisi e valutazioni dell'impatto distributivo e sul gettito delle modifiche normative sono elementi indispensabili per il monitoraggio dell'andamento delle entrate;
- g) studi monografici su specifici fenomeni di interesse per l'*Amministrazione* possono essere effettuati sulla base dei dati presenti nel patrimonio informativo afferente gli *Studi di Settore*, costituito dalla *Banca dati dell'Economia* e dalla *Banca Dati Studi di Settore*, nonché sulla base di altri dati desunti dal sistema informativo della fiscalità e da





banche dati esterne;

- h) l'articolo 10, comma 12, della legge 8 maggio 1998, n. 146, ha disposto che l'elaborazione degli *Studi di Settore*, nonché l'effettuazione di studi e di ricerche in materia tributaria, possano essere affidate in concessione ad una società per azioni costituita dall'*Amministrazione* e partecipata con una quota di capitale non inferiore al 51% (cinquantuno per cento);
- i) in data 15 settembre 1999 è stata costituita, ai sensi della norma di cui alla precedente lettera h), la "Società per gli studi di settore – società per azioni" che, a norma dell'articolo 4, lettera a) del suo statuto, ha ad oggetto "l'esercizio in concessione della elaborazione degli studi di settore, nonché attività di studio e di ricerca in materia tributaria";
- j) in tale società l'*Amministrazione* detiene una quota di capitale pari all'88,8% (ottantottovirgolaottopercento), mentre il restante 11,2% (undicivirgoladuepercento) è detenuto dalla Banca d'Italia;
- k) il decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante "Riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'articolo 11 della L. 15 marzo, n. 59", prevede l'accorpamento dei Ministeri del tesoro e delle finanze in un unico Ministero denominato dell'economia e delle finanze cui, tra l'altro, ai sensi dell'articolo 24, lettera d), spettano le funzioni in materia fiscale, quali l'analisi del sistema fiscale e delle scelte inerenti le entrate tributarie ed erariali, le attività di coordinamento, indirizzo, vigilanza e controllo sulle *Agenzie fiscali* e sugli altri enti che esercitano funzioni in materia tributaria nonché il coordinamento, monitoraggio e



controllo del sistema informativo della fiscalità;

- l) lo stesso decreto legislativo agli articoli 57 e da 62 a 65, ha previsto l'istituzione delle *Agenzie fiscali* che, nel quadro della predetta riorganizzazione, provvedono alla gestione delle funzioni già esercitate dai dipartimenti delle entrate, delle dogane e del territorio del Ministero delle finanze, nonché di quelle connesse svolte da altri uffici del Ministero delle finanze;
- m) con proprio decreto del 28 dicembre 2000, n. 1390, il Ministro delle finanze ha reso esecutive, a decorrere dal 1° gennaio 2001, le *Agenzie fiscali* ed ha previsto che alle stesse fosse trasferita la titolarità dei rapporti giuridici e delle obbligazioni già di pertinenza dei dipartimenti delle entrate, delle dogane e del territorio;
- n) l'articolo 59 del D.Lgs. 300/1999 disciplina i rapporti tra il Ministero delle finanze e le *Agenzie fiscali* prevedendo, al comma 2, la stipula di apposite convenzioni con le quali vengono fissati, tra l'altro i servizi e gli obiettivi che le *Agenzie fiscali* devono raggiungere, le strategie e le risorse disponibili;
- o) con decreto del Presidente della Repubblica 30 gennaio 2008, n. 43 recante il regolamento di riorganizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze, è stata rafforzata la funzione del Dipartimento delle finanze di regia complessiva del sistema fiscale, cui vengono affidate, tra le altre, le attività di coordinamento, monitoraggio e controllo del sistema informativo della fiscalità ed il coordinamento di tutti i *Soggetti della*



*Fiscalità*, tra i quali figura anche la *Concessionaria*;

- p) l'articolo 15 del citato D.P.R. 43 /2008 affida alla Direzione Studi e ricerche economico-fiscali del Dipartimento delle finanze il compito di governare, aggiornare e rendere disponibili i flussi informativi necessari alle funzioni di analisi, elaborazione e valutazione delle politiche economico-fiscali nonché di fornire i dati sull'andamento delle entrate tributarie e gli elementi necessari per le previsioni di gettito;
- q) con nota n. 340 del 27 gennaio 2011 il *Dipartimento* - atteso che il procedimento per l'acquisizione del parere del Consiglio di Stato in ordine allo schema della presente *Convenzione* non poteva concludersi entro la data di scadenza della *Convenzione* di concessione tra l'*Amministrazione* e la *Concessionaria*, stipulata il 20 febbraio 2002 - al fine di garantire la continuità del servizio reso dalla *Concessionaria*, ha disposto la proroga di detta *Convenzione* fino all'entrata in vigore della presente *Convenzione*;
- r) l'assemblea straordinaria degli azionisti della *Concessionaria*, svoltasi il 3 marzo 2011, ha provveduto a modificare lo statuto in modo da qualificarla come società in house dell'*Amministrazione* alla quale è stato demandato un pregnante potere di direzione e controllo che rende la *Concessionaria* ente strumentale dell'*Amministrazione* stessa la quale può, quindi, procedere ad affidamenti diretti senza ricorrere alle formalità di evidenza pubblica;
- s) l'*Amministrazione* con la presente *Convenzione* intende disciplinare, fino

al 31 dicembre 2017 - tenuto conto della necessità di allineare la scadenza della Convenzione medesima alla cadenza annuale degli *Studi di settore* e alla durata triennale degli *Atti Esecutivi* con la Agenzia delle entrate - le modalità del rapporto concessorio con la *Concessionaria* relativamente agli *Studi di Settore* e agli studi e ricerche in materia tributaria, ivi comprese le attività relative all'attuazione del federalismo fiscale, nonché le altre attività demandate alla *Concessionaria* stessa;

- t) appare opportuno - attesa l'ampiezza della gamma degli studi che la *Concessionaria* dovrà realizzare e l'impossibilità, allo stato attuale, di una puntuale individuazione di tutti gli specifici obiettivi settoriali da conseguire - addivenire alla stipula di una *Convenzione* che abbia natura normativa, rinviando la definizione dei singoli incarichi, con la specificazione degli studi da realizzare, dei tempi di realizzazione e dei corrispettivi, ad appositi *Atti Esecutivi*, da stipularsi tra la *Concessionaria* e le competenti *Strutture Organizzative*, che verranno a costituire, peraltro, la struttura contrattuale attuativa, divenendo parte integrante e sostanziale della *Convenzione* stessa;
- u) la realizzazione degli *Studi di Settore*, nonché degli studi e delle ricerche in materia tributaria, comporta una rilevante integrazione e complementarietà con il sistema informativo della fiscalità, sia nella sua attuale configurazione che nella sua evoluzione telematica;
- v) l'*Amministrazione*, a tal fine, metterà a disposizione della *Concessionaria*, anche attraverso terzi, le necessarie prestazioni e servizi



- già acquisiti nell'ambito del proprio sistema informativo;
- w) il Garante per la protezione dei dati personali, di cui all'articolo 30 della legge 31 dicembre 1996, n. 675, nel parere espresso in data 14 marzo 2001, in ordine allo schema della *Convenzione* di cui alla precedente lettera q), ha formulato alcune osservazioni di cui l'*Amministrazione* ha tenuto conto nella stesura della presente *Convenzione*;
- x) il Consiglio di Stato, da ultimo, con parere n. 1915/2011 del 17 maggio 2011, si è pronunciato in merito allo schema della presente *Convenzione*;
- premesso quanto sopra, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente *Convenzione* tra le *Parti*, rappresentate come in epigrafe, si conviene e si stipula quanto segue.

## ***Articolo 1***

### ***Oggetto***

1. La presente *Convenzione* disciplina le modalità del rapporto concessorio intercorrente, in conformità all'articolo 10, comma 12, della legge 8 maggio 1998, n. 146, tra il Ministero dell'economia e delle finanze – *Dipartimento delle finanze* – e la *Concessionaria*, che accetta e si obbliga di conseguenza, in ordine alla realizzazione degli *Studi di settore*, nonché di ogni altra attività di studio e ricerca in materia tributaria, ivi comprese le attività relative all'attuazione del federalismo fiscale, demandate alla *Concessionaria* dai decreti legislativi emanati in attuazione della legge 5 maggio 2009, n. 42, nonché da ogni altra disposizione normativa in materia.

