

INVALSI
VERBALE N 19/2019

In data 20 maggio 2019 alle ore 10,30, presso la sede dell'Invalsi, in Viale Ippolito Nievo 35 a Roma, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Antonio Coccimiglio	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	Presente
Dott.ssa Elisa Borelli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	Presente
Dott.ssa Angela De Rosa	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente

Assiste alla seduta il Dott. Giovanni Guida, Primo Referendario della Corte dei Conti con funzioni di Delegato titolare al controllo sulla gestione finanziaria dell'Invalsi.

1.1.1 - Il Collegio si riunisce con il seguente Ordine del giorno:

1. Controllo di I livello certificazione progetti PON;
2. Varie ed eventuali.

In ordine al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio, a seguito della nota prot. n. 13920 del 17 dicembre 2018, con la quale il Collegio medesimo è stato incaricato dei controlli di primo livello sulle spese sostenute dell'Invalsi a valere sul PON Scuola 2014-2020, esamina le spese non certificate alla data odierna e relative a:

- Accordo quadro stipulato con la società *Open Assestement Technologies* per euro 1.002.000,00;
- Procedura di selezione collaboratori di progetto Sel n. 3 del 2016 per n. 58 esperti nella costruzione delle prove di apprendimento;
- Procedura di selezione collaboratori di progetto Sel n. 2 del 2017 per n. 3 costruttori di prova.

In merito alle tre tipologie sopraindicate il Collegio acquisisce la relazione fornita dall'assistenza tecnica (allegato n. 1) e prende atto delle osservazioni ivi formulate.

Con riguardo alla prima tipologia di spesa, alla luce dell'intervenuta sentenza del Consiglio di Stato del 08 febbraio 2019 che ha fatto salva l'efficacia del contratto stipulato



dall'Amministrazione fino alla data del 14 giugno 2019, il Collegio ritiene ammissibile la relativa spesa.

Con riferimento alla seconda tipologia di spesa si condivide il contenuto della relazione ove si segnala che *“la forma contrattuale prevista nell’avviso pubblico è in contrasto con la previsione di un impegno triennale che fa venir meno automaticamente l’elemento dell’occasionalità”*. Pertanto, il Collegio invita l’Ente a voler specificare quale tipologia di contratto ha inteso stipulare e i conseguenti profili di carattere fiscale, assicurativo e previdenziali che ne sono derivati. Più nello specifico, il Collegio chiede una relazione tecnica volta ad attestare gli importi versati (ritenute d’acconto, oneri previdenziali e assicurativi, ecc.), nonché la conformità degli stessi alla tipologia contrattuale effettivamente posta in essere.

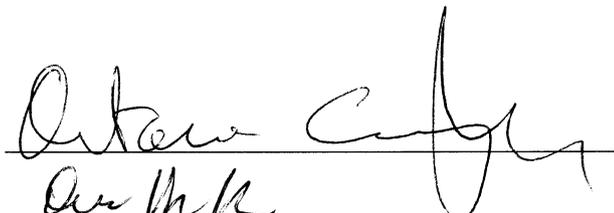
Con riguardo, infine, alla terza tipologia di spesa, sebbene l’Ente abbia stipulato un contratto di lavoro autonomo, tale contratto sembrerebbe prevedere gli elementi propri di una collaborazione coordinata e continuativa, con particolare riferimento alle concrete modalità di esecuzione della prestazione lavorativa. Pertanto, il Collegio chiede di definire anche in tale caso la tipologia contrattuale e la conformità contributiva e fiscale effettivamente posta in essere.

La riunione termina alle ore 11:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell’apposito registro.

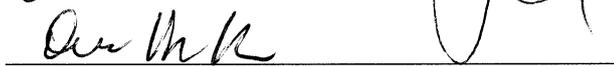
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio (Presidente)



Dott.ssa Angela De Rosa (Componente)



Dott.ssa Elisa Borelli (Componente)



**Progetto Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti
PON Per la Scuola" 2014-2020, Asse III "Capacità istituzionale amministrativa" - OS/RA11.3**

SPESE NON CERTIFICATE

Società Open Assessment Technologies – € 1.002.000,00

Con determinazione n. 80 del 12/04/2017 - a seguito della relazione del Responsabile dell'Area Ricerca prot. n. 3053 del 3/4/2017, con la quale si evidenziava la necessità di individuare la modalità di realizzazione e di implementazione del sistema Computer Based Test (CBT)-, il Direttore Generale di Invalsi, autorizzato dal Presidente con disposizione n. 6 del 4/4/2017, preso atto dell'assenza di convenzioni Consip specifiche, ha avviato una procedura aperta, volta ad individuare l'operatore economico cui affidare i servizi in oggetto, mediante la stipula di un Accordo Quadro (**di durata quadriennale e del valore presunto di complessivi € 9.094.600,00 esclusa IVA**) e successivi contratti specifici. Con il medesimo atto ha individuato il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ha approvato il bando di gara, il disciplinare e i relativi allegati, il capitolato e lo schema di Accordo Quadro, ha dato atto degli importi posti a base di gara, ha affidato alla società Info srl, concessionaria dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato, il servizio di pubblicità legale, pari ad € 806,15, oltre IVA di cui al prot. n. 2321/2017. **Il termine ultimo per la ricezione delle offerte è fissato alle ore 12,00 del 19 maggio 2017.**

Il bando, trasmesso on-line il 14.04.2017, con disponibilità di tutti i documenti sul sito istituzionale e relativo richiamo al link di INVALSI, è stato pubblicato sulla GUCE n. 2017/S 076-147174 del 19.04.2017, sulla GURI n. 45 del 19.04.2017, nonché su due quotidiani a diffusione nazionale e su due quotidiani a diffusione locale. A seguito della pubblicazione, sono pervenute molteplici richieste di chiarimenti opportunamente evase, le cui risposte sono state, altresì, rese pubbliche nell'apposita sezione del sito dell'ente, nonché diverse richieste di proroga dei termini di presentazione delle istanze, alla luce dei chiarimenti forniti, non accolte.

Il RUP, con nota prot. n. 4167 del 19.05.2017, trasmetteva al DG e ai competenti uffici amministrativi i plichi dei due operatori economici pervenuti entro i termini. Il DG, con determinazione n. 102/2017 prot. n. 102 del 19.05.2017, ha nominato la commissione di valutazione. Quest'ultima, di cui sono presenti le relative dichiarazioni rese dai componenti circa l'insussistenza di incompatibilità, si è riunita nelle seguenti sedute:

- 22 maggio 2017 (verbale n. 1): la commissione prende atto dei plichi dei due operatori pervenuti entro i termini, rispetto ai quali è presente alla seduta pubblica il rappresentante di Telecom, ed applica su ciascun plico il numero progressivo dal n. 1 al n. 2 secondo l'ordine di ricezione: 1. Società Open Assessment Technologies, **d'ora in poi OAT** (prot. n. 4135 del 18 maggio 2017); 2. Società Telecom Spa (prot. n. 4146 del 19 maggio 2017 ore 10.24). La commissione procede all'apertura dei plichi e, in seduta riservata, alla verifica della documentazione amministrativa (Busta A), rispetto a quanto richiesto dal disciplinare di gara. La documentazione della Società OAT, redatta in lingua inglese ed accompagnata da una traduzione giurata, è ritenuta conforme; pertanto la società viene ammessa alla fase successiva;
- 25 maggio 2017 (verbale n. 2): la commissione riprende l'esame analitico della documentazione di cui alla busta A del costituendo RTI composto dalla società Telecom Italia Spa (capogruppo) e Sopra Steria Group Spa, seguendo l'ordine di arrivo e, riscontrando delle incertezze nel DGUE redatto dalla capogruppo, soprattutto nella parte relativa ai gravi illeciti professionali di cui agli artt. 80 comma 5 lettera c) del D. Lgs n. 50/2016, decide di richiedere chiarimenti in merito. Il resto della documentazione viene considerato conforme; pertanto, il Presidente dà mandato alla segreteria di predisporre apposita nota da inoltrare al RUP avente ad oggetto la richiesta di chiarimenti a Telecom;

- 7 giugno 2017 (verbale n. 3): la commissione acquisisce agli atti la nota prot. n. 4391 del 31/05/2017 con cui il RUP ha inoltrato al Presidente della medesima commissione la documentazione trasmessa da Telecom, che consente di poter ammettere l'operatore alla fase successiva di gara. A seguito di tale verbale, con determinazione n. 116 del 08/06/2017, il Direttore Generale ha ammesso alle prove successive entrambi gli operatori;
- 14 giugno 2017 (verbale n. 4): la commissione si riunisce in seduta pubblica e il Presidente ricorda la modalità di attribuzione dei punteggi, dando lettura della tabella contenuta nel disciplinare di gara, da cui risultano, per il punteggio tecnico max 70 e per il punteggio economico max 30, dei sub-criteri e, in relazione a ciascun subcriterio, del coefficiente percentuale corrispondente al giudizio; pertanto, procede all'apertura delle buste B di ciascun operatore e, in seduta riservata, all'attribuzione dei punteggi. Sulla base dell'attribuzione dei punteggi di cui all'offerta tecnica, la Società OAT totalizza 70/70 punti e il RTI guidato da Telecom 39,76/70;
- 21 giugno 2017 (verbale n. 5): la commissione, dopo aver dato lettura dei punteggi attribuiti mediante la valutazione dell'offerta tecnica in seduta pubblica, procede all'apertura delle buste C e, in seduta riservata, ne esamina la documentazione, dalla quale la prima società, in ordine di protocollo, totalizza un punteggio pari a 7,57/30 e la seconda 30/30, per un punteggio complessivo, rispettivamente di 77,57/100 e 69,76/100. Prosegue con la valutazione delle offerte anormalmente basse, ai sensi dell'art. 97 del D. Lgs n. 50/2016, fissando la soglia in 56/70 e 24/30, sulla base della quale non risultano offerte anomale. Tuttavia, ritiene di acquisire, per entrambi gli operatori, apposita documentazione atta a dimostrare che il valore economico sia adeguato e congruo rispetto al costo del lavoro;
- 22 giugno 2017 (verbale n. 6): la commissione, in seduta pubblica, dà lettura dei punteggi totalizzati dai due operatori, evidenziando la necessità di acquisire la documentazione riportata al punto precedente;
- 11 luglio 2017 (verbale n. 7): la commissione, preso atto della documentazione trasmessa dal RUP con nota prot. n. 5345 del 7/7/2017, e ritenuta la stessa esaustiva, procede alla formazione della graduatoria provvisoria (OAT. 77,57/100 ed RTI 69,76/100).

Il RUP, acquisiti i verbali della Commissione e attestata la regolarità della procedura, ha trasmesso tutti gli atti di gara al Direttore Generale per il seguito di competenza con nota prot. n. 6631 del 4/09/2017. Sono presenti agli atti le comunicazioni relative agli esiti di gara trasmesse alla prima e seconda classificata rispettivamente con prot. n.6660 e n. 6641 del 04.09.2017.

Il DG, con determinazione n. 197/2017, preso atto dei lavori della Commissione, ha aggiudicato in via definitiva la gara alla Società OAT. Nella determina si esplicita che, per ciascun contratto derivante dall'Accordo Quadro avente ad oggetto i servizi aggiudicati, la spesa graverà sui capitoli del progetto "*Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti*", nonché su altri capitoli che verranno attivati per progetti e finanziamenti destinati alla realizzazione del computer based. La determinazione di aggiudicazione è stata trasmessa a tutte le società concorrenti in data 04.09.2017. Gli esiti di gara sono stati pubblicati su GUCE n. 2017/S 192-394024 del 06.10.2017, GURI n.116 del 06.10.2017, su due quotidiani a diffusione nazionale e su due quotidiani a diffusione locale, nonché sul sito internet dell'Ente.

L'Accordo Quadro, di cui al prot. n. 8204 del 10/10/2017, riporta correttamente servizi, durata e parametri, nonché relativo patto di integrità. E' presente, inoltre, il contratto n. 8263/2017, sottoscritto, a seguito della richiesta formulata dal Responsabile dell'Area Ricerca/Progetto di cui al prot. n. 8229 del 10/10/2017 e dalla relativa determina di autorizzazione del DG (prot. n. 239 del 10/10/2017), per un importo pari a complessivi € 262.467,00 oltre IVA, di cui € 212.000,00 oltre IVA sul progetto "*Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti*". Sia l'Accordo che il contratto sono stati rettificati all'art. 5, con comunicazione resa alla società interessata con prot. n. 8492 del 17/10/2017, a cui sono allegati i relativi atti

integrativi. Al primo contratto, ne sono seguiti ulteriori, **per un importo complessivo alla data odierna, imputato al progetto in oggetto, pari a complessivi € 1.002.000,00.**

A seguito dell'aggiudicazione, Tim Spa ha presentato ricorso al TAR, chiedendo l'annullamento previa la sospensione dell'efficacia del provvedimento n. 197/2017, della determinazione prot. n. 116 del 8/6/2017 con cui la stazione appaltante ha ammesso i candidati alla gara e di tutti gli atti connessi alla procedura espletata, e del contratto nelle more eventualmente stipulato con espressa dichiarazione di disponibilità al subentro (ex artt. 122 e 124 c.p.a.). Tim ha presentato motivi aggiunti in relazione a vizi rilevabili dalla documentazione successivamente ostesa da Invalsi, impugnando, altresì, i verbali della Commissione dal n. 4 al n. 7, le determinazioni prot. n. 4983 e n. 4984 del 22/06/2016 con cui la stazione appaltante ha richiesto ad OAT di fornire congrue e motivate giustificazioni relative alle singole voci di prezzo dell'offerta economica, con particolare riguardo al costo del lavoro, nonché alla positiva verifica del possesso del requisito della capacità tecnico-organizzativa in capo ad OAT in relazione alla documentazione prodotta dalla stessa a comprova ai sensi dell'art. 8.3 del Disciplinare di gara.

Il TAR ha accolto il ricorso e ha rinviato la trattazione della domanda cautelare alla camera di consiglio del 05.12.2017 (Ordinanza n. 05819/2017 REG. PROV. CAU, n. 09882/2017 REG.RIC.)

In presenza di tale atto, INVALSI ha ritenuto opportuno rinviare la certificazione della spesa sostenuta per i servizi in oggetto nell'ambito del Progetto "Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti", del valore complessivo di € 14.760.930,00, finanziato con risorse del PON Per la Scuola" 2014-2020, Asse III "Capacità istituzionale amministrativa" - OS/RA11.3, e attendere la formulazione del giudizio degli organi competenti.

L'iter giudiziario si è concluso con la sentenza del Consiglio di Stato (n. 00965/2019 REG.PROV.COLL, pubblicata il 08/02/2019), che

pur riconoscendo che la società partecipante alla gara OAT SA, avente sede in Lussemburgo, non ha dimostrato, conformemente alle regole di gara, di aver svolto 2 incarichi presso committenti pubblici o privati aventi ad oggetto la realizzazione di servizi analoghi a quelli oggetto del presente bando, in quanto dalla documentazione dalla stessa prodotta risulta che alcuni servizi sono stati erogati da altra società, ossia la Open Assessment Technologies Corporation avente sede in 3500South Duont Higway, Dover Delaware 19901, con cui non è stato stipulato un contratto di avvalimento,

ha dichiarato l'inefficacia dell'Accordo Quadro e dei contratti consequenziali a far data dal 15 giugno 2019, disponendo da tale data l'aggiudicazione dello stesso in favore di RTI Tim ed il relativo subentro nell'Accordo Quadro e nei contratti consequenziali.

Procedura di selezione collaboratori di progetto Sel n. 3/2016 (n. 58 esperti nella costruzione delle prove di apprendimento)

La procedura è stata avviata con il modulo di richiesta di prestazioni mediante l'attribuzione di incarichi di lavoro autonomo ad esperti esterni, di cui al prot. INVALSI n. 3930 del 12.04.2016, a firma del Responsabile dell'Area Ricerca, con cui lo stesso dichiara, altresì, di aver effettuato un'adeguata ricognizione, in seguito alla quale si è accertato che non sono presenti all'interno dell'Ente le professionalità necessarie alla costruzione delle prove di apprendimento.

Il CdA, con deliberazione n. 7 del 12.04.2016, ha autorizzato la selezione dei n. 58 esperti esterni, per il triennio 2016-2018, indetta con determinazione n. 152, di cui al prot. INVALSI n. 4880 del 02.05.2016, mediante avviso pubblico, per il tramite della banca dati esperti e professionisti.

Il bando, del 13/05/2016, avente ad oggetto "*selezione di esperti senior con almeno 5 anni di esperienza ed esperti junior con più di tre anni di esperienza per il coordinamento e la revisione delle prove standardizzate cartacee (PP) e informatizzate (CBT)*" è stato pubblicato sul sito internet dell'ente ed è tuttora consultabile nell'apposita sezione "Bandi e Avvisi". Lo stesso stabilisce, per ciascun profilo professionale, il numero delle posizioni, le attività da svolgere, il compenso, il parametro giornaliero (coerentemente con la circolare n. 2/2009 del Ministero del Lavoro), il numero delle giornate della prestazione richiesta per ciascuna annualità, i requisiti di partecipazione, i titoli preferenziali e **prevede, come tipologia contrattuale, la prestazione di lavoro autonomo occasionale.**

La selezione è avvenuta nell'ambito delle candidature presenti nella banca dati esperti e professionisti attivata dall'INVALSI, in possesso dei requisiti richiesti per ogni profilo (23 in tutto), risultanti iscritte entro e non oltre le ore 12,00 del 18.05.2016, nell'area di competenza e nelle categorie espressamente previste per i diversi profili. La banca dati, come risulta da regolamento, è sempre aperta tranne nei periodi in cui si riunisce il nucleo di valutazione, dando la possibilità a quanti interessati di potersi iscrivere e/o aggiornare il proprio cv.

Il Nucleo di Valutazione è stato nominato con Ordine di Servizio di cui al prot. INVALSI n. 5466 del 18.05.2016 coerentemente con l'art. 5 del Regolamento della Banca dati esperti e professionisti. Sono presenti agli atti la dichiarazione di insussistenza di incompatibilità resa dai componenti dello stesso e i 24 verbali trasmessi al RUP con note prot. INVALSI n. 8568 del 06.09.2016 e n. 9211 del 05.10.2016

Con la determina n. 263/2016, prot. n. 8824 del 16.09.2016, sono stati approvati i verbali dal n. 1 al n. 16 e con la n. 278/2016, prot. n. 9370 dell'11.10.2016, sono stati approvati i verbali dal n. 17 al n. 24.

Con riferimento al verbale n. 14 del 21.08.2016 e relativo alla valutazione delle candidature per il profilo 22, il RUP, con nota di cui al prot. INVALSI n. 9389 dell'11.10.2016, comunicava la ravvisata incongruenza dell'attività di valutazione espletata dal Nucleo che ha preso in esame i curricula e i candidati iscritti nell'area costruzione delle prove di apprendimento invece che quelli dell'area ricerca didattica ed educativa. Pertanto, il Direttore Generale, con nota di cui al prot. n. 9394 del 12.10.2016, ha richiesto gli opportuni chiarimenti al Nucleo che, con nota prot. n. 9516 del 18.10.2016, confermava il mero errore materiale. Il Direttore Generale, con determinazione n. 287 del 2016, annullava la determinazione n.263/2016 relativa all'approvazione della graduatoria per il solo profilo 22 e procedeva, con successivo ordine di servizio, alla nomina del nuovo NdV in quanto uno dei componenti era stato posto in astensione obbligatoria per maternità. Con verbale n. 1 del 19.10.2016, trasmesso al RUP con prot. n. 9556 del 19.10.2016, si procedeva alla selezione per il profilo 22. Con determina n. 297/2016 è stato approvato tale verbale.

A seguito della selezione, sono state contrattualizzate n. 54 unità, che vengono regolarmente pagate dietro presentazione di nota di debito, ad eccezione di due, che hanno partita iva. Nel 2017 è stata disposta, inoltre, con determina del DG, l'integrazione delle g/u per alcuni esperti.

Si allega alla presente una tabella di riepilogo delle g/u di ciascun esperto, per ciascuna annualità.

Alcune considerazioni: La forma contrattuale prevista nell'avviso pubblico (incarico prestazione di lavoro autonomo occasionale) è in contrasto con la previsione di un impegno triennale - che fa venire meno automaticamente l'elemento dell'occasionalità -, nonché con quanto indicato nei prospetti dei compensi previsti e delle relative g/u di cui all'allegato A alla determina. Infatti, in diversi casi sono contemplati importi superiori alla soglia dei € 5.000,00 per anno, condizione obbligatoria per la collaborazione occasionale. Per altro, Invalsi, in qualità di sostituto d'imposta e datore di lavoro, avrebbe dovuto rilevare il superamento di tale soglia in relazione ad ogni contratto, trasformando il rapporto di lavoro in essere in un co.co.co. con i relativi adempimenti.

Da un punto di vista fiscale, tuttavia, risulta che l'Ente abbia ricorso al ravvedimento, provvedendo ex post ai versamenti obbligatori previsti per i co.co.co., ossia effettuando la comunicazione mensile all'INPS per ciascuna risorsa tramite invio mensile di EMENS e contestuale versamento mensile degli oneri contributivi previsti mediante F24 per i co.co.co. e relativi alla sola parte erogata eccedente i 5.000,00 € nell'arco dei 3 anni.

Procedura di selezione collaboratori di progetto SEL 2/2017 (n. 3 costruttori di prove)

La procedura è stata avviata con il modulo di richiesta di prestazioni mediante l'attribuzione di incarichi di lavoro autonomo ad esperti esterni, di cui al prot. INVALSI n. 4417 del 31.05.2017, a firma del Responsabile dell'Area Ricerca/Progetto, con cui lo stesso dichiara di aver effettuato un'adeguata ricognizione delle risorse interne, in seguito alla quale si è accertato che non sussistono le professionalità per la costruzione di prove per il computer Based-Testing, di cui n. 2 per le prove di inglese e n. 1 per le prove di matematica.

Il Presidente, con disposizione n. 10 del 01.06.2017, ha autorizzato la selezione dei 3 esperti senior, per il triennio 2016-2018, indetta con determinazione del Direttore Generale n. 113 della stessa data, attraverso apposito avviso pubblico, per il tramite della banca dati esperti e professionisti.

L'avviso, avente ad oggetto "*selezione di esperti senior con almeno 5 anni di esperienza ed in particolare n. 2 esperti per la costruzione di prove d'inglese e di n. 1 esperto per la costruzione di prove di matematica*", è stato pubblicato sul sito internet dell'ente ed è tuttora consultabile nell'apposita sezione "Bandi e Avvisi". Lo stesso stabilisce, per ciascun profilo professionale, il numero delle posizioni, le attività, il compenso, il parametro giornaliero (coerentemente con la circolare n. 2/2009 del Ministero del Lavoro) e il numero delle giornate, sia mensili che annue, della prestazione richiesta per ciascuna annualità 2016-2018, i requisiti di partecipazione, i titoli preferenziali e **prevede, come tipologia contrattuale, la prestazione di lavoro autonomo.**

La selezione è avvenuta nell'ambito delle candidature presenti nella banca dati esperti e professionisti attivata dall'INVALSI, in possesso dei requisiti richiesti per ogni profilo (3 in tutto), risultanti iscritte entro e non oltre le ore 12,00 del 10.06.2017, nell'area di competenza e nelle categorie espressamente previste per i diversi profili.

Il Nucleo di Valutazione è stato nominato con Ordine di Servizio n. 4673 del 12.06.2017, coerentemente con l'art. 5 del Regolamento della Banca dati esperti e professionisti. Con nota prot. n. 4719 del 13.06.2017, il NdV ha trasmesso al RUP il verbale n. 1 del 12.06.2017, unitamente alle dichiarazioni di insussistenza di incompatibilità rese dai componenti dello stesso. Il Direttore Generale - preso atto dei lavori del nucleo, su cui è stato espresso parere di legittimità e regolarità dal RUP con nota n. 4735 del 14.06.2017 - ha approvato, con determinazione n. 135 del 15.06.2017, gli atti della selezione con la relativa graduatoria.

Si è proceduto, pertanto, alla stipula del contratto di prestazione di lavoro autonomo/prestazione d'opera professionale della durata di tre anni, con i tre esperti individuati, ed in particolare con:

- Green, per complessivi € 180.000,00, pari ad € 500,00 al giorno e ad € 5.000,00 al mese, che emette nota di debito;
- Colanchini Monti, per complessivi € 90.000,00, pari ad € 2.500,00 al mese;
- Botta, per complessivi € 54.000,00, pari ad € 1.500,00 al mese.

Gli ultimi due esperti vengono retribuiti con cedolino paga, **come co.co.co.**, malgrado la tipologia contrattuale sia tutt'altra.

Alcune considerazioni: In merito al prestatore Green, il caso di specie si configura come reddito di lavoro autonomo corrisposto ai non residenti da sostituti d'imposta. L'art. 3 del T.U.I.R. specifica che concorrono alla base imponibile per la tassazione dei redditi dei non residenti esclusivamente i redditi prodotti nel territorio dello Stato. Inoltre, l'art. 25 del DPR 600/73-Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e altri redditi, al comma 2 esplicita quanto segue: "*se i compensi e le altre somme (..) sono corrisposti a soggetti non residenti da parte di sostituti d'imposta deve essere operata una ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 30%*".

Tuttavia, sono previsti casi d'esclusione dalla predetta ritenuta d'imposta al 30%, tra i quali si annovera il caso di prestazione svolta interamente all'estero, per cui non è soddisfatto il requisito della territorialità previsto dall'art.23 del T.U.I.R.; più in particolare, se il lavoratore autonomo non residente effettua la prestazione a favore del soggetto italiano interamente all'estero, la somma non è tassata in Italia e, dunque, non è soggetta a ritenuta. Sulla base alla convenzione in vigore tra Italia e UK, al fine di evitare doppie imposizioni in materia di imposte dirette (cfr art. 14 della Convenzione ratificata con Legge 5 novembre 1990, n. 329), tali redditi si configurano come reddito esente e sono totalmente esentati da imposizione in Italia.

Pertanto, se la Green ha dichiarato di aver realizzato la prestazione interamente dall'estero, non è assoggettata ad alcuna imposta; in caso contrario il reddito dovrebbe essere assoggettato alla ritenuta d'imposta del 30%; si rende necessario acquisire e verificare la Certificazione Unica e la dichiarazione del lavoratore propedeutica alla predisposizione della CU. Il reddito deve essere indicato dal Sostituto d'imposta nella Certificazione Unica al punto 469, portando, altresì, il codice 3 nel punto 468 (si veda anche al riguardo la Guida istruzioni per la compilazione della Certificazione Unica).

In relazione agli altri due incarichi, si evidenzia che il **co.co.co.** è definito dall'INPS come una forma di lavoro **parasubordinato**, poiché rappresenta una categoria intermedia fra il lavoro autonomo ed il lavoro dipendente **ma è anche inquadrato come un rapporto di lavoro autonomo, che presenta alcune caratteristiche analoghe a quelle del lavoro subordinato.**

In assenza di una legislazione organica è stata la giurisprudenza a specificare i requisiti della collaborazione coordinata e continuativa che si possono riassumere come di seguito:

- **Autonomia:** il collaboratore decide in autonomia i tempi e le modalità di esecuzione del lavoro;
- **Coordinamento:** nelle varie modalità della collaborazione, la parola coordinata indica la necessità di collegare funzionalmente l'attività del lavoratore al ciclo produttivo del committente. Il collaboratore, quindi, deve godere di autonomia organizzativa circa le modalità, il tempo e il luogo dell'adempimento, ma l'attività lavorativa deve comunque collegarsi funzionalmente e strutturalmente all'organizzazione dell'impresa;
- **Continuità:** la continuità indica una serie di prestazioni lavorative reiterate in misura apprezzabile nel tempo, frutto di un accordo tra le parti. Nella collaborazione coordinata e continuativa non è previsto un tempo minimo o massimo di durata del contratto che può anche essere rinnovato più volte.
- **Personalità:** la prestazione lavorativa è resa prevalentemente in via personale.

Qualora il contratto sottoscritto – **sebbene riporti un'indicazione diversa rispetto al co.co.co.** – preveda al suo interno tali elementi nella forma di esecuzione della prestazione lavorativa, potrebbe essere inquadrato comunque come co.co.co., facendo salva la sostanza dell'atto giuridico.