

SETTORE 5 - SERVIZI TECNICI E LAVORI PUBBLICI
Servizio U.O. 5.3 Ambiente e Verde

DETERMINAZIONE N. 212 DEL 06/09/2021

OGGETTO: *Project Financing “Nuovo Centro Civico - Stazione Tranvia Veloce Firenze S.M.N.-Scandicci”. Accertamento a seguito di stipula Atto transattivo tra Comune di Scandicci e Scandicci Centro srl relativo alla rivalsa IVA.*

IL DIRIGENTE

Visto

- l'art. 69 dello Statuto Comunale vigente approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 138 del 18.03.2014, relativo alle competenze dirigenziali;
- il Regolamento di Contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 07/02/2019;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 99 del 22/10/2020 avente ad oggetto “Documento Unico di Programmazione (DUP) – Periodo 2021/2023 Discussione e conseguente deliberazione (art. 170, comma 1, del D.LGS. n. 267/2000)”;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 01/04/2021 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 (Art.151 del D.Lgs.N.267/2000 e art.10 D.Lgs.118/2011) e Piano triennale degli incarichi di collaborazione 2021-2023 (art.3 c.55 L.24 dicembre 2007, n.244).”;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n.48 del 01/04/2021 avente per oggetto Approvazione nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) – Periodo 2021/2023 (Art. 170, COMMA 1, del D.Lgs. n. 267/2000)”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 06/04/2021 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 (art.169 del D.Lgs. n. 267/2000) - parte finanziaria -.”;

Visto e richiamato il Regolamento Europeo 679/2016 sulla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati;

Richiamato l'Atto del Sindaco n. 394 del 01/10/2020, con la quale sono state attribuite le funzioni di Dirigente del Settore 5 Servizi tecnici e lavori pubblici all'Ing. Paolo Calastrini;

Premesso che

- in data 26 giugno 2008, rogata dal notaio Massimo Palazzo rep. n. 62.943 Racc.11.229, è stata sottoscritta una Convenzione fra l'Amministrazione Comunale e la società Scandicci

Centro Srl avente ad oggetto l'affidamento del Project Financing per la progettazione, la costruzione e la gestione della Stazione Tranvia veloce Firenze SMN – Scandicci, nonché delle attrezzature connesse, pubbliche e private, e del complessivo riassetto dell'area del "Nuovo Centro Civico".

- negli ultimi mesi del 2014, il Concessionario e il Comune di Scandicci sono stati oggetto di distinti avvisi di accertamento da parte dell'Agenzia dell'Entrate riguardanti le posizioni fiscali relative all'applicazione IVA in merito all'operazione di Project Financing e specificatamente al trasferimento di terreni.

- in data 22/12/2014 l'Agenzia delle Entrate – Direzione provinciale di Firenze Ufficio controlli ha notificato all'Amministrazione Comunale l'avviso di accertamento n. T8B061604976, a seguito di controllo sulla posizione fiscale relativa all'anno 2009 riguardante il mancato pagamento dell'IVA sul valore, c.d. normale, delle aree, che, nell'ambito della sopra citata procedura di Project Financing finalizzata alla realizzazione della stazione Tranvia Veloce "Firenze SMN – Scandicci" e di altre opere pubbliche, tutte rientranti nel complessivo riassetto dell'area denominata "Nuovo Centro Civico", il Comune di Scandicci ha trasferito alla società Scandicci Centro S.r.l..

- in data 13/10/2016 prot. 00089411 è stato sottoscritto l'Accordo conciliativo tra l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Firenze Ufficio Legale ed il Comune di Scandicci, numero 500058/2016 codice atto 13817751004 codice ufficio T8B, nel quale definisce la vertenza e si stabilisce che l'importo totale da versare da parte del Comune è pari ad € 1.916.397,23 (dettagliato € 1.555.327,00 per maggiore IVA e € 361.070,23 per interessi sulla maggiore IVA);

- con atto di liquidazione del Dirigente del Settore OO.PP. e Ambiente n.834 del 14/10/2016 si è proceduto alla liquidazione dell'importo definito con l'accordo conciliativo sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate.

- il concessionario Scandicci Centro S.r.l. è stato oggetto di precedente analogo accertamento (avviso n. T8R030401687/2014 notificato il 28/11/2014) e, in data 05/05/2015, è addivenuto alla definizione della vicenda tramite un Atto di Adesione bonaria del 21.4.2015 n. T8-RA30400125/2015 con l'Agenzia delle Entrate, per un importo indicato da Scandicci Centro s.r.l. (rif. Nota del 13.1.2016) di € 1.029.530,29 (€ 597.235,40 per IVA (differenza iva), € 107.665,53 per interessi sulla maggiore IVA e € 324.629,17 per sanzioni.

- per effetto della rivalsa incrociata ai sensi dell'art. 60 ultimo comma del DPR n.633/1972 sugli importi IVA indicati in fase di accertamento, l'Amministrazione Comunale ha compensato l'importo di € 597.235,40 e risulta creditrice verso Scandicci Centro s.r.l. della somma di € 958.091,60 (differenza tra € 1.555.327,00 e € 597.235,40).

Preso atto che

- il Comune ha inviato alla Società Fattura n.2/11 del 8.11.2016 per euro 1.555.327,00 a titolo di rivalsa IVA;

- la Società Scandicci centro srl ha inviato al Comune Fattura di addebito IVA n. PA003/2016 del 19.12.2016 per euro 597.235,40 a titolo di rivalsa IVA;

- in data 20.12.2016 il Comune inviava una comunicazione via PEC alla Società in cui proponeva la compensazione parziale per Euro 597.235,40, tra le fatture di Rivalsa Iva n. 2/11 del 08.11.2016 (emessa dal Comune verso la Società) e la fattura PA003/2016 (emessa dalla Società verso il Comune), precisando comunque che la Società avrebbe dovuto versare al Comune il residuo di Euro 958.091,60;

- in data 22.12.2016 la Società rispondeva al Comune con comunicazione via PEC, accettando la compensazione proposta da Comune per Euro 597.235,40 e richiedendo contestualmente al Comune di intervenire in funzione riequilibratrice sul PEF, al fine di porre rimedio allo squilibrio finanziario conseguente, tra le altre causali, ai maggiori oneri economici derivanti dalla procedura di accertamento con adesione conclusa dalla Società con l'Agenzia delle Entrate;

- il Comune contestava la sussistenza dei presupposti di intervento in funzione riequilibratrice per come richiesto dalla Società e riteneva dovuta la corresponsione, da parte della Società,

della somma residua pari a euro 958.091,60 per le causali su indicate;

- con delibera di Giunta n. 214 del 28/12/2017, il Comune ha preso atto dell'inammissibilità della richiesta di riequilibrio del PEF avanzata dal Concessionario e con successiva nota dell'8/1/2018 (prot. n. 2018/950/P) ha pertanto comunicato a Scandicci Centro S.r.l. l'esito di tale decisione e sollecitato il pagamento della fattura n. 2/11 dell'8/11/2016, oltre interessi;

Dato atto

- che in data 29/06/2018 prot. n. 33094 l'Amministrazione comunale e la società Scandicci Centro srl hanno firmato un Atto di transazione in merito alla controversia relativa all'accertamento della Agenzia delle Entrate per euro 966.419,99 comprensivo degli interessi legali per l'intero importo e per tutta la durata della rateizzazione stabilita in n. 5 rate annuali a saldo della Fattura n.2/11 del 8.11.2016 emessa dal Comune nei confronti della Società Scandicci Centro srl;

- che il suddetto importo sarà corrisposto al Comune con le seguenti modalità:

a) L'importo pari ad euro 166.419,99 (comprensivo di interessi legali per l'intero importo per tutta la durata della rateizzazione) sarà corrisposto alla firma della Transazione;

b) i restanti euro 800.000,00 saranno corrisposti in n. 5 (cinque) rate annuali di eguale importo, pari ad euro 160.000,00 ciascuna, entro il 30 novembre di ogni anno a partire dal 30 novembre 2018 e fino al 30 novembre 2022;

- che a garanzia del puntuale ed esatto adempimento delle obbligazioni di pagamento la Scandicci Centro srl consegna al Comune

a) una fidejussione assicurativa per un ammontare pari ad euro 160.000,00 a titolo di garanzia del pagamento annuale rateale dovuto;

b) una lettera di patronage rilasciata dalla Società Cooperativa C.M.S.A. con sede legale a 51016 Montecatini Terme (PT) in Via L. Ariosto n. 3, Partita IVA 00091740472 società che detiene l'intero capitale di Scandicci Centro srl, per un ammontare pari ad euro 640.000,00 a titolo di garanzia del pagamento dovuto dalla Società per le annualità dal 2019 al 2022;

Dato atto che con

- Determinazione del Settore Opere pubbliche e Ambiente n. 125 del 04/07/2018 si è provveduto ad accertare l'importo di € 166.419,99 ed € 160.000,00 per l'anno 2018, € 160.000,00 per l'anno 2019 e € 160.000,00 per l'anno 2020;

- Determinazione del Settore Opere pubbliche e Ambiente n. 68 del 17/03/2021 si è provveduto ad accertare l'importo di € 160.000,00 per l'anno 2021 e di € 160.000,00 per l'anno 2022;

Dato atto che la Società Scandicci Centro srl ha provveduto a pagare tramite bonifico:

- € 166.419,99 dell'importo da corrispondere alla firma dell'Atto di transazione;

- € 160.000,00 per l'anno 2018;

- € 160.000,00 per l'anno 2019;

- € 160.000,00 per l'anno 2020;

- € 160.000,00 per l'anno 2021;

Preso atto che la Società Scandicci Centro srl con lettera del 01/09/2021 Prot. 08/2021, ns. prot. n. 35537/2021 del 02/09/2021, ha trasmesso la contabile del bonifico eseguito in data 18/08/2021 per l'importo di € 160.000,00 quale pagamento anticipato dell'ultima rata scadente il 30/11/2022, estinguendo così l'obbligo derivante dall'Atto transattivo tra Comune di Scandicci e Scandicci Centro srl relativo alla rivalsa IVA;

Rilevata pertanto la necessità di ridurre l'accertamento n. 2/2022 di € 160.000,00, con scadenza obbligazione giuridica 30/11/2022, dell'importo di € 160.000,00;

DETERMINA

1) **Di Dare Atto** di tutto quanto in premessa esposto.

2) **Di dare mandato** all'U.O. 3.1 Gestione Servizi Finanziari di ridurre dell'importo di € 160.000,00 il seguente accertamento:

€ 160.000,00

Cap. 177099 art. 41 "Rivalsa IVA"

Cod V Liv 3050204001 "Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi"

Acc: 2/2022

Scadenza obbligazione giuridica 30/11/2022

3) **Di Accertare** la somma di € 160.000,00 per l'anno 2022, Società Scandicci Centro srl con sede in Massa e Cozzale (PT), in Via Ugo Foscolo 7, C.F. e P. IVA 05842970484 e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Pistoia n. 0584297048, nella seguente maniera:

€ 160.000,00

Cap. 177099 art. 41 "Rivalsa IVA"

Cod V Liv 3050204001 "Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi"

Acc: 465/2021

Scadenza obbligazione giuridica 30/11/2022

4) **Di trasmettere** il presente Atto all'Ufficio Messi affinché sia pubblicato sull'Albo on line per la durata di 15 giorni consecutivi.

IL DIRIGENTE

Ing. Paolo Calastrini

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 445/2000,
del D.Lgs. 82/2005, e norme collegate