



# Comunità Montana di Valle Camonica

## DETERMINAZIONE

### CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA

<b>NUMERO GENERALE</b>	730
<b>DATA</b>	19/12/2025

#### OGGETTO :

**DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO DI INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DI PARERE IN MATERIA DI REGIME FISCALE (IVA) E MODELLO GESTIONALE DELL'INVESTIMENTO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DEL NUOVO PALAGHIACCIO NEL COMUNE DI TEMÙ (BS). – CIG B9ACB1A33D.**

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA

### PREMESSO CHE:

- con deliberazione assembleare n. 25 in data 16/12/2024, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) relativo al triennio 2025/2027;
- con deliberazione assembleare n. 26 in data 16/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2025/2027;
- con Decreto del Presidente n. 18/2024 in data 30/12/2024 prot. 14644, sono stati individuati i Responsabili di Servizio per l'anno 2025
- con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 250 in data 30/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.)
- con Convenzione in data 30.04.2012 la cui scadenza è stata prorogata al 30.04.2032 con deliberazione dell'Assemblea n. 33 del 27.12.2021, è stata approvata la Gestione in forma associata e coordinata di funzioni e servizi tra la Comunità Montana ed il Consorzio Comuni BIM di Valle Camonica;

VISTA E RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Esecutiva della Comunità Montana n. 185 del 23.09.2024 con la quale è stato approvato il protocollo d'intesa tra la Comunità Montana di Valle Camonica e l'Unione dei Comuni Lombardi dell'Alta Vallecmonica, finalizzato alla cura della fase di progettazione della proposta di investimento per la realizzazione del Palaghiaccio in Comune di Temù già ricompreso tra le infrastrutture sportive al fine di incrementare l'attività turistica del paese in relazione allo svolgimento dei giochi Olimpici e Paralimpici invernali Milano Cortina 2026 (legge 23 luglio 2021, n. 106), protocollo sottoscritto in data 12.10.2024 dall'Unione ed in data 14.10.2024 dalla Comunità Montana;

CONSIDERATO CHE la Comunità Montana ha prontamente preso in carico gli elaborati progettuali già acquisiti dall'Unione dei Comuni e avviato l'iter di predisposizione della documentazione progettuale necessaria alla realizzazione dell'opera in oggetto, affidando i relativi servizi di ingegneria e architettura;

### CONSIDERATO CHE:

- La Comunità Montana di Valle Camonica, in forza del Protocollo d'intesa sottoscritto con l'Unione dei Comuni, sta curato la fase di progettazione dell'opera;
- il costo dell'investimento rende strategica e non differibile la verifica della integrale detraibilità dell'IVA afferente alle spese di progettazione e di realizzazione dell'opera, stimate in misura superiore al 10% dell'investimento complessivo;
- la realizzazione di un impianto sportivo di rilevanza comprensoriale quale il nuovo Palaghiaccio di Temù, per entità dell'investimento, complessità tecnico-funzionale e articolazione del futuro modello gestionale, presenta profili di particolare delicatezza sotto il profilo fiscale, contabile ed economico-finanziario, con specifico riferimento al regime IVA applicabile alle spese di progettazione e realizzazione dell'opera;
- secondo i principi costantemente affermati dalla prassi dell'Agenzia delle Entrate e dalla giurisprudenza contabile, la detraibilità dell'IVA sugli

investimenti immobiliari degli enti pubblici non costituisce effetto automatico, ma è subordinata alla sussistenza congiunta:

- della destinazione del bene a operazioni imponibili IVA;
- della riconducibilità dell'attività a una sfera effettivamente commerciale;
- della continuità e inerenza fiscale tra il soggetto che sostiene l'investimento e il soggetto che realizza le operazioni attive;
- in particolare, la qualificazione dell'impianto come "opera fredda", ovvero strutturalmente priva di capacità di autofinanziamento e sostenuta da contributi pubblici di riequilibrio, comporterebbe – secondo orientamenti ormai consolidati – la totale indetraibilità dell'IVA assolta, con un impatto finanziario estremamente rilevante sull'equilibrio economico dell'intervento;
- analogamente, l'adozione di modelli gestionali fondati su soggetti beneficiari di regimi di esenzione IVA (quali ASD o SSD) determinerebbe, ai sensi della normativa vigente e delle più recenti interpretazioni dell'Amministrazione finanziaria, l'interruzione del nesso di inerenza tra investimento e operazioni imponibili, con conseguente perdita del diritto alla detrazione;
- le recenti evoluzioni interpretative in materia di concessioni di servizi, con particolare riferimento alla distinzione tra prestazioni semplici ed operazioni complesse, rendono necessario verificare con estrema attenzione la struttura giuridico-fiscale del futuro affidamento gestionale, al fine di evitare il rischio di applicazione del regime di esenzione IVA;
- ulteriore profilo di criticità è rappresentato dal meccanismo di rettifica decennale dell'IVA, che espone l'Ente al rischio di recuperi d'imposta anche molti anni dopo la realizzazione dell'investimento, in caso di mutamento del modello gestionale o della destinazione economica dell'impianto;
- la complessità delle questioni sopra richiamate impone, secondo i principi di prudenza amministrativa, buon andamento e sana gestione finanziaria, l'acquisizione di un parere altamente qualificato, idoneo a fornire un quadro interpretativo certo e difendibile, anche in sede di controllo successivo da parte degli organi di revisione, della Corte dei conti e dell'Amministrazione finanziaria;
- l'affidamento dell'incarico risponde a un interesse pubblico concreto e attuale, in quanto finalizzato a prevenire rischi finanziari significativi e a orientare correttamente le future scelte progettuali, gestionali e contrattuali degli Enti coinvolti.

#### RILEVATO CHE:

- per la complessità e la rilevanza delle questioni fiscali e contabili connesse all'investimento, si rende necessario acquisire un parere altamente qualificato, idoneo a fornire certezza giuridica alle future scelte progettuali, finanziarie e gestionali degli Enti coinvolti;
- Il Dott. Alessandro Garzon, Dottore Commercialista con studio in Porto Mantovano (MN), è in possesso di comprovata e specifica competenza in materia di fiscalità degli enti pubblici, IVA e operazioni di partenariato pubblico-privato, ed è altresì riconosciuto come nota firma del Sole24Ore (avendo pubblicato numerosi articoli sulla fiscalità passiva degli Enti Locali), elementi che conferiscono al parere la massima autorevolezza richiesta dall'Ente, come da curriculum vitae acquisito agli atti;
- il medesimo professionista ha trasmesso proposta di collaborazione professionale acquisita al protocollo dell'Ente in data 17/12/2025, nella quale si rende disponibile a svolgere l'incarico richiesto;

PRESO ATTO che:

- l'art. 17, comma 1 del D. Lgs. 36/2023, stabilisce che, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti in conformità ai propri ordinamenti, decretano o determinano a contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici delle offerte; l'art. 62, comma 1 del D. Lgs. 36/2023, stabilisce che tutte le stazioni appaltanti, fermi restando gli obblighi di utilizzo di strumenti di acquisto e di negoziazione previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa, possono procedere direttamente e autonomamente all'acquisizione di forniture e servizi di importo non superiore alle soglie previste per gli affidamenti diretti, e all'affidamento di lavori d'importo pari o inferiore a 500.000 euro, nonché attraverso l'effettuazione di ordini a valere su strumenti di acquisto messi a disposizione dalle centrali di committenza qualificate e dai soggetti aggregatori;
- l'articolo 50, del D. Lgs. 36/2023, disciplina le procedure per l'affidamento dei contratti di lavori, servizi e forniture di importi inferiori alle soglie di cui all'articolo 14 dello stesso decreto, ed alla lettera b) del comma 1 dello stesso art. 50 prevede che la stazione appaltante possa affidare direttamente appalti di servizi e forniture di importo inferiore a 140.000,00 euro, anche senza consultazione di più operatori economici;
- trattandosi di servizi di importo inferiore ai € 140.000,00 per l'affidamento e la relativa forma contrattuale trovano applicazione le disposizioni contenute nell'art. 50 comma 1 lett. b) e art. 18 comma 1, secondo periodo, del D. Lgs. 36/2023;
- l'art. 17, comma 2, del d.lgs. n. 36/2023 prevede che, in caso di affidamento diretto ex art. 50, la decisione a contrarre individua l'oggetto, l'importo e il contraente, unitamente alle ragioni della sua scelta, ai requisiti di carattere generale e, se necessario, a quelli inerenti alla capacità economico finanziaria e tecnico - professionale;
- la stazione appaltante, per quanto sopra, può procedere all'assegnazione dell'appalto attraverso il solo provvedimento di affidamento, specificando l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta del fornitore, il possesso dei requisiti di carattere generale, nonché il possesso dei requisiti tecnico-professionali, ove richiesti;

RICHIAMATI:

- il D.Lgs. n. 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n. 42/2009, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", che prevede una complessiva riforma del sistema di contabilità degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. 267/00 e s.m.i., in particolare l'art. 183 "Impegno di spesa";

CONSIDERATO:

- che il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive, devono essere

registerate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata (impegno), con imputazione all'esercizio in cui essa viene a scadenza;

RITENUTO che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consenta di attestare, come si attesta con la firma del presente provvedimento, la regolarità e la correttezza dell'atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 5 del vigente Regolamento dei controlli interni;

ATTESTATA la rispondenza di quanto oggetto del presente atto a criteri di opportunità, economicità ed efficacia, la competenza e l'interesse dell'Ente all'adozione dell'atto medesimo nonché l'osservanza, la regolarità e la correttezza delle procedure e degli atti preordinati alla sua adozione

ATTESTATA la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000;

#### D E T E R M I N A

1. di affidare, per le motivazioni espresse in premessa, al dott. Alessandro Garzon, Dottore Commercialista, con studio in Porto Mantovano (MN), Via A. Spinelli n. 6/F – P. IVA 01396560201, l'incarico professionale per la redazione di un parere in materia di:
  - a. regime fiscale IVA dell'investimento relativo alla realizzazione del nuovo Palaghiaccio nel Comune di Temù;
  - b. corretta qualificazione del modello gestionale dell'impianto;
  - c. armonizzazione e continuità fiscale tra soggetto attuatore e soggetto concedente;
  - d. rischi di rettifica dell'IVA ai sensi dell'art. 19-bis2 del DPR 633/1972;
2. di dare atto che il compenso per l'incarico è determinato in € 7.000,00 (settemila/00) oltre CPA 4% e IVA di legge, per un importo complessivo lordo pari a € 8.881,6;
3. di impegnare, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, la spesa € 8.881,6 come da prospetto che segue:

Missione	01	Programma	06	Titolo	Macroaggregato	03	UEB	0211006
CREDITORE				Alessandro Garzon P. IVA 01396560201				
oggetto				INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DI PARERE IN MATERIA DI REGIME FISCALE (IVA) E MODELLO GESTIONALE DELL'INVESTIMENTO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DEL NUOVO PALAGHIACCIO NEL COMUNE DI TEMÙ (BS)				
importo				Euro € 8.881,6				

4. di precisare che la spesa di € 8.881,6 trova imputazione al cap. 1857/3 del bilancio in corso corrispondente al Piano dei conti finanziario 1.03.02.11.006;

5. di comunicare al soggetto interessato che il Codice Identificativo di Gara (CIG) attribuito è il seguente: B9ACB1A33D;
6. di dare atto che, in presenza di esito positivo delle verifiche di cui all'art. 32, comma 7, del D.Lgs. n. 50/2016, il contratto attuativo sarà stipulato mediante scambio di lettera commerciale ai sensi dell'art. 32 comma 14 del D.Lgs 50/2016;
7. di precisare che ai sensi dell'art. 3 della L. 136/2010 saranno assolti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari;
8. di specificare che avverso il presente provvedimento è ammesso il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia entro 30 giorni dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio on-line.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO E L  
Centrale Unica di Committenza  
**Gianluca Guizzardi / InfoCert S.p.A.**