



COMUNE DI PALERMO

AREA BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

Servizio Interventi Finanziari e OO.PP.

U.O. Tributario

C.F. 80016350821

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403655 – Fax 0917403699

Sito internet www.comune.palermo.it

E_MAIL ragioneriagenerale@comune.palermo.it.

Prot. n. 810020

Palermo, 18 MAG. 2016

Responsabile del procedimento: Il Funzionario Contabile D.ssa F. Aiello

Tel. 091/7403618 e- mail: f.aiello@comune.palermo.it

Via e-mail

museispaziespositivi@comune.palermo.it

a.purpura@comune.palermo.it

**Al Servizio Musei e Spazi Espositivi
Galleria D'Arte Moderna "E. Restivo"
c.a. D.ssa A. Purpura**

OGGETTO: Accordo di partnership pubblico/privato per il consolidamento dell'Ecomuseo del Mare – Aspetti IVA

Con riferimento all'accordo di partnership pubblico/privato per il consolidamento dell'istituzione dell'Ecomuseo del Mare il cui schema di protocollo d'intesa è stato approvato con DD. 208 dell'11/04/2016, di seguito alle intese intercorse per le vie brevi nei giorni scorsi con i funzionari di codesto Servizio, si espone quanto segue:

Le eventuali somme versate da CLAC al Comune di Palermo nella misura del 10% degli introiti realizzati da CLAC per lo svolgimento delle attività didattiche e di merchandasing hanno natura commerciale, sono pertanto soggette all'obbligo di fatturazione.

Con riferimento alle attività in argomento si ritiene che il rapporto intercorrente fra Comune di Palermo e CLAC sia riconducibile al mandato senza rappresentanza alla vendita. In detto rapporto occorre distinguere due distinti rapporti giuridici, entrambi rilevanti ai fini IVA, con obbligo di distinta fatturazione:

1. Il rapporto tra il mandatarario (CLAC) e il terzo, nel quale CLAC quale mandatarario eroga le prestazioni didattiche e di merchandasing nei confronti di soggetti terzi alla cui realizzazione hanno concorso sia CLAC che il Comune di Palermo e incassa dai soggetti terzi il corrispettivo per l'intera erogazione del servizio;
2. Il rapporto tra il mandante e il mandatarario, nel quale CLAC riversa al Comune il 10% dei corrispettivi incassati per l'apporto fornito all'erogazione delle attività didattiche e di merchandasing.

L'Amministrazione finanziaria, con prassi costante, attribuisce alle prestazioni rese dal mandatarario senza rappresentanza la stessa natura giuridica di quelle ricevute dal mandatarario stesso, per conto del mandante.

Da tale equiparazione discende l'identità del trattamento fiscale applicabile alle due fasi in cui si articola il rapporto di mandato (tra mandatarario e terzo e tra mandatarario e mandante) con riguardo all'imponibilità, all'aliquota ed alle ipotesi di esenzione o di esclusione del tributo.

Tutto ciò premesso l'Amministrazione Comunale, per le somme che introita a titolo di corrispettivo per le prestazioni didattiche e di merchandising, dovrà emettere fattura con imponibilità e aliquota corrispondenti a quelle applicate da CLAC nei confronti degli utenti finali.

Con riferimento alle attività didattiche si ritiene utile rammentare che ai sensi del vigente art.10 del DPR 633/1972, comma 1, punto 20) sono esenti *“le prestazioni educative dell'infanzia e della gioventù e quelle didattiche di ogni genere, anche per la formazione, l'aggiornamento, la riqualificazione e riconversione professionale, rese da istituti o scuole riconosciuti da pubbliche amministrazioni e da ONLUS, ...”*

In ordine alle attività di merchandising, in quanto riconducibili alle attività di pubblicità commerciale, si ritiene che le stesse siano imponibili ai fini IVA ad aliquota ordinaria, attualmente del 22%.

Il Dirigente del Servizio
(Dott. Stefano Puleo)

Il Ragioniere Generale
(D.ssa Carmela Agnello)