

Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPRENSIVO V - UDINEC.F.: 94127250309 - Cod. Mecc.: udic84400t
via Divisione Julia, 1 Udine - Tel: 0432/1276511
E-mail: udic84400t@istruzione.it P.E.C.: udic84400t@pec.istruzione.itLA SCUOLA
PER L'ITALIA DI DOMANI

Prot. vedi segnatura

Udine vedi segnatura

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO	il regio decreto 18 novembre 1923 n. 2440, e successive modificazioni, con cui vengono dettate "Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato";
VISTO	il R.D. 23 05 1924, n. 827 e successive modificazioni, contenente "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato";
VISTO	il D.Lgs 31 05 2011 n. 91 e modificazioni, con cui vengono dettate "Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 L. 196/2009 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
VISTA	la L. n. 241/1990 concernente "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
CONSIDERATO	che è stato approvato il Programma Annuale dell'E.F. 2025;
VISTO	Il Codice dei contratti pubblici - D.Lgs. 36/2023 in particolare per quanto riguarda gli articoli relativi agli affidamenti sotto soglia comunitaria;
VISTO	l'art. 46 del DI n. 129/2018 in materia di strumenti di acquisto e negoziazione;
VISTA	la determina Prot. 3065 - 04/06/2024 di aggiudicazione del servizio di cassa per il periodo dal 01.07.2024 - al 30.06.2027 (TRE ANNI) alla Banca INTESA SANPAOLO con sede legale in Torino Piazza San Carlo, n. 156;
PRESO ATTO	della convenzione stipulata sotto forma di scrittura privata in data 13.06.2024 valida per il periodo dal 01.07.2024 - al 30/06/2027;
VISTA	la richiesta di pagamento da parte dell'Istituto cassiere a fronte del versamento dell'imposta di bollo applicabile agli estratti di conto corrente e alle rendicontazioni relative a rapporti di deposito titoli inviati dalle banche nell'ambito del Servizio di Tesoreria;
VISTE	le verifiche di cassa inviate dall'Istituto cassiere nel corso dell'E.F. 2024 pari a nr. 04 ed i report inviati dallo stesso contenenti l'evidenza dei versamenti effettuati per un totale di € 8,00 (€ 2,00 per ogni verifica di cassa inviata);
RITENUTO	che non si applica l'imposta di bollo sulle verifiche di cassa come da risoluzione n. 84/E del 16/09/2014 dell'Agenzia delle Entrate già inviata all'Istituto cassiere, della quale si riporta la frase d'interesse: <i>"in relazione ai rapporti di conto corrente e di custodia di titoli e valori strumentali allo svolgimento del servizio di tesoreria di cui all'articolo 209 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, non trova applicazione l'imposta di bollo prevista dall'articolo 13, commi 2-bis e 2-ter"</i> ;
CONSIDERATO	che l'interpretazione della norma non è univoca;
PRESO ATTO	che ai sensi dell'art. 22 D.P.R. 642/72 quest'amministrazione risponde in solido con l'Istituto cassiere per il pagamento delle imposte de quo;
VISTA	l'esiguità della cifra da rimborsare;
CONSIDERATO	che in termini di efficienza, economicità ed efficacia i costi eventualmente da sostenere in caso di contestazione da parte di quest'amministrazione della richiesta di rimborso dell'imposta versata da parte dell'Istituto cassiere, sono di gran lunga superiori all'importo stesso;
VISTA	la copertura finanziaria sul Programma Annuale E.F. 2025 conto competenza Attività A02-2 Funzionamento amministrativo, fondi M.I.M. avanzo di amministrazione vincolato dotazione ordinaria MIM AAPP;

DETERMINA N. 01/2025

- di autorizzare il pagamento all'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO, in un'unica soluzione, dell'importo complessivo pari ad € 8,00 a rimborso delle spese anticipate, come sopra specificato, relative all'imposta di bollo sulle verifiche di cassa inviate a quest'amministrazione nel corso dell'E.F. 2024;
- di procedere emettendo il relativo mandato di pagamento intestato all'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO con versamento sul conto corrente bancario a copertura del provvisorio d'uscita n. 01/2025
- di imputare la spesa al Programma Annuale E.F. 2025 conto competenza uscita Attività A02-2 Funzionamento amministrativo a carico fondi M.I.M. avanzo di amministrazione vincolato dotazione ordinaria MIM AAPP conto/s/c 3/13/1 Somme all'istituto tesoriere.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO REGGENTE

Cuomo SARA

firmato digitalmente ai sensi del cad e norme connesse

UNITA' ORGANIZZATIVA RESPONSABILE Responsabile del procedimento Responsabile dell'istruttoria	Servizi Contabili Finanziari e Patrimonio Dirigente Scolastico Assistente Amministrativo	Sara Cuomo Francesco GALEPPI
--	---	---------------------------------