

**OGGETTO:** PROCEDURA TELEMATICA N. G00111 PER AFFIDAMENTO “SERVIZIO DI TESORERIA DEL COMUNE DI ALBIGNASEGO E DELL’UNIONE PRATIARCATI PER IL PERIODO 01/01/2020 – 31/12/2025” CIG 8456129A65

### **QUESITI E RELATIVE RISPOSTE**

#### **Quesito n. 1:**

“Si chiedono i seguenti chiarimenti: 1) Corrispettivo a favore del Tesoriere: è previsto che sia esente IVA come confermato dall'Agenzia delle Entrate con interpello n. 154/2020. A tal proposito si segnala che il parere citato è stato reso dall'Agenzia con esplicito ed esclusivo riferimento alle prestazioni rese da un Istituto di credito ad un istituto scolastico, in relazione al servizio di cassa affidato da quest'ultimo sulla base delle disposizioni del decreto 28 agosto 2018, n. 129. Premesso che, il presupposto per l'esenzione deriva dalla natura dell'operazione, la convenzione MIUR prevede per l'appunto, un compenso forfettario riferito esclusivamente all'attività di tenuta conto, vale a dire al complesso delle operazioni consistenti essenzialmente in operazioni di gestioni del conto, di incassi e pagamenti. In questo caso il compenso va considerato esente IVA. Viceversa, nell'ipotesi in cui, come previsto nella convenzione approvata da codesto Ente, il compenso remuneri indistintamente anche attività soggette ad IVA (quali ad es. servizio di custodia titoli e valori e servizio di conservazione documentale), questo deve intendersi assoggettato a tale imposta. 2) Prelievi da c/c postale: in merito alle riscossioni di somme affluite sui conti correnti postali intestati all'Ente, il comma contrattuale prevede l'invio da parte dell'Ente al Tesoriere della lettera di prelievo anziché della reversale di incasso. Si chiede conferma che, in linea anche con le disposizioni Agid, la richiesta di prelievo venga esercitata tramite emissione di reversale di incasso previa verifica da parte dell'Ente della capienza del conto. Si chiede inoltre conferma che il prelievo possa essere eseguito con disposizione SDD verso Poste Italiane. 3) Mandati inestinti a fine anno: l'articolo contrattuale prevede l'estinzione a cura del Tesoriere dei mandati di pagamento che dovessero rimanere inestinti al 31 dicembre, a mezzo commutazione in assegni postali localizzati o altri mezzi offerti dal sistema bancario. Come noto, la normativa sul SIOPE+ e IOI non consente più al Tesoriere di modificare la modalità di pagamento indicata dall'Ente e pertanto si chiede conferma che nel rispetto della normativa sia l'Ente che provvede a modificare la modalità di pagamento dei mandati rimasti inestinti ovvero provveda al loro annullamento. 4) Parametro di indicizzazione dei tassi: il parametro di indicizzazione dei tassi sulla bozza di contratto fa riferimento all'Euribor 3 mesi, base 360 giorni mentre quello riportato nella relazione tecnico illustrativa alla voce punteggi fa riferimento alla base 365. In coerenza con le decisioni dell'European Money Markets Institute, organismo deputato al calcolo dei parametri ufficiali Euribor, che ha previsto la cessazione, a partire dal 1 aprile 2019, di qualunque forma di pubblicazione del parametro Euribor su base 365, si chiede conferma che il parametro Euribor di riferimento da ritenersi valido sia l'Euribor su base 360.”

#### **Risposta n. 1:**

- quesito n.1): la questione dell'imponibilità IVA del corrispettivo a favore del Tesoriere è oggetto di approfondimento e studio. Tuttavia si segnala che nell'attuale fase di gara - presentazione e valutazione offerte, aggiudicazione - essa non è rilevante in quanto l'offerta economica deve essere presentata IVA esclusa. Sarà quindi materia di successivo confronto con l'aggiudicatario, al fine di una puntuale e corretta applicazione della norma in campo IVA;

- quesito n. 2) e n.3) : come previsto ai commi 2 e 3 dell' Art. 5 della Convenzione, il Tesoriere è tenuto al rispetto delle disposizioni emanate da SIOPE e delle regole tempo per tempo vigenti del protocollo OPI, pertanto si può dare conferma positiva sia per i prelievi da c/c postale a mezzo reversale con disposizione SDD verso Poste Italiane, sia per i mandati inestinti al 31/12 per i quali sarà l'Ente ad effettuare le necessarie operazioni;

- quesito n.4) : il parametro di indicizzazione dei tassi è quello indicato in Convenzione ossia Euribor 3 mesi base 360 giorni (la relazione tecnica ha un errore di battitura).