

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Brescia

Agenzia di Tutela della Salute di Brescia

Sede Legale: viale Duca degli Abruzzi, 15 – 25124 Brescia

Tel. 030.38381 Fax 030.3838233 - www.ats-brescia.it

Posta certificata: protocollo@pec.ats-brescia.it

Codice Fiscale e Partita IVA: 03775430980

DECRETO n. 518

del 21/08/2023

Cl.: 1.1.02

OGGETTO: Applicazione dell'imposta di bollo sulle scritture private.
Aggiornamento determinazioni operative in ordine alle modalità di assolvimento dell'imposta di bollo (in sostituzione del Decreto D.G. n. 559 del 29.09.2017).

**II DIRETTORE GENERALE - Dott. Claudio Vito Sileo
nominato con D.G.R. XI/1058 del 17.12.2018**

Acquisiti i **pareri** del
DIRETTORE SANITARIO F.F.
del
DIRETTORE SOCIOSANITARIO
e del
DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Giovanni Marazza

Dott. Franco Milani

Dott.ssa Sara Cagliani



IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che con Decreto D.G. ATS n. 559 del 29.09.2017 erano state approvate le indicazioni operative in ordine all'applicazione dell'imposta di bollo sulle scritture private, in sostituzione delle precedenti indicazioni di cui al Decreto D.G. ASL n. 597/2015;

Richiamato il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico dell'ATS di Brescia, adottato con proprio Decreto n. 308 del 26.05.2022 ed approvato con D.G.R. n. XI/6809 del 02.08.2022, provvedimento di cui si è preso atto con proprio Decreto n. 475 del 12.08.2022;

Visti il D.Lgs. n. 117 del 03.07.2017 recante il "Codice del terzo settore, a norma dell'articolo 1, comma 2, lettera b) della legge 6 giugno 2016 n. 106", il D.Lgs. n. 36 del 31.03.2023 recante il "Codice dei contratti pubblici", nonché la Circolare Agenzia delle Entrate - Direzione centrale coordinamento normativo - n.22/E del 28.07.2023; Ritenuto di dover adeguare le indicazioni in argomento alla realtà organizzativa e funzionale dell'Agenzia come delineata dal POAS, nonché agli interventi normativi ed interpretativi come sopra richiamati, con particolare riguardo ai regimi fiscali degli enti del terzo settore e dell'ambito dei contratti pubblici, mediante l'approvazione di un nuovo aggiornato documento (allegato "A" composto da n. 5 pagine), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Considerato inoltre che il nuovo documento prevede, in osservanza alle vigenti disposizioni di cui al codice dell'amministrazione digitale, quale unico sistema per l'assolvimento dell'imposta da parte dei privati e degli enti pubblici non aderenti al sistema di tesoreria unica, il canale PagoPA;

Vista la proposta del Direttore della SC Affari Generali e Legali, Dott.ssa Lucia Branca Vergano, che, anche in qualità di Responsabile del procedimento, attesta la regolarità tecnica del presente provvedimento;

Dato atto che dal presente provvedimento non discendono oneri per l'Agenzia;

Acquisiti i pareri del Direttore Sanitario f.f., Dott. Giovanni Marazza, del Direttore Sociosanitario, Dott. Franco Milani e del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Sara Cagliani che attesta, altresì, la legittimità del presente atto;

D E C R E T A

- a) di approvare, per le motivazioni di cui in premesse, le indicazioni operative in ordine all'applicazione dell'imposta di bollo sulle scritture private specificate nell'allegato "A" (composto da n. 5 pagine), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- b) di disporre che le indicazioni allegate al presente provvedimento sostituiscono integralmente e con decorrenza immediata quelle approvate con Decreto D.G. ATS n. 559/2017;
- c) di demandare alla Struttura proponente la diffusione del presente provvedimento a tutte le articolazioni dell'Agenzia;
- d) di dare atto che dal presente provvedimento non discendono oneri per l'Agenzia;
- e) di disporre la pubblicazione dei contenuti del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Agenzia, in conformità al D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii. nei tempi e con le modalità della Sezione Anticorruzione e Trasparenza del PIAO vigente;
- f) di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale, in conformità ai contenuti dell'art. 3-ter del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii. e dell'art. 12, comma 14, della L.R. n. 33/2009;



- g) di disporre, a cura della SC Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo online – sezione Pubblicità legale - ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, e dell'art. 32 della L. n. 69/2009, ed in conformità alle disposizioni ed ai provvedimenti nazionali e comunitari in materia di protezione dei dati personali.

Firmato digitalmente dal Direttore Generale
Dott. Claudio Vito Sileo



IMPOSTA DI BOLLO SULLE SCRITTURE PRIVATE

INDICAZIONI OPERATIVE SULLE MODALITA' DI ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA

SCRITTURE PRIVATE DA ASSOGGETTARE ALL'IMPOSTA DI BOLLO FIN DALL'ORIGINE (articoli 1 e 2 dpr 642/1972)

Sono da assoggettare all'imposta di bollo¹ sin dall'origine le seguenti scritture private (**articolo 2 Allegato A Tariffa dpr 642/1972**):

- appalti di lavori, servizi, forniture (Risoluzione Agenzia Entrate del 27.03.2002, n. 97/E-Circolare n. 22/E del 28.07.2023);
- comodati di beni immobili, di beni mobili e mobili registrati (ATS sia proprietario comodante sia comodatario)
- locazioni di beni immobili, di beni mobili e mobili registrati (ATS sia proprietario locatore sia conduttore/locatario)
- alienazioni di beni mobili e beni mobili registrati
- contratti con strutture sanitarie pubbliche e private per l'erogazione di prestazioni sanitarie: contratto giuridico e contratti economici annuali
- contratti con strutture socio sanitarie pubbliche e private per l'erogazione di prestazioni socio sanitarie: contratto giuridico
- contratti/convenzioni/accordi con altri enti pubblici (anche senza alcun onere economico) (Risoluzione Agenzia Entrate del 13.03.2002 n. 86/E e Risposta all'interpello n. 495 del 22.10.2020 che ha ribadito che le ASL non rientrano nell'elenco tassativo di cui all'articolo 16 dell'Allegato B al dpr 642/1972)
- convenzioni/accordi con soggetti pubblici e privati finalizzati a disciplinare l'erogazione di determinati servizi e/o attività in attività istituzionale (es. convenzione con società/impresa/ente XX per effettuazione prestazioni/servizi etc...)
- convenzioni con soggetti pubblici e privati volti a regolamentare l'esecuzione in loro favore di prestazioni da parte dei dipendenti dell'Agenzia in attività extraistituzionale (es. convenzioni con ditta trasporti XX per accertamenti da parte di medici ATS in ordine all'idoneità del personale viaggiante)
- altri accordi/convenzioni con soggetti privati finalizzati a disciplinare l'erogazione di determinati servizi/attività a favore o da parte dell'ATS
- contratti di sponsorizzazione (in qualità ATS destinataria di sponsorizzazioni)
- convenzioni con soggetti privati sottoscritti (anche a seguito di selezione mediante bando) al fine di regolamentare le modalità di assegnazione e di gestione di risorse economiche per la realizzazione di progetti in ambito sanitario e socio sanitario
- convenzioni per rapporti di tirocinio con Università pubbliche e private e Istituti scolastici pubblici e privati, nonché con Scuole di specializzazione pubbliche e private
- accordi che possono essere considerati quale appendice (sia ad integrazione sia a modifica) di contratti già sottoscritti e soggetti all'imposta di bollo (nel caso in cui l'accordo cui si riferisce l'appendice fosse escluso dall'imposta di bollo, analogamente anche l'appendice è esclusa dall'applicazione dell'imposta)

La Circolare del Ministero Economia e Finanze n. 171/E del 01.07.1998 ha, inoltre, chiarito che *"In tale disposizione (ossia articolo 2 Allegato A Tariffa dpr 642/1972) rientrano oltre che tutti i contratti di natura privatistica, tutte le scritture nonché le dichiarazioni unilaterali che*

¹ L'imposta di bollo - vigente alla data di approvazione del presente provvedimento - è pari ad €. 16,00 ogni 4 facciate (comprese quelle bianche) con un massimo di 100 righe.



importino costituzione, modificazione, trasferimento, riconoscimento ed estinzione di diritti di qualsiasi natura, sempreché non redatti in forma di corrispondenza" (articolo 24 Allegato A Tariffa).

SCRITTURE PRIVATE ESCLUSE DALL'IMPOSTA DI BOLLO (Allegato B dpr 642/1972)

Sono escluse dall'imposta di bollo le seguenti scritture private:

- contratti di lavoro dipendente e di lavoro autonomo (art. 25 Allegato B e Risoluzione Agenzia Entrate del 05.02.2002, n. 36/E)
- contratti/convenzioni/accordi con le ONLUS/ETS (art. 27 bis Allegato B, e articolo 82 comma 5 d.lgs. 117/2017)
- donazioni di modico valore con ATS sia in qualità di donante sia di donatario (art. 8 comma 3 Allegato B)
- protocolli tecnici/operativi ed intese su percorsi clinici/assistenziali quali strumenti che formalizzano le informazioni, la prassi, la successione di azioni e gli atti da adottare per definire lo svolgimento di determinate attività nei settori specifici
- accordi di programma con enti pubblici volti a disciplinare attività di interesse comune senza oneri
- documenti che contengono manifestazioni di intenti con soggetti pubblici e privati

SCRITTURE PRIVATE DA ASSOGGETTARE ALL'IMPOSTA DI BOLLO SOLO IN CASO D'USO (Articolo 32 Allegato A tariffa)

Per i documenti non qualificabili come scritture private e non rientranti in altre disposizioni che espressamente li assoggettino fin dall'origine o li esentino dall'imposta, rileva la disposizione contenuta nell'articolo 32 Allegato A Tariffa che prevede per tali fattispecie residuali l'assolvimento dell'imposta in caso d'uso.

ONERATO DEL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA

Per il pagamento dell'imposta rilevano le disposizioni contenute negli articoli 22 e 23 del dpr 642/1972 che sanciscono, di fronte all'erario, il principio della solidarietà. Tale principio prevede che, nei rapporti esterni, i debitori siano obbligati tutti per la medesima prestazione, in modo che ciascuno possa essere costretto all'adempimento per la totalità e l'adempimento da parte di uno liberi gli altri.

Quanto ai rapporti interni fra coobbligati (ATS e altro/i contraente/i pubblici e/o privati) il valore dell'imposta grava sui contraenti in parti uguali nel caso di scritture private sottoscritte con soggetti/enti pubblici ed interamente sui soggetti privati nel caso di scritture private sottoscritte con questi ultimi, secondo lo schema allegato.

Nel caso in cui i contraenti siano ATS e una ONLUS /ETS l'imposta di bollo non è dovuta; nel caso intervengano, oltre ad ATS, una ONLUS/ETS ed altri soggetti pubblici e/o privati, l'imposta di bollo grava su ATS e i restanti contraenti in parti uguali con esclusione della sola ONLUS/ETS.

E' comunque, sempre, fatto salvo il principio di cui all'articolo 8 del dpr 642/1972 che sancisce *"Nei rapporti con lo Stato l'imposta di bollo, quando dovuta, è a carico dell'altra parte, nonostante qualunque patto contrario".*

SCRITTURE PRIVATE STIPULATE IN MODALITA' ANALOGICA/CARTACEA.

Nel caso di scritture private stipulate in modalità analogica/cartacea il bollo va applicato su tutti gli esemplari e, nel caso di rilascio di copie conformi all'originale, su tutte le copie (articolo 5



comma 1 lett b) del dpr 642/1972 e Risoluzioni Agenzia Entrate del 08.08.2003, n. 171/E e del 20.10.2003, n. 197/E).

SCRITTURE PRIVATE STIPULATE IN MODALITA' ELETTRONICA.

Nel caso di scritture private stipulate in modalità elettronica rilevano le modalità di assolvimento dell'imposta di cui al Decreto Ministero Economia e Finanze del 17.06.2014 articolo 6 ed i chiarimenti di cui alla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 02.12.2014, n. 106/E.

Tipo Contratto	Contraente	% ripartizione imposta	Specifica da inserire nel contratto	Specifica da inserire nel Decreto/Determinazione	Adempimenti a cura dell'assetto aziendale competente	Indicazioni al contraente da parte dell'assetto aziendale competente
Digitale	pubblico *	50% ATS e 50% altra parte pubblica	<p>La presente scrittura privata è soggetta all'imposta di bollo fin dall'origine, ai sensi del D.P.R. 26 ottobre 1972, n.642 - Allegato A - Tariffa parte I - articolo 2. Il pagamento dell'imposta complessiva è assolto dall'ATS, ai sensi e secondo le modalità stabilite dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 17 giugno 2014.</p> <p>Il ... (contraente)... si impegna a corrispondere all'ATS - entro il termine di 90 giorni dalla data di sottoscrizione del presente accordo - un importo pari alla metà dell'imposta complessiva dovuta.</p>	<p>a) di precisare che gli oneri relativi all'imposta di bollo saranno assolti dall'ATS secondo le modalità di cui al D.M. del 17.06.2014, art. 6;</p> <p>b) di demandare al (assetto proponente) la comunicazione alla SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità entro il 31 gennaio di ciascun anno, dell'imposta di bollo dovuta per i conseguenti adempimenti</p>	<p>- rendicontazione alla SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità entro 31.01 secondo modello fornito da SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità (che si allega)</p> <p>- conservazione agli atti della ricevuta (fornita dalla controparte) attestante il versamento dell'imposta di bollo dovuta secondo le modalità indicate</p>	<p>Comunicare importo imposta di bollo da versare all'ATS di Brescia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - per gli Enti in Tesoreria Unica tramite: Banca "Girofondi d'Italia" codice Ente 319697 - Sezione di Brescia. IBAN: IT69T01000032451313 00319697. <p>Causale: Imposta di bollo scritte private sottoscritte in modalità digitale.</p> <ul style="list-style-type: none"> - per i restanti Enti tramite canale dei pagamenti PAGOPA
Digitale	privato	100% a carico contraente privato	<p>La presente scrittura privata è soggetta all'imposta di bollo fin dall'origine, ai sensi del D.P.R. 26 ottobre 1972, n.642 - Allegato A - Tariffa parte I - articolo 2. Il pagamento dell'imposta complessiva è assolto dall'ATS, ai sensi e secondo le modalità stabilite dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 17 giugno 2014.</p> <p>Il ... (contraente)... si impegna a corrispondere all'ATS - entro il termine di 90 giorni dalla data di sottoscrizione del presente accordo - un importo pari al totale dell'imposta dovuta.</p>	<p>a) di precisare che gli oneri relativi all'imposta di bollo saranno assolti dall'ATS secondo le modalità di cui al D.M. del 17.06.2014, art. 6;</p> <p>b) di demandare al (assetto proponente), la comunicazione alla SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità entro il 31 gennaio di ciascun anno, dell'imposta di bollo dovuta per i conseguenti adempimenti</p>	<p>- rendicontazione alla SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità (che si allega) conservazione agli atti della ricevuta (fornita dalla controparte)</p> <p>- rendicontazione alla SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità entro 31.01 secondo modello fornito da SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità (che si allega)</p> <p>- conservazione agli atti della ricevuta (fornita dalla controparte)</p>	<p>Comunicare importo imposta di bollo da versare all'ATS di Brescia tramite il canale dei pagamenti PAGOPA Causale: Imposta di bollo scritte private sottoscritte in modalità digitale.</p>

Analogico /cartaceo	pubblico *	50% ATS e 50% altra parte pubblica	<p><i>La presente scrittura privata è soggetta all'imposta di bollo fin dall'origine, ai sensi del D.P.R. 26 ottobre 1972, n.642 – Allegato A – Tariffa parte I - articolo 2. L'imposta di bollo è ripartita a metà tra le parti contraenti. Il ... (contraente)... si impegna a corrispondere all'ATS - entro il termine di 90 giorni dalla data di sottoscrizione del presente accordo - un importo pari alla metà dell'imposta complessiva dovuta.</i></p>	a) di precisare che gli oneri relativi all'imposta di bollo sono ripartiti a metà tra le parti contraenti.	<p>Conservazione agli atti della ricevuta (fornita dalla controparte) attestante il versamento dell'imposta di bollo dovuta secondo le modalità indicate</p>	<p>Comunicare importo imposta di bollo da versare all'ATS di Brescia (CHE HA ANTICIPATO L'INTERO VALORE DELL'IMPOSTA):</p> <ul style="list-style-type: none"> - per gli Enti in Tesoreria Unica tramite: Banca "Girofondi Banca d'Italia" codice Ente 319697 - Sezione di Brescia. Causale: Rimborso imposta di bollo scritte private sottoscritte in modalità digitale. - per i restanti Enti tramite il canale dei pagamenti PAGOPA <p>Per l'acquisto delle marche da bollo va inoltrata richiesta alla SC Gestione Acquisti e Tecnico Patrimoniale.</p>
Analogico /cartaceo	privato	100% a carico contraente privato	<p><i>La presente scrittura privata è soggetta all'imposta di bollo fin dall'origine, ai sensi del D.P.R. 26 ottobre 1972, n.642 – Allegato A – Tariffa parte I - articolo 2. L'imposta di bollo è interamente a carico di (contraente)....</i></p>	a) di precisare che gli oneri relativi all'imposta di bollo sono interamente a carico (contraente)....		<p>Comunicare numero e importo unitario delle marche da bollo da produrre che saranno consegnate, apposte e annullate contestualmente alla sottoscrizione.</p>

* Si precisa che ai sensi dell'articolo 8 del DPR 642/1972 "Nei rapporti con lo Stato l'imposta di bollo, quando dovuta, è a carico dell'altra parte, nonostante qualunque patto contrario". Pertanto nei casi di scritture private sottoscritte con lo Stato (Ministeri e relativi Istituti/Agenzie l'imposta è interamente a carico dell'ATS.