



Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca
Ufficio Scolastico Regionale per il Friuli Venezia Giulia - Direzione Generale



34123 TRIESTE - via Santi Martiri, 3 - tel. 040/4194111 - fax 040/43446 - C.F. 80016740328
e-mail: direzione-friuliveneziagiulia@istruzione.it - PEC: drfr@postacert.istruzione.it
sito web: <http://www.scuola.fvg.it/>

Prot. n. AOODRFR/11590

Trieste, 28 dicembre 2012

A mezzo posta elettronica

Ai Dirigenti degli istituti scolastici statali loro sedi

E p. c.

Ai Dirigenti degli Uffici V-VI-VII-VIII loro sedi

Al Sito istituzionale

Oggetto: modalità di compilazione del modello F24 degli Istituti Scolastici Statali a seguito dell'assoggettamento al sistema di tesoreria unica.

Si fa seguito alla circolare prot.n. AOODRFR/ 11471 del 20 dicembre 2012, rivolta a tutte le istituzioni scolastiche statali e paritarie, avente per oggetto: “adempimenti degli Istituti Scolastici in materia di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Irap)” al fine di fornire dei chiarimenti riguardo al modello F24 utilizzabile dalle Istituzioni Scolastiche statali a seguito dell'assoggettamento alla tesoreria unica.

A seguito del passaggio al sistema di tesoreria unica, le istituzioni scolastiche statali sono obbligate ad utilizzare, per eseguire i versamenti delle ritenute alla fonte a titolo di IRPEF e relative addizionali, IRAP e tributi erariali (I.V.A., IRES, ECC.), contributi previdenziali ed assistenziali, il MODELLO F24 EP (F24 Enti Pubblici).

Il modello F24 EP è uno strumento di pagamento esclusivamente telematico e la sua compilazione dovrà avvenire tramite l'utilizzo del software gratuito scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate.

L'istituzione scolastica utilizzatrice del modello verrà identificata esclusivamente tramite il proprio codice fiscale e l'addebito delle somme dovute verrà effettuato sulla contabilità speciale di tesoreria intestata.

L'invio del file elaborato ed autenticato del modello in questione dovrà avvenire esclusivamente tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate dedicato ai servizi telematici previa procedura di attivazione da effettuarsi con le modalità indicate sul sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/SAbilitazione.jsp>.

Il file inviato conterrà, oltre alla specifica dei versamenti da effettuare, anche la richiesta di addebito cumulativo degli stessi sulla contabilità speciale di tesoreria unica intestata all'istituzione scolastica ed individuata tramite il codice IBAN.

A seguito del pagamento di quanto dovuto tramite il modello F24 EP l'istituzione scolastica dovrà verificare che siano andate a buon fine le singole fasi che interessano l'intera procedura e che sono qui sotto elencate:

- assegnazione di un numero di protocollo di acquisizione del file da parte dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate;



Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca
Ufficio Scolastico Regionale per il Friuli Venezia Giulia - Direzione Generale



34123 TRIESTE - via Santi Martiri, 3 - tel. 040/4194111 - fax 040/43446 - C.F. 80016740328
e-mail: direzione-friuliveneziagiulia@istruzione.it – PEC: drfr@postacert.istruzione.it
sito web: <http://www.scuola.fvg.it/>

- rilascio della ricevuta che fornisce l'esito dei controlli formali operati sul file nella sezione "Ricevute"; è molto importante verificare che il file non sia stato scartato e che quindi i pagamenti in esso contenuti siano andati a buon fine;
- rilascio della ricevuta, sempre sul medesimo portale dell'Agenzia delle Entrate, di avvenuto addebito degli importi dovuti sul conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia;
- rilascio della quietanza (che verrà prodotta solamente qualora tutte le fasi precedenti siano andate a buon fine) che attesti l'avvenuto versamento di quanto dovuto nella sezione "Cassetto Fiscale".

I codici tributo utilizzabili sono riportati nella tabella allegata alla presente.

il Direttore Generale
F.to Daniela Beltrame

Il responsabile del procedimento
Dr.ssa Monica Nardella
Recapito telefonico 040 4194140

Codici tributo F24 EP più ricorrenti

<i>Tipo di versamento</i>	<i>Codice tributo</i>	<i>Istituzioni scolastiche interessate</i>	<i>Note</i>
Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati	100E	Tutte	
RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI	102E	Tutte	
RITENUTE SU INDENNITA' PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO	110E	Tutte	
Ritenute sui redditi da lavoro autonomo	104E	Tutte	
Addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta	381E	Tutte	Nell'apposito campo del modello indicare il codice della Regione/Provincia Autonoma beneficiaria
Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - saldo	384E	Tutte	Nell'apposito campo del modello indicare il codice del Comune beneficiario
Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	385E	Tutte	Nell'apposito campo del modello indicare il codice del Comune beneficiario
IRES – saldo	203E	Aventi una gestione economica separata	
IRES – acconto prima rata	201E	Aventi una gestione economica separata	

Codici tributo F24 EP più ricorrenti

<i>Tipo di versamento</i>	<i>Codice tributo</i>	<i>Istituzioni scolastiche interessate</i>	<i>Note</i>
IRES – acconto seconda rata o acconto in unica soluzione	202E	Aventi una gestione economica separata	
IVA - mensile	da 601E a 612E (a seconda del mese)	Aventi una gestione economica separata	
IVA - trimestrale	da 614E a 617E (a seconda del trimestre)	Aventi una gestione economica separata	
IVA – acconto contribuenti mensili	613E	Aventi una gestione economica separata	
IVA – acconto contribuenti trimestrali	618E	Aventi una gestione economica separata	
IVA – saldo dichiarazione annuale	619E	Aventi una gestione economica separata	
IRAP - saldo	300E	Aventi una gestione economica separata	Nell'apposito campo del modello indicare il codice della Regione/Provincia Autonoma beneficiaria
IRAP – acconto – prima rata	301E	Aventi una gestione economica separata	Nell'apposito campo del modello indicare il codice della Regione/Provincia Autonoma beneficiaria

Codici tributo F24 EP più ricorrenti

<i>Tipo di versamento</i>	<i>Codice tributo</i>	<i>Istituzioni scolastiche interessate</i>	<i>Note</i>
IRAP – acconto – seconda rata o acconto in unica soluzione	302E	Aventi una gestione economica separata	Nell'apposito campo del modello indicare il codice della Regione/Provincia Autonoma beneficiaria
IRAP – versamento mensile – art. 10-bis, comma 1, D.Lgs. n. 446/1997	380E	Tutte	Nell'apposito campo del modello indicare il codice della Regione/Provincia Autonoma beneficiaria