



## CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Toscana

composta dai magistrati:

Maria Annunziata	RUCIRETA	Presidente
Nicola	BONTEMPO	Consigliere
Francesco	BELSANTI	Consigliere, relatore
Paolo	BERTOZZI	Consigliere
Patrizia	IMPRESA	Consigliere
Fabio	ALPINI	Primo Referendario
Rosaria	DI BLASI	Referendario
Anna	PETA	Referendario

nell'adunanza del 25 novembre 2021 svolta da remoto ex art. 85, comma 3, lett. e) del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito nella legge 24 aprile 2020 n. 27, emergenza epidemiologica COVID-19;

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. n. 1214 del 12/07/1934, e successive modificazioni;

VISTA la l. n. 20 del 14/1/1994, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti, e successive modificazioni;

VISTA la l. n. 131 del 5/6/2003, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla l. cost. n. 3 del 18/10/2001;

VISTO il regolamento n. 14/2000 per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni riunite in data 16/06/2000, e successive modificazioni;

VISTE le deliberazioni della Sezione Autonomie approvate nelle adunanze del 27/4/2004 e del 4/6/2009, aventi ad oggetto indirizzi e criteri generali per l'esercizio dell'attività consultiva da parte delle Sezioni regionali di controllo;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 5/AUT/2006, che ha precisato i soggetti legittimati alla richiesta e l'ambito oggettivo della funzione consultiva intestata alle Sezioni territoriali;

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite in sede di controllo n. 54/CONTR/10;

VISTA la convenzione del 16/06/2006 tra Sezione regionale di controllo, Consiglio delle autonomie locali e Giunta regionale Toscana in materia di *"ulteriori forme di collaborazione"* tra Corte ed autonomie, ai sensi dell'art. 7, comma 8 della l. n. 131/2003;

VISTO il Decreto del Presidente della Corte dei conti, n. 139 del 3 aprile 2020, recante *"Regole tecniche ed operative in materia di coordinamento delle Sezioni regionali di controllo in attuazione del decreto legge n. 18/2020"*, nonché il decreto presidenziale 18 maggio 2020, contenente *"Regole tecniche e operative in materia di svolgimento delle camere di consiglio e delle adunanze in videoconferenza e firma digitale dei provvedimenti dei magistrati nelle funzioni di controllo della Corte dei conti"*;

VISTA la richiesta di parere presentata in data 28 ottobre 2021 dal Presidente della Provincia di Livorno, come di seguito meglio specificata;

VISTA l'ordinanza presidenziale con cui è stata convocata la Sezione per l'odierna adunanza;

UDITO il relatore consigliere Francesco Belsanti;

### **PREMESSO IN FATTO**

Con nota acquisita al protocollo della Sezione in data 12 novembre 2021 al n. prot. 8579, il Presidente della Provincia di Livorno - per il tramite del Consiglio delle Autonomie Locali - ha formulato richiesta di parere ex art. 7, comma 8, L. n. 131/2003.

La richiesta evidenzia come l'art. 1, comma 677, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), nel modificare l'art. 51, comma 2 del TUIR, innovi la disciplina relativa alla tassazione dei buoni pasto. In particolare, la norma prevede l'esenzione da contributi Inps e da tassazione Irpef per la somma che non eccede

i 4,00 euro con riferimento ai buoni pasto cartacei (in precedenza la soglia era fissata a 5,29 euro) e per la somma che non eccede gli 8,00 euro relativamente ai buoni pasto elettronici (in precedenza la soglia era fissata a 7,00 euro).

Inoltre, sottolinea il Presidente della Provincia nella richiesta, la norma si riferisce genericamente al “datore di lavoro” senza distinzione tra pubblico e privato, nell’intento di favorire l’utilizzo dei buoni pasto elettronici.

Pertanto, chiede se, fermi restando i limiti di bilancio ed il rispetto del contenimento della spesa di personale di cui al comma 557, dell’art. 12 della legge n. 296 del 2006, la suddetta previsione sia applicabile agli enti locali, con conseguente possibilità per gli stessi di prevedere buoni pasto elettronici con valore nominale di 8,00 euro.

### **CONSIDERATO IN DIRITTO**

Secondo gli ormai consolidati orientamenti della giurisprudenza contabile in tema di pareri ex art. 7, comma 8, l. n. 131/2003, occorre verificare in via preliminare l’integrazione dei necessari requisiti di ammissibilità, sia sotto il profilo soggettivo (legittimazione dell’organo richiedente), sia sotto il profilo oggettivo (attinenza alla materia della contabilità pubblica, così come nel tempo perimetrata dalle Sezioni riunite e dalla Sezione delle autonomie). Il legittimo esercizio della funzione consultiva presuppone, inoltre, che la richiesta di parere contenga quesiti di carattere generale ed astratto, sì da escludere che la Sezione regionale di controllo possa ingerirsi nella concreta attività gestionale dell’ente ovvero esprimere valutazioni in merito a specifici procedimenti o comportamenti, così finendo per interferire con le attività di altri organi magistratuali.

Nel caso di specie, la richiesta di parere della Provincia di Livorno deve ritenersi ammissibile sotto il profilo soggettivo, in quanto formulata dal Presidente della Provincia, quale legale rappresentate dell’Ente, attraverso il Consiglio delle autonomie locali.

Allo stesso modo, la richiesta è da considerarsi ammissibile sotto il profilo oggettivo: essa infatti attiene all'interpretazione di principi generali di coordinamento di finanza pubblica, quali possono qualificarsi le misure vincolistiche introdotte dal legislatore per il contenimento della spesa di personale, che hanno riflessi sulla formazione e gestione dei bilanci pubblici. In particolare, il quesito chiama in causa la portata applicativa dell'articolo 5, comma 7, d.l. 95/2012 che, con una disposizione che ha introdotto, a decorrere dal 1° ottobre 2012, un limite di valore per i buoni pasto (in senso conforme, si vedano Sezione controllo Toscana, deliberazione n. 187/2011 e Sezione controllo Emilia-Romagna, deliberazione n. 224/2013).

La richiesta formulata dalla Provincia di Livorno concerne il regime della tassazione riservato ai buoni pasto, nonché la determinazione del valore nominale degli stessi.

Nessun dubbio che la norma citata dall'Ente si riferisca anche al datore di lavoro pubblico in quanto disciplina, con effetti favorevoli rispetto alla previgente previsione, il regime della tassazione dei buoni pasti destinati al personale dipendente. Diversamente argomentando si creerebbe una ingiustificata disparità di trattamento tra dipendenti pubblici e dipendenti privati.

In realtà, come giustamente osservato dall'Ente richiedente, lo scopo della norma è quello di incentivare l'adozione dei buoni pasti elettronici da parte dei datori di lavoro (tanto pubblici che privati).

L'estensione della disciplina citata anche al datore di lavoro pubblico non può tuttavia avere quale conseguenza indiretta la possibilità di concedere ai dipendenti provinciali un buono pasto di valore nominale pari a 8,00 euro.

Difatti, l'art. 5 del Decreto-Legge n. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012 (nell'ambito della "Spending Review) dispone molto chiaramente che il valore nominale dei buoni pasto per i dipendenti pubblici non può superare l'importo di 7,00 euro per singolo buono (previsione che ha superato il vaglio della Corte Costituzionale con la sentenza n. 225 del 2013).

Pertanto, nessuna innovazione può derivare dalla norma citata ai fini della determinazione del valore nominale del buono pasto dei dipendenti pubblici. E in realtà nessuna novità (sostanziale) si produce anche sotto il profilo del trattamento fiscale, considerato che l'art. 51, comma 2, del TUIR, anche prima della modifica normativa sopra richiamata, prevedeva quale limite di esenzione 7,00 euro, ossia il valore nominale massimo attribuibile ai buoni pasto nella pubblica amministrazione.

Rimane, quindi, immutato il vantaggio del dipendente pubblico che, ora come allora, non subirà trattenute in busta paga per i buoni pasto riconosciuti dal datore di lavoro pubblico nei limiti indicati.

\* \* \*

Nelle suesposte considerazioni è il deliberato della Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Toscana - in relazione alla richiesta formulata dalla Provincia di Livorno con la nota in epigrafe indicata.

Copia della presente deliberazione sarà trasmessa al Presidente del Consiglio delle autonomie locali della Regione Toscana e, per conoscenza, al Presidente della Provincia della Provincia richiedente.

Così deciso nella Camera di consiglio da remoto del 25 novembre 2021.

Il relatore  
Francesco Belsanti  
(firmato digitalmente)

Il presidente  
Maria Annunziata Rucireta  
(firmato digitalmente)

Depositata in Segreteria il 14 dicembre 2021  
Il funzionario preposto al Servizio di supporto  
Claudio Felli  
(firmato digitalmente)