



SCADENZIARIO OTTOBRE 2013

a cura di Eugenio Piscino e Claudia Giraudò

01 OTTOBRE



Levata protesti cambiari

Il primo giorno di ciascun mese i pubblici ufficiali abilitati a levare protesti cambiari redigono e trasmettono al presidente della CCIAA l'elenco dei protesti degli stessi elevati nella seconda quindicina del mese appena trascorso (*art. 5 del DM 9 agosto 2000 n. 316; circolare MICA 21 dicembre 2000 n. 3504/C*).

05 OTTOBRE – (Scadenza posticipata al 7 Ottobre in quanto festivo)

FINANZIARIO

Rimborsi addizionale IRPEF

L'elenco delle richieste giacenti di rimborso dell'addizionale comunale Irpef devono essere trasmesse all'Agenzia delle Entrate (*art. 5, c. 2, D.M. 26 aprile 2013*)

10 OTTOBRE

FINANZIARIO

Riversamento da parte degli agenti contabili

(scadenza indicativa: il termine entro cui adempiere è previsto dal regolamento di contabilità)

Gli agenti contabili dell'ente incaricati della riscossione diretta di entrate comunali devono provvedere al versamento in tesoreria delle somme riscosse nel mese precedente. *(art. 181, comma 2, D.Lgs 267/2000 – art. 1, comma 1, Legge 720/1984)*

Versamento entrate riscosse – Agenti della riscossione

Gli agenti della riscossione devono riversare alla Tesoreria le somme riscosse nella decade precedente; devono altresì versare le somme per le quali è pervenuta la comunicazione di accredito sui conti correnti postali e delle somme iscritte a ruolo pagate con Pagobancomat. Il termine di riversamento decorre dal giorno successivo allo scadere di ogni decade di ciascun mese. *(art. 22, comma 1, D.Lgs. 112/1999)*

11 OTTOBRE

Certificazione rendiconto al bilancio

Invio certificazioni rendiconto al bilancio 2012 *(D.M. 29 luglio 2013)*.

Monitoraggio patto di stabilità 2013

È stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 213 dell' 11 settembre 2013 il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 70998 del 2 settembre 2013, concernente il monitoraggio semestrale del Patto di stabilità interno per l'anno 2013 per le province e i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti e i prospetti di rilevazione, pertanto entro oggi deve essere inviato il prospetto utilizzando **esclusivamente** il sistema web appositamente previsto per il patto di stabilità interno nel sito <http://pattostabilitainterno.tesoro.it/Patto/> *(articolo 31, comma 19, della legge 12 novembre 2011, n. 183)*.

15 OTTOBRE

FINANZIARIO

Riversamento in tesoreria delle somme dei c/c postali

Versamento in Tesoreria, con cadenza quindicinale, delle somme disponibili sui conti correnti postali. *(art. 1, comma 1, Legge 720/1984).*

Termine emissione fatture

Scade il termine per l'emissione delle fatture qualora la consegna o spedizione dei beni risulti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione *(art. 21 D.P.R. 633/72).*

Termine registrazione delle fatture acquisti intracomunitari – Attività istituzionale

Scade oggi il termine per l'annotazione in apposito registro delle fatture, ricevute entro la fine del mese precedente, relative ad acquisti intracomunitari effettuati nell'ambito dell'attività istituzionale. *(art. 47 D.L. 331/93, modificato dall'art. 1, comma 326, L. 228/2012)*

Iva

Annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi del mese precedente da scontrini e ricevute

Iva

Emissione e annotazione delle fatture differite del mese precedente

Rimborso prestiti INPDAP

Scade il termine per il versamento delle rate di rimborso dei prestiti all'INPDAP *(Circ. INPDAP n. 30 del 26-11-2003)*

Contributo sospensione IMU

Trasmissione al Ministero dell'Interno della certificazione relativa al contributo sugli interessi di tesoreria conseguenti alla sospensione dell'acconto IMU *(DM 6 giugno 2013 - Comunicato Ministero Interno 3 luglio 2013)*

ASSOCIAZIONE
SERVIZI FINANZIARI
ENTI LOCALI

Versamento corrispettivi Cie

I corrispettivi delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini devono essere versati il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese sul c/c postale intestato alla tesoreria provinciale dello Stato di Viterbo - – capo X – cap. 3746

Versamento oneri previdenziali

L'Ente provvede a proprio carico, dandone tempestiva comunicazione ai datori di lavoro, al versamento degli oneri assistenziali, previdenziali e assicurativi ai rispettivi istituti per gli amministratori locali lavoratori dipendenti di cui all'articolo 86, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000.

Operazioni contabili

I Comuni e le Province comunicano alla Regione o alla Provincia autonoma l'entità degli spazi finanziari che sono disposti a cedere (ovvero acquisire) nell'esercizio in corso e le modalità di recupero (ovvero cessione) dei medesimi nel biennio successivo (circolare Ragioneria generale dello Stato).

Versamento all'Inps

Entro oggi effettuare il versamento all'Inps – gestione separata – ex articolo 2, comma 26, legge 335/1995 del contributo del 20% o 27,72% sui compensi comunque denominati, corrisposti nel mese precedente per prestazioni inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.



PERSONALE

Ritenute cessione quinto

Versamento ritenute mese precedente effettuate sulle retribuzioni dei dipendenti per cessione quinto (circolare INPDAP n. 30 del 26 novembre 2003).

16 OTTOBRE

FINANZIARIO

Versamento imposte e contributi

Entro oggi occorre provvedere al versamento:

- ✓ delle ritenute IRPEF operate nel mese precedente (tramite F24EP);
- ✓ dell'IRAP, metodo retributivo, relativo ai compensi corrisposti nel mese precedente (tramite F24EP);
- ✓ dei contributi INPDAP dipendenti relativi ai compensi corrisposti nel mese precedente degli oneri assistenziali, previdenziali ed assicurativi amministratori locali (tramite F24EP)(Art. 32-ter, D.L. n. 185/2008 e s.m.i. - D.M. 25/05/2001);
- ✓ delle ritenute gestione separata del contributo del 27,72% - (20% per chi ha già una copertura previdenziale e per i pensionati) sui compensi comunque denominati, corrisposti nel mese precedente per prestazioni inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 50 comma 1, lettera c bis), del Tuir D.P.R. 917/1986 o a rapporti di collaborazione occasionale(art. 1, c. 79 L. 247/2007; art. 22, comma 1, L. 183/2011);
- ✓ delle ritenute sulle indennità di esproprio (tramite F24EP);
- ✓ delle ritenute a titolo di addizionale regionale e comunale IRPEF (tramite F24EP).

Iva

Per i contribuenti mensili, liquidazione dell'IVA del mese precedente e versamento dell'eventuale IVA a debito (modello F24EP).

Bilancio contravvenzioni stradali

Gli uffici di polizia municipale che hanno accertato le violazioni previste dall'articolo 195, comma 2-bis, del Codice della strada, comunicano trimestralmente al ministero dell'Interno il numero di violazioni, l'incremento previsto e l'ammontare complessivo delle somme effettivamente versate.

18 OTTOBRE

FINANZIARIO

SIOPE

Comunicare alla Ragioneria Provinciale l'eventuale nuovo referente SIOPE.

20 OTTOBRE – (Scadenza posticipata al 21 Ottobre in quanto festivo)

FINANZIARIO

Obblighi di trasparenza

Entro il 21 ottobre tutte le Pa (compresi gli enti pubblici vigilati, quelli sui quali le Pa hanno potere di indirizzo e controllo e le società partecipate) devono pubblicare sul proprio sito istituzionale la situazione reddituale e patrimoniale degli amministratori e dei loro congiunti.

Fondi per i richiedenti asilo

Gli Enti locali, anche eventualmente associati, le loro unioni o consorzi che prestano servizi finalizzati all'accoglienza dei richiedenti/titolari di protezione internazionale e dei loro familiari, nonché degli stranieri e dei loro familiari beneficiari di protezione umanitaria.

Disponibilità presso altri istituti di credito

Comunicazione al Tesoriere delle informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate, alla fine del mese precedente, presso altri istituti di credito (*art. 2, c. 6, D.M. 135553/2006*);

Codifica dei conti pubblici

Entro oggi, i tesorieri trasmettono al SIOPE informazioni codificate sulla consistenza delle disponibilità liquide dei singoli enti alla fine del mese precedente (*D.M. 14 novembre 2006 in G.U. 22/11/2006, n. 272*);

Versamento entrate riscosse – Agenti della riscossione

Gli agenti della riscossione devono riversare alla Tesoreria le somme riscosse nella decade precedente; devono altresì versare le somme per le quali è pervenuta la comunicazione di accredito sui conti correnti postali e delle somme iscritte a ruolo pagate con Pagobancomat. Il termine di riversamento decorre dal giorno successivo allo scadere di ogni decade di ciascun mese. (art. 22, comma 1, D.Lgs. 112/1999)

22 OTTOBRE

PERSONALE

Stipendi - mandati

(scadenza indicativa: ai sensi del CCNL, le retribuzioni vanno corrisposte entro il giorno 27 del mese in corso; il termine di consegna dei mandati è indicato nella convenzione di tesoreria)

Trasmissione, al tesoriere, dei mandati di pagamento relativi alle retribuzioni del personale dipendente, del mese in corso. Unitamente ai documenti di pagamento delle retribuzioni, vanno trasmessi i mandati relativi ai contributi previdenziali. (art. 22, commi 1 e 2, D.L. 359/1987)

ASSOCIAZIONE
SERVIZI FINANZIARI
ENTI LOCALI

25 OTTOBRE

FINANZIARIO

Elenchi INTRASTAT

Trasmissione telematica elenchi INTRASTAT del mese o trimestre precedente per cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (D. Lgs 18/2010, .M.M 20/02/2010).

30 OTTOBRE

FINANZIARIO

Oneri per anticipazione di tesoreria

I comuni comunicano gli oneri per interessi sostenuti dal 16 giugno 2013 al 30 settembre 2013, per l'attivazione delle maggiori anticipazioni di tesoreria utilizzate in conseguenza della sospensione della prima rata dell'IMU. (*Decreto del Ministero dell'interno del 10 settembre 2013*)

31 OTTOBRE

FINANZIARIO SERVIZI FINANZIARI ENTI LOCALI

Versamento entrate riscosse – Agenti della riscossione

Gli agenti della riscossione devono riversare alla Tesoreria le somme riscosse nella decade precedente; devono altresì versare le somme per le quali è pervenuta la comunicazione di accredito sui conti correnti postali e delle somme iscritte a ruolo pagate con Pagobancomat. Il termine di riversamento decorre dal giorno successivo allo scadere di ogni decade di ciascun mese. (*art. 22, comma 1, D.Lgs. 112/1999*)

Iva

Trasmissione dati operazioni del trimestre precedente con paesi black list (Circolare Agenzia Entrate n. 53/E del 21/10/2010 - Art. 1, D.L. 40 del 25/03/2010 conv. Legge 73 del 22/05/2010).

Mandati di pagamento

Entro oggi devono essere emessi i mandati per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per delegazioni e per altre obbligazioni (Art. 185, c. 4, del T.U. 18-08-2000, n. 267).

Elenchi INTRA-12

Trasmissione in via telematica del modello e versamento IVA acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente (mediante F24 codice 619) per attività istituzionale (*art. 1 comma 1 L. 720/1984*).

Tesoreria unica

Versare, entro oggi, nelle rispettive contabilità speciali, delle disponibilità esistenti sui propri c.c. postali (*art. 1 comma 1 L. 720/1984*).

Versamento corrispettivi Cie

I corrispettivi delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini devono essere versati il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese sul c/c postale intestato alla tesoreria provinciale dello Stato di Viterbo - – capo X – cap. 3746

Fondo debiti della Pa

Una quota, non superiore al 10 per cento, della dotazione complessiva delle sezioni del Fondo per il pagamento dei debiti, unitamente alle disponibilità non assegnate in prima istanza, è assegnata ad anticipazioni di liquidità per il pagamento dei debiti degli Enti locali e di quelli delle Regioni.

Equilibrio di bilancio

La Regione comunica al ministero dell'Economia e delle finanze, con riferimento a ciascun Ente locale, gli elementi informativi occorrenti per la verifica del mantenimento dell'equilibrio dei saldi di finanza pubblica (circolare Ragioneria generale 7 febbraio 2013 n.5).

Patto di stabilità

La Regione definisce e comunica ai propri Enti locali il nuovo obiettivo annuale del Patto di stabilità interno.

ASSOCIAZIONE
SERVIZI FINANZIARI
ENTI LOCALI

PERSONALE

Invio modello “UNIEMENS” e modello “DMA”

Termine per l'invio dei modelli UNIEMENS (con il nuovo modello) e DMA all'INPS (dal 1° novembre anche la DMA si invia con il flusso UNIEMENS) relativo alle retribuzioni del mese

precedente. (art. 44, c. 9, del D.L. 30.09.2003, n. 269 , convertito con Legge 24-11-2003, n. 326 - Circ. INPDAP 27.10.2004, n. 59 – Circ.e INPS n. 105 del 07/08/201).

Monitoraggio trimestrale del personale

Trasmissione alla Funzione Pubblica dei dati del terzo 2013 da parte dei Comuni campione soggetti al monitoraggio trimestrale del personale (Circolare RGS n. 8/2012).

TRIBUTI

TOSAP

Scadenza versamento IV rata in caso di TOSAP 2013 superiore ad 258,23 (art. 50, c. 5-bis, D.Lgs. 507/1993).

Versamenti ICI e IS COP

Trasmissione al MEF dei dati relativi ai versamenti ICI e IS COP fino al 31 luglio 2013 (D.M. 10/12/2008).



ASSOCIAZIONE
SERVIZI FINANZIARI
ENTI LOCALI