



# COMMERCIALISTA TELEMATICO

.com

## SCADENZARIO DI AGOSTO 2014

	SOGGETTI	ADEMPIMENTO	MODALITA'	RIFERIMENTI
<b>16 AGOSTO</b>				
<b>ACCESSO AL CREDITO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ENTI LOCALI<ul style="list-style-type: none"><li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li></ul></li></ul>	Comunicazione al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del Tesoro dei dati relativi all'utilizzo netto di forme di credito a breve termine presso il sistema bancario, ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, alle operazioni derivate concluse e ai titoli obbligazionari emessi nonché alle operazioni di cartolarizzazione concluse.	Compilazione dei modelli excel approvati con D.M. 3/06/2004. Per gli enti che hanno soltanto mutui con la Cassa Depositi e Prestiti è sufficiente l'invio di una e-mail con una comunicazione in tal senso. Invio dei file compilati e delle comunicazioni all'indirizzo e-mail dell'Ufficio IV: <a href="mailto:dt.direzione2.uffici4@tesoro.it">dt.direzione2.uffici4@tesoro.it</a> . In alternativa, procedura CEAM con inserimento dei dati direttamente sul sito del Debito Pubblico (nella parte dedicata agli Enti locali e territoriali) con una procedura guidata e controllata. Gli enti non ancora registrati nel sistema CEAM possono continuare ad utilizzare l'altra procedura.	<a href="#">L. 28/12/2001 n. 448</a> art. 41; DM MEF 1/12/2003 n. 389; DM MEF 3/06/2004. Per i modelli excel approvati vedi DM. MEF 3/06/2004.

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.  
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

**20 AGOSTO**

<b>RITENUTE IRPEF LUGLIO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ENTI LOCALI</li><li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li></ul>	Versamento delle ritenute Irpef, operate nel mese di luglio su: retribuzioni pensioni trasferte mensilità aggiuntive redditi da co.co.co emolumenti arretrati redditi da lavoro autonomo redditi da lavoro autonomo occasionale	Modello “F24 Enti pubblici” Codici tributo: 100E - ritenute lav. dip 104E - ritenute lav autonomo	D.lgs. n. 241/1997; Cir. Agenzia delle Entrate 05/03/2001, n. 20/E; Cir. Min. Tesoro 15/03/2001 n. 12; DPR 29/09/1973 n. 602, art. 8; L. 27/12/2006 n. 296, art. 1, c. 143; DM Min. Economia e finanze 05/10/2007; Prv. Agenzia delle entrate, 08/11/2007; Cir. Ragioneria generale dello Stato 29/11/07 n. 37.
<b>ADDIZIONALE COMUNALE E REGIONALE IRPEF PER CESSAZIONE RAPPORTO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ENTI LOCALI</li><li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li></ul>	Versamento delle addizionali Irpef comunale e regionale trattenute ai dipendenti sulle retribuzioni relative al mese di luglio in caso di cessazione del rapporto di lavoro.	Modello “F24 Enti pubblici” Codici tributo: 384E - addizionale com. Irpef 381E - addizionale reg. Irpef	D.lgs. n. 241/1997; Cir. Agenzia delle Entrate 05/03/2001 n. 20/E; Cir. Min. Tesoro 15/03/2001 n. 12; DPR 29/09/1973 n. 602, art. 8; L. 27/12/2006 n. 296, art. 1, c. 143; DM Min. Economia e finanze 05/10/2007; Prv. Agenzia delle entrate, 08/11/2007; Cir. Ragioneria generale dello Stato 29/11/07 n. 37.
<b>VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ENTI LOCALI</li><li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li></ul>	Versamento delle ritenute previdenziali operate nel mese di luglio su retribuzioni; pensioni; trasferte; mensilità aggiuntive ; redditi da co.co.co; emolumenti arretrati; redditi da lavoro autonomo; redditi da lavoro autonomo occasionale.	Modello “F24 Enti pubblici” Codici tributo indicati nella sezione “F24 Enti Pubblici” del sito <a href="http://www.agenziaentrate.gov.it">www.agenziaentrate.gov.it</a>	Per le modalità di versamento dei contributi previdenziali e assicurativi INPS INAIL e INPDAP con modello F24 Enti Locali, rif. DM 12/03/10 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; D.Lgs 09/07/1997 n. 241, artt. 17 e 18; DL 29/11/2008 n. 185, art. 32-ter; Prv. Agenzia entrate 03/06/2010

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.  
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

				Cir. Min. Finanze - Ragioneria generale dello Stato 14/10/2010 n. 35.
<b>IRAP ACCONTO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Versamento in acconto dell'Irap, calcolata sulle retribuzioni erogate nel mese di luglio.	Trasmissione informatizzata dei flussi informativi, per mezzo del modello "F24 Enti Pubblici", con utilizzo dei servizi telematici Entratel ovvero Fisconline, accessibili - previa abilitazione - dall'indirizzo internet <a href="http://telematici.agenziaentrate.gov.it">http://telematici.agenziaentrate.gov.it</a> Codice tributo: 380E - Irap	D.lgs. n. 446/1997, art. 30, c. 5; DM Min. Finanze 02/11/1998, n. 421; Cir. Agenzia delle Entrate 05/03/2001 n. 20/E; Cir. Min. Tesoro 15/03/2001 n. 12; L. 27/12/2006 n. 296, art. 1, c. 143; D.M. Min. Economia e finanze 05/10/2007; Prv. Agenzia delle entrate 08/11/2007; Ris. Ag. Entrate n. 367/E 12/12/2007; Cir. Ragioneria generale dello Stato 29/11/07 n. 37.
<b>COMPENSAZIONE CREDITI / RITENUTE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Termine ultimo per la presentazione del Mod. "F24 Enti Pubblici" in compensazione fra crediti e ritenute da versare.	Modello "F24 Enti pubblici". Nel caso di ritenute eccedenti rispetto la compensazione, versamento delle ritenute residue presso le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato utilizzando la distinta di versamento mod. 124T. Codici tributo indicati nella sezione "F24 Enti Pubblici" del sito <a href="http://www.agenziaentrate.gov.it">www.agenziaentrate.gov.it</a>	D.lgs. 09.07.1997 n. 241, art. 18; Cir. Agenzia delle Entrate 05/03/2001 n. 20/E; L. 27/12/2006 n. 296, art. 1, c. 143; DM Min. economia e finanze 05/10/2007; Prv. Agenzia delle entrate 08/11/2007; Cir. Ragioneria generale dello Stato 29/11/2007 n. 37.
<b>VERSAMENTO IVA TRIMESTRALE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Versamento dell'Iva relativa al 2° trimestre 2013	Versamento con relativa annotazione sull'apposito registro Iva. Versamento possibile con modello "F24 Enti Pubblici" Codice tributo 615E - vers. Iva trimestrale 2 trimestre	DPR 14/10/1999 n. 542, art. 7; Ris. Ag. Entrate 7/10/2010 n. 101/E.
<b>VERSAMENTI IVA MENSILI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Versamento dell'Iva di luglio.	Versamento con relativa annotazione sull'apposito registro Iva. Versamento possibile con modello "F24 Enti Pubblici"	DPR 26/10/1972 n. 633, artt. 27 e 30; Ris. Ag. Entrate 7/10/2010 n. 101/E.

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro. Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

			Codice tributo 607E - vers. mensile Iva luglio	
<b>CODIFICA CONTI PUBBLICI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI <ul style="list-style-type: none"> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul> </li> </ul>	Comunicazione al tesoriere della situazione delle disponibilità finanziarie depositate al 30 luglio presso altri istituti di credito. Trasmissione, a cura del tesoriere, dei dati al SIOPE.	Schema dell'allegato "C" al D.M. 14/11/06, Ministero dell'Economia e delle finanze	D.M. Min. Economia e Finanze 14/11/2006 n. 135553, art. 2, c. 6.
<b>22 AGOSTO</b>				
<b>ANTICIPAZIONI PER PAGAMENTO DEBITI ALLE PARTECIPATE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI <ul style="list-style-type: none"> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> <li>- Sindaco</li> </ul> </li> </ul>	Presentazione della domanda per la concessione di anticipazioni di liquidità per il pagamento dei propri debiti nei confronti delle società da essi partecipate.	<p>Predisposizione della domanda di concessione di anticipazioni di liquidità in favore degli enti locali per il pagamento dei propri debiti nei confronti delle società da essi partecipate relativi a: a) debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2013; b) debiti per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine; c) debiti fuori bilancio che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla data del 31 dicembre 2013, anche se riconosciuti in bilancio in data successiva.</p> <p>Sottoscrizione della domanda da parte del legale rappresentante dell'ente e del Responsabile del servizio finanziario</p> <p>Presentazione della domanda alla Cassa Depositi e Prestiti mediante l'utilizzo di una delle seguenti modalità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Posta elettronica certificata, con documento informatico in formato PDF o PDF/A firmato digitalmente</li> <li>- Via telefax</li> <li>- Consegna a mano dell'originale</li> </ul> <p>Modello della domanda disponibile come allegato dell'Addendum al-</p>	D.L.24/04/2014 n. 66, conv. L.23/06/2014 n. 89, art. 31; DM MEF 23/06/2014; Addendum, integrato mediante atto aggiuntivo stipulato fra MEF e CDDPP.

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro. Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

			l'indirizzo <a href="http://www.mef.gov.it/documenti-allegati/2014/Secondo_atto_aggiuntivo_allxaddendum_x2x.pdf">http://www.mef.gov.it/documenti-allegati/2014/Secondo_atto_aggiuntivo_allxaddendum_x2x.pdf</a>	
<b>31 AGOSTO</b>				
<b>CONTRIBUTI FONDO PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE E LO SVILUPPO DEL TERRITORIO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Impegno formale delle risorse per interventi di risanamento e recupero dell'ambiente e sviluppo economico del territorio, al fine dell'ottenimento per l'annualità 2014 dei contributi relativi al Fondo per la tutela dell'ambiente e la promozione dello sviluppo del territorio.		D.M. 25/02/2010.
<b>DENUNCIA MENSILE ANALITICA (D.M.A.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Trasmissione della Denuncia Mensile Analitica, contenente i dati retributivi dei dipendenti dell'Ente.	Per la compilazione della D.M.A. è necessario scaricare il software dalla sezione "Servizi in linea" del sito dell'Inpdap e seguire attentamente le istruzioni. L'invio della denuncia avviene attraverso il servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate (Entratel e Fisconline). Sono considerate tempestive le denunce trasmesse la data odierna, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro 3 gg. lavorativi	D.Lgs 269/03, art. 44; Cir. Inpdap 27/10/2004 n. 59.
<b>GESTIONE SEPARATA INPS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Comunicazione mensile dei compensi corrisposti a co.co.co nel mese di luglio	Trasmissione dei dati attraverso il flusso UNIEMENS	Circ. Inps, 24/01/2001 n. 16; DL 30/09/2003 n. 269, conv. L. 24/11/2003 n. 326, art. 44; Cir.Inps 22/11/2004 n. 152; Inps mess. 25/05/2009 n. 011903.
<b>REGOLARIZZAZIONE VERSAMENTI TESORIERE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI</li> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul>	Termine ultimo per la regolarizzazione dei pagamenti, derivanti da avvisi di accertamento, da obblighi tributari e da delegazioni di pagamento, effettuati dal Tesoriere nel corso del mese senza il relativo mandato.	Si procede alla regolarizzazione con l'emissione del relativo mandato, seguendo le procedure indicate nel regolamento di contabilità dell'ente.	D.Lgs 18/08/2000 n. 267, art. 185.

## ALTRE SCADENZE

<b>Entro 30 giorni dalla data di stipula o di scadenza del contratto</b>				
<b>STIPULA O RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE</b>	<b>TITOLARI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o la cui annualità decorre nel mese di luglio. Il versamento va effettuato entro 30 giorni dalla data del contratto di locazione.	Prima di presentare alla registrazione i contratti di locazione occorre provvedere al calcolo dell'imposta di registro ed al suo versamento presso qualsiasi concessionario della riscossione, banca o ufficio postale con modello F23. La copia dell'attestato di versamento va poi consegnata entro 30 giorni dalla data del contratto (per gli immobili urbani) all'Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate insieme alla richiesta di registrazione compilata sull'apposito stampato in distribuzione presso l'Ufficio. La procedura non si applica in caso di registrazione telematica del contratto di locazione.	D.P.R. 26/4/1986, n. 131, artt. 5 e 17; D.Lgs 9/7/1997, n. 237, art. 4; L. 27/12/1997, n. 449, art. 21; L. 21/11/2000 n. 342, art. 68; D. Lgs. 18/12/1997 n. 471, art. 13.
<b>Entro 20 giorni dalla data di approvazione del rendiconto di gestione</b>				
<b>RELAZIONE ESPLICATIVA INCONGRUENZE SIOPE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ENTI LOCALI               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Responsabile servizio finanziario o di ragioneria</li> </ul> </li> </ul>	In caso di differenze (superiori all'1%) fra dati dei prospetti SIOPE o relazione sulle disponibilità liquide e scritture contabili dell'ente, cassiere o tesoriere, trasmissione alla competente Ragioneria territoriale dello Stato della relazione esplicativa delle cause di tale situazione delle misure adottate per una corretta rilevazione dei dati SIOPE nel 2014.	Trasmissione della relazione alla Ragioneria provinciale dello Stato competente per territorio.	L. 6/08/2008 n. 133, art. 77quater, c. 11; D.M. MEF – Rag. Gen. Stato 23/12/2009; D.L. 25/06/2008 n. 112, art. 77quater, c. 11; DM MEF 25/01/2010.

4 agosto 2014  
Marco Castellani

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.  
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente