

AGOSTO 2021

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	Versamenti effettuati dal Tesoriere: emissione mandati per regolarizzare i versamenti del mese effettuati dal Tesoriere ai sensi dell'art. 185, c. 4, D.Lgs. 267/2000.	Finanziario
	Cessione del quinto: versamento delle ritenute del mese precedente effettuate sulle retribuzioni dei dipendenti per cessione del quinto.	Personale
	Fatture differite: emissione e annotazione delle fatture differite del mese precedente.	Finanziario
	Annotazione incassi mese precedente: annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi del mese precedente da scontrini e ricevute.	Finanziario
	Accesso al credito: comunicazione al MEF dei dati di utilizzo del credito a breve termine presso le banche, mutui accesi con soggetti esterni alla PA, operazioni derivate e di cartolarizzazione, emissione di titoli obbligazionari e aperture di credito.	Finanziario

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	<p>IVA: emettere le fatture riepilogative per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documenti di trasporto emessi nel mese precedente e per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto.</p> <p><u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u></p>	Finanziario
	<p>IVA – Operazioni con l'estero: emissione delle fatture per le operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente; per le prestazioni di servizi rese a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea non soggette all'imposta ai sensi dell'articolo 7-ter; per le prestazioni di servizi di cui all'articolo 7-ter, rese da un soggetto passivo non stabilito nel territorio dello Stato a un soggetto passivo ivi stabilito; per le prestazioni di servizi generiche rese da un soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato ad un soggetto passivo che non è ivi stabilito.</p>	Finanziario
	<p>IVA - Annotazione fatture d'acquisto: entro il termine della liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione devono essere annotate nel registro acquisti le fatture e le bollette doganali.</p>	Finanziario
	<p>Monitoraggio debiti commerciali: comunicazione mediante la piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti delle fatture per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine di pagamento.</p> <p><u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u></p>	Finanziario
	<p>Ravvedimento operoso Irpef - Breve (30 giorni): è il termine ultimo per gli enti tenuti al versamento dei tributi derivanti dalle dichiarazioni dei redditi mensili che intendono regolarizzare il mancato o insufficiente versamento di detti tributi entro il termine di 30 giorni.</p>	Tributi

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	Oneri assistenziali, previdenziali ed assicurativi: versamento oneri assistenziali, previdenziali ed assicurativi amministratori locali (D.M. 25 maggio 2001).	Personale
	Gestione separata INPS: versamento del contributo INPS, Gestione separata lavoratori autonomi, per mezzo di modello F24, sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS ex L. 335/1995.	Personale
	Rilevazione delle assenze: comunicazione delle assenze del personale relative al mese precedente.	Personale
	Prestiti ex-INPDAP: scadenza del termine per il versamento delle rate di rimborso dei prestiti all'INPDAP.	Personale
	Anagrafe delle prestazioni: entro 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati ai propri dipendenti.	Personale
	Ritenute IRPEF: versamento delle ritenute Irpef operate nel mese precedente.	Personale
	Contributo Fondo Perseo: invio distinta e versamento contributo aggiuntivo al fondo tramite il portale.	Personale

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	Corrispettivi CIE: i comuni sono tenuti a riversare, all'entrata del bilancio dello Stato (con imputazione al capo X - capitolo 3746) i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle proprie casse (D.M. 25 maggio 2016).	Anagrafe
	Indagine ISTAT decessi: entro il giorno 15, inviare alla Prefettura – UTG competente, esclusivamente in modalità cartacea, il Modello ISTAT “Indagine su decessi e cause di morte – Anno 2020” per gli eventi occorsi nel mese precedente.	Anagrafe
	IVA: versamento dell'IVA del mese precedente da parte dei contribuenti mensili. <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>	Finanziario
	IVA (trimestrali): scadenza per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al 2° trimestre, con maggiorazione a titolo di interessi dell'1%, effettuando l'annotazione degli estremi del versamento nell'apposito registro. <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>	Finanziario
	IVA – contabilità presso terzi: termine per i contribuenti IVA mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità per la liquidazione e versamento dell'IVA relativa al secondo mese precedente.	Finanziario
	IVA Split payment: termine per il versamento dell'IVA addebitata nelle fatture d'acquisto, emesse dopo il 1° gennaio 2015 e soggette alla scissione dei pagamenti, secondo le modalità e con i codici definiti dal DM 23/1/2015. <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>	Finanziario

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	<p>IVA Split payment – acquisti commerciali: i soggetti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi tramite F24EP, che non optano per il sistema della doppia annotazione nel registro acquisti e vendite di cui all'art. 5 c. 1 D.M. 23/1/2015, versano con modello F24EP l'imposta dovuta in applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile, senza possibilità di compensazione, con il codice tributo 621E.</p>	Finanziario
	<p>Versamenti contributi: termine ultimo per il versamento tramite F24EP dei contributi previdenziali collegati al personale dipendente e delle ritenute effettuate su prestazioni professionali. Questi versamenti sono conteggiati sui pagamenti di competenza del mese precedente.</p>	Personale
	<p>Addizionale regionale e comunale IRPEF: versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle competenze del mese precedente per redditi da lavoro dipendente e assimilati a seguito della cessazione del rapporto di lavoro e delle operazioni di conguaglio di fine anno.</p>	Personale
	<p>IRAP: versamento, relativo al mese precedente, dell'imposta regionale sulle attività produttive. <u>Il servizio è offerto da Studio Sigauo</u></p>	Personale

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	Ritenute sulle retribuzioni: versamento tramite tesoreria provinciale dello Stato ovvero F24EP delle ritenute fiscali e previdenziali operate nel mese di precedente relativamente a: redditi di lavoro dipendente e da pensione, compresi i TFR; redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente; reddito di lavoro autonomo; contributi, indennità e premi vari; premi e vincite; indennità di esproprio.	Personale
	Collaborazioni coordinate e continuative: effettuare il versamento all'Inps - gestione separata del contributo del 34,23%, sui compensi comunque denominati, corrisposti nel mese precedente per prestazioni inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa senza copertura.	Personale
	Versamenti con F24 o F24EP zero: termine ultimo per effettuare i versamenti tramite modello F24 o F24EP (limitatamente alle ritenute) dei soli importi da compensare con crediti derivanti da dichiarazioni o altri crediti compensabili.	Finanziario
	Status amministratori: l'ente provvede a proprio carico al versamento degli oneri assistenziali, previdenziali ed assicurativi.	Personale
	Comunicazioni al Tesoriere: delle informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate, alla fine del mese precedente, presso altri istituti di credito.	Finanziario
	Stipendi al personale: emettere i mandati di pagamento degli stipendi al personale dipendente e curarne la consegna al Tesoriere comunale. Contestualmente ai mandati delle retribuzioni inviare al Tesoriere i mandati dei contributi dovuti all'INPDAP, relativi al mese in corso.	Personale

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	IVA intracomunitaria: versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari effettuati nell'ambito istituzionale, registrati nel mese precedente, mediante F24EP (codice 619E) o tradizionale (codice 6099) e presentazione del modello INTRA-12 relativo agli acquisti registrati nel mese precedente in via telematica.	Finanziario
	Elenchi INTRASTAT: trasmissione telematica relativa alle cessioni e prestazioni di servizi intracomunitari del mese precedente.	Finanziario
	Scadenza compilazione Questionario SOSE 2021 (relativo all'esercizio 2019) <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>	Finanziario
	Giudici popolari: entro questo termine la Commissione Comunale deve redigere gli elenchi contenenti l'indicazione dei Giudici delle Corti di Assise e delle Corti d'Assise di Appello.	Segreteria
	Acquisti intracomunitari istituzionali: versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari effettuati nell'ambito istituzionale registrati nel mese di marzo.	Finanziario

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	<p>Rendicontazione contributo 5 per mille 2020: il rendiconto deve essere redatto entro un anno dalla ricezione delle somme. Sono tenuti all'invio della rendicontazione i soli comuni beneficiari di contributi d'importo superiore ai 20.000 euro, per importi inferiori i comuni compilano e conservano gli atti per 10 anni, in modo da poterli rendere disponibili per eventuali controlli ispettivi (che possono essere eseguiti dopo il 14esimo mese dalla ricezione del contributo).</p> <p>Entro 30 giorni dalla scadenza, i beneficiari hanno l'obbligo di pubblicare sul proprio sito web gli importi percepiti e la rendicontazione, dandone comunicazione all'amministrazione erogatrice entro i successivi sette giorni. Entro tre mesi dall'erogazione del contributo, le Amministrazioni erogatrici sono tenute a pubblicare, sul proprio sito web, l'elenco dei beneficiari.</p>	Finanziario
	<p>Ravvedimento operoso Irpef - Sprint (14 giorni): scade oggi il termine per gli enti tenuti al versamento dei tributi derivanti dalle dichiarazioni dei redditi mensili che intendono regolarizzare il mancato o insufficiente versamento di detti tributi entro il termine dei 14 giorni.</p>	Tributi
	<p>Fondo progettazione enti locali: termine ultimo entro cui i soggetti beneficiari del finanziamento sono tenuti all'aggiudicazione definitiva del servizio di progettazione.</p>	Finanziario

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	<p>Trasmissione del bilancio e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (per coloro che hanno beneficiato della proroga al 31 luglio per l'approvazione): termine ultimo per trasmettere quanto indicato alla BDAP corredato da:</p> <ul style="list-style-type: none"> - numero e data della delibera di approvazione del bilancio di previsione; - numero e data di protocollo; - nota integrativa; - relazione collegio dei revisori; <p>Nel caso di mancato adempimento non è possibile procedere all'assunzione di nuovo personale, di qualsiasi titolo e grado.</p>	Finanziario
	<p>Contratti di locazione: termine ultimo per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili aventi decorrenza dal 1° del corrente mese e per il versamento dell'imposta di registro sugli stessi.</p>	Finanziario
	<p>Trasmissione modello UNIEMENS: invio del modello relativo al mese precedente.</p>	Personale
	<p>Trasmissione modello DMA 2: invio del modello relativo al mese precedente.</p>	Personale

DATA	ADEMPIMENTO	UFFICIO
	Anagrafe delle prestazioni: entro 15 giorni dal conferimento o dell'autorizzazione, comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati ai propri dipendenti.	Personale
	Denuncia INPDAP: gli enti sostituiti d'imposta iscritti all'INPDAP devono trasmettere mensilmente, per via telematica, i dati anagrafici, retributivi e contributivi relativi ai propri dipendenti entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento.	Personale
	Corrispettivi CIE: I comuni sono tenuti a riversare, all'entrata del bilancio dello Stato (con imputazione al capo X – capitolo 3746) i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle proprie casse (DM 25 maggio 2016).	Anagrafe

Nel caso in cui la scadenza cada in un giorno festivo, tale scadenza è da considerarsi posticipata al primo giorno feriale successivo.

Ad agosto i versamenti sono spostati al 20.

ADEMPIMENTI RICORRENTI

Invio alla Banca Dati Amministrazione Pubbliche: 30 giorni dalla data di approvazione si devono inviare a BDAP i dati relativi a bilancio e rendiconto.

Diritti d'ufficio e altre somme riscosse: almeno una volta al mese (o secondo le modalità prescritte dal Regolamento di contabilità), riversare in tesoreria i diritti d'ufficio e tutte le altre somme riscosse dagli agenti contabili.

Conti correnti postali: con frequenza quindicinale, riversare in tesoreria le somme disponibili sul c/c/p.

Trasparenza gestione debiti PA: le PA, attraverso la Piattaforma certificazione crediti, comunicano le informazioni riguardanti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativi a debiti per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali.

Gestione finanziaria: il giorno successivo allo scadere della decade di ogni mese, il concessionario della riscossione procede al versamento distinto per ogni imposta dell'insieme delle somme affluite nella decade precedente per versamenti diretti, al netto delle somme oggetto di dilazione e sgravio a norma.

Perfezionamento CIG: entro il termine massimo di 90 giorni dall'acquisizione del CIG, il RUP è tenuto ad accedere al sistema SIMOG e a inserire nell'apposita scheda le informazioni relative alla procedura e la data di scadenza della presentazione dell'offerta.

Protocollo informatico: le PA sono obbligate a inviare in conservazione il registro giornaliero di protocollo entro la giornata lavorativa successiva.

Riversamento, rimborso e regolazioni contabili riguardo ai tributi locali: i comuni devono trasmettere entro 60 giorni dalla data di emanazione del provvedimento di rimborso o dalla data di comunicazione al contribuente dell'esito dell'istruttoria, i dati necessari per l'attuazione delle procedure di riversamento, rimborso e regolazioni sulla spesa del bilancio statale mediante.

ADEMPIMENTI SUCCESSIVI

30 set	Redazione bilancio consolidato sui dati del consuntivo 2020 <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>
31 ott	Invio telematico Dichiarazione 770/2021 (relativo all'esercizio 2020)
30 nov	Invio telematico Dichiarazione IRAP 2021 (relativo all'esercizio 2020) <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>
15 dic	Presentazione/approvazione Nota di Aggiornamento al DUP 2022/2024 <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>
15 dic	Presentazione/approvazione Schema di Bilancio relativo alla Previsione 2022/2024 (scadenza approvazione in Consiglio 31/01/2022) <u>Il servizio è offerto da Studio Sigaudò</u>



Bilancio Consolidato

Studio Sigau si offre per supportare direttamente l'Ente per la redazione del bilancio consolidato.

Il servizio è caratterizzato dall'operatività in remoto, attraverso lo scambio di documentazione con l'Ente e il supporto di operatori specializzati per l'analisi delle informazioni da reperire. La lavorazione è effettuata su un software professionale progettato e detenuto dallo Studio, al quale sarà possibile accedere per visualizzare il lavoro svolto.

La normativa originaria di riferimento prevede l'assolvimento dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato entro il **30 settembre**, data di riferimento utile per tutti i Comuni.

GAP → 31/12

CONSOLIDATO → 30/9

Il programma degli Interventi:



1 Definizione perimetro di consolidamento e GAP

Analisi del gruppo di organismi partecipati

Definizione perimetro di consolidamento e gruppo amministrazione pubblica

Predisposizione delibera di Giunta per l'approvazione dei suddetti gruppi

Supporto diretto alla disposizione delle comunicazioni da trasmettere agli Enti da consolidare



2 Consolidamento dei conti

Analisi confermativa GAP

Analisi dei bilanci delle strutture da consolidare

Analisi analitica e scritture di rettifica relative ai rapporti infragruppo

Predisposizione schemi stato patrimoniale, conto economico consolidato e nota integrativa



3 Predisposizione bilancio consolidato e atti amministrativi

Impostazione atti a corredo del bilancio

Bozza relazione da trasmettere all'organo di revisione

Intervento diretto sul software dell'Ente per generazione file da trasmettere alla BDAP

Studio Sigau, competenze e professionalità a fianco del tuo Ente.

Contatti:

Studio Sigau Srl

Via S. Croce 40
10024 Moncalieri (TO)

Tel. 011 6485594
Fax 011 0432476

Info@studiosigau.com
www.studiosigau.com





Gestione dichiarativi IVA e IRAP



La gestione corrente dell'IVA e dell'IRAP termina nella redazione e inoltro dei relativi dichiarativi.



Il servizio erogato dallo Studio prevede:

1

Trasmissione dichiarazione
UNICO (IVA + IRAP)
più eventuali adempimenti
connessi (es. elenco fornitori).

2

Caricamento nel nostro
programma gestionale della
documentazione
fiscale utile ai fini della
determinazione delle imposte
sopra richiamate.

Studio Sigauco, competenze e professionalità a fianco del tuo Ente.

Contatti:

studio Sigauco Srl

Via S. Croce 40
10024 Moncalieri (TO)

Tel. 011 6485594
Fax 011 0432476

Info@studiosigauco.com
www.studiosigauco.com



Azienda certificata
ISO 9001:2015

LLOYD'S