FAQ decreto legge 8 aprile 2013, n. 35

D. Cosa si intende per pagamenti di debiti di parte capitale? Sono considerati solo gli investimenti Titolo II, o si intende la quota capitale del debito della fattura senza interessi e sanzioni, esempio (fattura Enel)?

R. Per debiti di parte capitale si intendono solo gli investimenti contabilizzati al titolo II della spesa

D. Si possono considerare debiti le somme da corrispondere alla tesoreria quale anticipazione di cassa certificata alla data del 31/12/2012 e i debiti fuori bilancio?

R. Non sono certificabili l'anticipazione di cassa e i debiti fuori bilancio (i debiti fuori bilancio sono da inserire solo se, oltre a essere riconosciuti, sono anche finanziati).

D. I debiti al 31 dicembre 2012 già pagati (prima dell'8 aprile 2103) vanno indicati

R. No

D. Le fatture della ditta cui è stato affidato l'incarico per la direzione lavori di un'opera pubblica realizzata nel 2012 vanno indicate al punto 1 o al punto 2 del prospetto?

R. rigo 1

D. La fattura della ditta incaricata a redigere una perizia di variante di un'opera pubblica nel 2012 va indicata al punto 1 o al punto 2?

R. Al rigo 2

D. cosa va inserito nel rigo 3 della colonna A?

R. Nel rigo 3, colonna A, vanno indicati i pagamenti già eseguiti alla data dell'8 aprile 2013 e riferiti a fatture o SAL maturati al 31.12.2012. L'esclusione di tali pagamenti dal patto di stabilità interno è possibile solo per pagare lavori già realizzati alla data dell'8 aprile (quindi SAL maturati dal primo gennaio all'8 aprile). Nella colonna B, di conseguenza va indicato l'importo della colonna A (come massimo ammissibile) solo se i lavori già eseguiti sono superiori o pari ai pagamenti già effettuati. Se i lavori eseguiti dal primo gennaio all'8 aprile sono inferiori, va indicato il relativo importo.

In sostanza nella colonna B del rigo 3 sono ammessi importi pari o inferiori a quelli indicati nella colonna A. Mai possono essere indicati importi superiori. Il massimo spazio finanziario concesso è l'importo pagato.

D. Gli importi di colonna A e B sono uguali considerato che il comune ha la liquidità per provvedere ai pagamenti degli stessi?

R. Nei primi due righe gli importi delle due colonne coincidono.

Nei righe 3 e 4 coincidono solo se i SAL maturati dal primo gennaio all'8 aprile 2013 sono uguali o superiori ai pagamenti già effettuati. Se così non fosse, nella colonna degli spazi finanziari richiesti, deve essere inserito l'importo dei SAL maturati

D. Sono richiesti criteri particolari per la richiesta di spazio finanziario da indicare in colonna B?

R. Nella colonna B vanno indicati gli stessi importi della colonna A solo se sono maturati SAL di pari importo dal primo gennaio 2013 all'8 aprile 2013. Se tali SAL sono di importo inferiore, va indicato il valore più basso

D. Chi è il soggetto che deve effettuare la registrazione?

R. Dipende dall'organizzazione dell'Ente. Il soggetto che firma in qualità di responsabile del servizio finanziario dovrebbe essere il soggetto che effettua la registrazione

D. Possono essere richiesti spazi finanziari per pagamenti in deroga al patto?

R. No

D. I pagamenti eventualmente effettuati dall'01.01.2013 al 31.03.2013 sono da escludere o da decurtare dall'importo calcolato in base al 13%

R. No, non sono da decurtare

D. Comune meno 1.000 abitanti, deve accreditarsi?

R. Ha solo obbligo di iscriversi in piattaforma.

D. Comuni commissariati si devono accreditare?

R. Si

D. L'Unione di Comuni, si deve accreditare?

R. Si, poiché Ente locale. Non chiede spazi finanziari perché attualmente la norma li esclude dal rispetto del patto

D. Deve essere inserito un debito al 31 dicembre 2012 pagato il 15 aprile 2013?

R. Si al rigo 1

D. Punto 1 del modello: debiti per appalti di lavori pubblici - questa voce comprende oltre alle spese per lavori anche le spese tecniche comprese nei quadri economici degli investimenti?

R. Si, vanno indicate anche le spese per i professionisti

D. Punto 5 del modello: i debiti di parte corrente, escluso personale, esigibili al 31.12.2012 o con fattura emessa entro 31.12.2012 vanno indicati tutti o va indicato il debito alla data odierna al netto dei pagamenti già effettuati nei primi mesi dell'anno 2013

R. Vanno indicati solo i debiti non estinti

D. Può essere inserito tra l'Ammontare dei debiti diversi da appalti pubblici, l'importo dovuto ad una Parrocchia per il riconoscimento dell'8% sugli oneri di urbanizzazione incassati nel 2012, ai sensi della L.R. N. 12/2005 ART. 73 - Fondo per edifici di culto ed attrezzature religiose? La richiesta della Parrocchia è stata inviata nel 2012, l'importo del Fondo è stato costituito sul bilancio 2012 in conto capitale e lasciato a Residui passivi. La determina di riconoscimento e liquidazione verrà assunta nel 2013 dopo l'approvazione del rendiconto della gestione.

R. Si è debito

D. All'interno dei debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 possono rientrare stati di avanzamento in corso di emissione riferiti alla data del 31.12.2012?

R. Non posso essere certificati lavori per i quali non sia stato emesso il SAL entro il 31.12.2012

D. Nel conteggio posso includere i pagamenti fatti nell'esercizio finanziario 2013 fino alla data di emanazione del decreto legge relativi a lavori terminati precedente?

R. Sono da inserire nei punti 3 o 4 del prospetto

D. I Comuni sotto i 1.000 abitanti possono accedere all'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti, come disciplinato dall'art. 1, comma 13?

R. Si

D. I fondi POR vanno inseriti per la totalità del debito nella colonna A, oppure soltanto per la quota di spettanza della Regione?

R. Sono da indicare nella colonna A tutti i debiti. Nella colonna B solo quelli rilevanti ai fini del patto di stabilità interno

D. In relazione ai debiti da considerare per richiedere l'autorizzazione al pagamento, bisogna tenere conto soltanto dei pagamenti che dovranno essere effettuati sul titolo secondo (conto capitale) oppure anche dei debiti di parte corrente (che in ogni caso non riguardano investimenti, ma servizi forniti da diverse imprese)?

R. si deve tener conto dei pagamenti al titolo II

D. Dopo la registrazione sul sito del Ministero dell'Economia patto di stabilità non ho ancora ricevuto la password per accedere, non avendo liquidità di cassa per poter effettuare i pagamenti posso comunque procedere con la richiesta alla Cassa Depositi e Prestiti per tutto l'importo risultante dalla ricognizione dei debiti?;

R. Si, può comunque essere chiesta la liquidità

D. Si possono inserire anche i pagamenti relativi a debiti maturati al 31.12.2012 ed effettuati nel 2013?

R. Si possono inserire nella colonna A. Nella colonna B "richiesta spazi finanziari" sono da inserire i SAL maturati dal primo gennaio all'8 aprile

D. La certificazione dei crediti è collegata alla richiesta di autorizzazione di pagamenti?

R. No, non c'è collegamento, anche se si deve procedere all'accreditamento entro il 30 aprile

D. Come si deve procedere, in sede di contabilità finanziaria, qualora si voglia procedere all'accensione del prestito trentennale con la CDP?

R. In contabilità finanziaria si registra, per pari importo, l'anticipazione al titolo V dell'entrata e al titolo III della spesa.

D. Cosa deve essere inserito inserisco in colonna B?

R. Nella colonna B, in relazione ai rigi 3 e 4, deve essere indicato lo stesso importo della colonna A solo se esistono, per almeno pari importo, SAL maturati dal primo gennaio all'otto aprile. La fonte di finanziamento non conta ai fini della certificazione dei debiti

D. Nel caso di fatture emesse entro il 31/12/2012 da imprese dichiarate fallite il cui pagamento rientra nella procedura fallimentare, l'importo può ritenersi liquido ed esigibile e pertanto ricompreso nella quantificazione del debito al 31/12/2012?

R. Le fatture sono da certificare. Va parimenti effettuata la verifica di cui all'articolo 48 bis del DPR 602/73.

D. Al fine di completare un'opera di ampliamento in zona industriale, si rende necessario il pagamenti di espropri. In quali delle due tipologie previste nel modello (debiti per appalti di lavori pubblici e debiti di parte capitale) devono essere inserite tali richieste?

R. Se rientrano nel quadro economico dell'opera, si ritiene possano essere inseriti al rigo 1 della certificazione

D. Non avendo l'Ente ancora tutti gli elementi per poter approvare il bilancio di previsione e dovendo sostenere le spese relative alla prossime elezioni comunali che si terranno a maggio, come imputare le spese per gli straordinari elettorali, per i componenti dei seggi elettorali (quale SIOPE utilizzare) e per le spese vive di allestimento dei seggi?

R. Le spese indicate devono essere imputarle nella parte corrente del bilancio tra gli stanziamenti capienti. Esiste apposito codice gestionale del SIOPE.