



Consiglio Nazionale delle Ricerche

Direzione Centrale Supporto alla Gestione delle Risorse
Ragioneria della Struttura Amministrativa Centrale
Il Dirigente

N.Reg RagSac 245/2006

Roma, 27 ottobre 2006

**Oggetto: chiusure contabili per l'esercizio
finanziario 2006 - primi adempimenti**

Allegati: 1

Con l'approssimarsi del termine dell'esercizio finanziario 2006, si forniscono, come ogni anno, le prime indicazioni volte a coordinare gli adempimenti di fine esercizio che ogni centro di responsabilità deve effettuare in relazione ad esigenze imprescindibili di contabilità fiscale, previdenziale e di gestione di cassa.

1. Mandati di pagamento a favore di dipendenti

Al fine di consentire la corretta e puntuale esecuzione delle operazioni di conguaglio fiscale e previdenziale sulle somme corrisposte al personale dipendente nell'anno 2006, i centri di responsabilità dovranno trasmettere all'Istituto cassiere (BNL) **entro il 20 novembre 2006 tutti i mandati di pagamento a favore di dipendenti CNR che abbiano rilevanza fiscale e/o previdenziale.**

Conseguentemente, dopo tale data e fino al 31 dicembre 2006, non dovranno essere emessi mandati di pagamento a favore di dipendenti CNR ad eccezione di quelli relativi a missioni svolte in Italia (non soggette a tassazione).

Nel caso in cui non venga ottemperato a tali istruzioni, la scrivente Ragioneria provvederà:

- ad annullare eventuali distinte contenenti tali tipologie di mandati, qualora non trasmesse all'Istituto cassiere;
- annullare eventuali mandati di tale tipologia che dopo tale data risultassero emessi ma non inseriti in distinta;
- annullare eventuali compensi (e missioni estere) registrati in procedura e non contabilizzati.

Si comunica, inoltre, che dal 21 novembre p.v. e per l'intero esercizio 2006 verrà inibito l'utilizzo di tutti i "trattamenti" riconducibili al rapporto "dipendente".

Per **gli uffici della Struttura Amministrativa Centrale**, considerato che tutti gli adempimenti sopra descritti saranno effettuati dal DCSGR - Ragioneria della SAC, si raccomanda di trasmettere la documentazione di spesa necessaria all'emissione dei mandati, **entro il giorno 10 novembre 2006**. Disposizioni di pagamento pervenute oltre tale termine, saranno restituite agli uffici proponenti

2. Liquidazione Contributi e Ritenute c.d. "liquidazione CO.RI." mese di novembre 2006

In considerazione di quanto esposto al punto 1, lo scrivente Ufficio effettuerà la "liquidazione CO.RI." del mese di novembre il 24 novembre 2006, al fine di consentire, in tempo utile, la contabilizzazione dei dati fiscali e previdenziali che hanno rilevanza per i conguagli di fine anno e per le certificazioni di legge.

Considerato l'anticipo della liquidazione CO.RI. rispetto ai termini ordinari, si sottolinea la necessità di non contabilizzare, dal 24 al 30 novembre, gli altri compensi riferiti a soggetti non dipendenti con rilevanza fiscale e/o previdenziale.

3. Conguaglio fiscale esercizio 2006

Ogni centro di responsabilità dovrà effettuare le operazioni di conguaglio fiscale relative all'anno 2006 contestualmente all'emissione dell'ultimo mandato di pagamento a favore del beneficiario. Fermo restando le modalità operative per effettuare il conguaglio, comunicate con la circolare n° 16/2003 del 6/11/2003, si precisa quanto segue:

- in procedura SIGLA è stata implementata una consultazione in cui sono evidenziati i terzi che dovranno essere conguagliati; tale consultazione è disponibile in: documenti amministrativi – consultazioni – conguaglio – terzi da conguagliare;
- relativamente a quanto previsto al paragrafo 4.2 della circolare 16/2003 relativamente alla rateizzazione delle addizionali IRPEF si sottolinea che, anche in presenza di apposita richiesta da parte del percipiente di rateizzare le addizionali medesime, sarà necessario verificare se il soggetto abbia nell'esercizio successivo un rapporto in essere sufficiente ad effettuare la rateizzazione medesima; in caso contrario non dovrà essere flegato il campo "Rateizzazione addizionali IRPEF".

Si consiglia di effettuare tali operazioni entro il 19 dicembre, al fine di inoltrare i relativi mandati all'istituto cassiere in tempo utile per l'esecuzione a carico dell'esercizio 2006.

4. Mandati di pagamento – Trasmissione all'Istituto cassiere

Si invitano, come di consueto, i centri di responsabilità a trasmettere all'Istituto cassiere tutti i restanti mandati di pagamento, con o senza ritenute fiscali e previdenziali, entro il 20 dicembre e comunque in tempo utile per l'esecuzione degli stessi entro il 31 dicembre 2006; ciò al fine di consentire la puntuale esecuzione di tutti gli adempimenti necessari per il buon fine dei pagamenti disposti. Infatti, gli eventuali mandati rimasti ineseguiti c/o la BNL e restituiti ai centri di responsabilità, dovranno essere annullati nella procedura SIGLA, con conseguenti ricadute sul versamento delle eventuali ritenute già contabilizzate.

Si ricorda che i mandati derivanti dalle operazioni di conguaglio devono essere perentoriamente eseguiti entro l'esercizio 2006, in quanto il loro annullamento comporterebbe l'impossibilità di conguagliare il terzo nell'esercizio successivo.

Per gli uffici della Struttura Amministrativa Centrale, considerato che tutti gli adempimenti sopra descritti saranno effettuati dalla Ragioneria della SAC, si raccomanda di trasmettere la documentazione di spesa alla scrivente, necessaria all'emissione dei mandati, entro l'11 dicembre 2006.

Si ribadisce che l'invio di tale documentazione a ridosso della scadenza non garantirà l'esecuzione dei pagamenti disposti.

5. Liquidazione I.V.A. mese di dicembre 2006.

Le istruzioni relative alla liquidazione IVA del mese di dicembre 2006 verranno fornite successivamente mediante e-mail ai Direttori ed ai Segretari amministrativi di ogni centro di responsabilità.

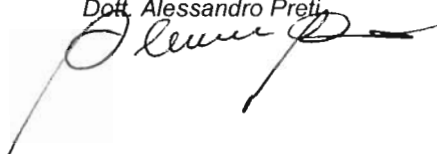
6. Conclusioni.

La sintesi delle scadenze e degli adempimenti contabili descritti nella presente circolare è contenuta nello specifico prospetto denominato "Scadenzario degli adempimenti contabili di fine anno" trasmesso in all. 1 alla presente.

Nell'inviare cordiali saluti si fa presente, infine, che tutte le disposizioni precedentemente impartite in argomento vengono sostituite dalle presenti.

IL DIRIGENTE

Dott. Alessandro Preti



Allegati:

- 1) scadenziario degli adempimenti contabili di fine anno.

Scadenario degli adempimenti contabili di chiusura esercizio 2006

All. 1

Data		paragrafo circolare	adempimento CdR SAC	adempimento CdR Istituti
dal	entro il			
	10 novembre 2006	1.	Consegna alla Ragioneria della SAC provvedimenti pagamento di compensi a dipendenti con rilevanza fiscale e/o previdenziale	
	20 novembre 2006	1.		Invio in banca dei mandati di pagamento ai dipendenti con rilevanza fiscale e/o previdenziale
21 novembre 2006	31 dicembre 2006	1.	Blocco in SIGLA dei "trattamenti" riferibili al "rapporto dipendente" per l'intero esercizio 2006	
	24 novembre 2006	2.	Liquidazione CO.RI. del mese di novembre 2006	
24 novembre 2006	30 novembre 2006	2.	Divieto di contabilizzazione di compensi a soggetti non dipendenti con rilevanza fiscale e/o previdenziale	
	19 dicembre 2006	3.		Conguaglio fiscale esercizio 2006
	11 dicembre 2006	4.	Consegna alla Ragioneria della SAC dei provvedimenti di pagamento	
	20 dicembre 2006	4.		Invio in banca dei mandati di pagamento