



Consiglio Nazionale delle Ricerche

DIREZIONE GENERALE
Ufficio Contabilità Generale e Bilancio

Roma, 26 NOV. 2007
00100 ROMA - P.le ALDO MORO, 7
Tel. 06-49933730
Fax 06-49933512

Rif. n. 635/07

Ai Direttori dei Dipartimenti

Direttori degli Istituti di
ricerca

Presidenti dei Gruppi nazionali
della protezione civile

Responsabili dei Centri regionali
di competenza

Responsabili delle Aree di ricerca

Direzione Centrale Supporto alla
Gestione delle Risorse
Ragioneria S.A.C.

LORO SEDI

**OGGETTO: *Adempimenti di chiusura esercizio contabile 2007.*
*Apertura nuovo esercizio contabile 2008.***

Come di consueto si forniscono le indicazioni necessarie affinché le strutture dell'Ente possano procedere correttamente e nei tempi indicati alle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio finanziario 2007 nonché a quelle per l'apertura del nuovo esercizio 2008. **Si richiama in particolare l'attenzione, oltre che al rispetto delle date, su quanto rappresentato al paragrafo 1.1 Residui attivi .**

1. Chiusura esercizio contabile 2007

Si ricorda che con l'inizio del nuovo anno finanziario occorrerà prestare la massima attenzione nel posizionarsi, sul sistema contabile SIGLA, sull'esercizio 2007 o sull'esercizio 2008 secondo le occorrenze.

L'esercizio 2007 rimarrà aperto fino al **29/2/2008** per consentire l'effettuazione di tutte le contabilizzazioni di chiusura e quindi predisporre il rendiconto generale dell'Ente. Pertanto, fino alla predetta data, tutte le registrazioni effettuate da un

¹ cfr. artt. 43 e 44 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza

utente che opera selezionando l'esercizio 2007, saranno automaticamente contabilizzate con data 31 dicembre 2007.

1.1. Le modifiche al Piano di gestione

Dopo il 31 dicembre p.v. potranno essere effettuate modifiche al Piano di gestione 2007, solo per parificare le previsioni di entrata agli accertamenti e modificare le previsioni di spesa correlate alle predette previsioni di entrata.

Come già noto, è possibile verificare lo stato delle previsioni dalla stampa della Situazione analitica per G.A.E. → (stampa entrate/spese in c/competenze).²

In ordine alla parifica della previsione di entrata agli accertamenti assunti, si ricorda di verificare, prima di procedere alla detta parifica, che ogni accertamento sia legato, per corrispondente importo, a fatture attive o a qualsiasi altro documento attivo che testimoni che l'attività prevista dal contratto, accordo, servizio, ecc., sia stata svolta e pertanto sia maturato il diritto all'incasso. Nel caso non fossero rispettate le condizioni richieste, l'accertamento deve essere annullato o ridotto e conseguentemente adeguata la previsione.

Si ricorda che gli impegni associati al G.A.E. C0000020 - Linea di attività comune per versamento IVA, dovranno essere oggetto entro il 31/12/2007 di una reimputazione sui pertinenti G.A.E.. Pertanto gli importi imputati al cap. 1.01.452 del suddetto GAE dovranno essere tutti pari a 0.

1.2. I residui attivi

Occorre verificare che i residui attivi (accertamenti di esercizi precedenti al 2007 non ancora incassati) siano legati, per corrispondenti importi, a fatture attive o a qualsiasi altro documento attivo³ che testimoni che l'attività prevista dal contratto, accordo, servizio, etc, sia stata svolta e pertanto sia maturato il diritto all'incasso.

Per quanto riguarda l'eventuale residuo attivo che dalla predetta verifica risulti inesigibile ovvero che, dopo aver espletato tutte le azioni per ottenere l'incasso, sia stata acquisita la certezza che il credito non verrà più riscosso, si dovrà procedere alla regolarizzazione contabile dei predetti residui attivi (vedi nota tecnica del 10/2/2007) con prelievo dalle disponibilità del Centro di responsabilità.

Si comunica che si provvederà d'ufficio alle predette regolarizzazioni, qualora non effettuate direttamente dal centro di responsabilità, in presenza di residui attivi

² con riferimento alla stampa Situazione analitica per G.A.E. → entrate in c/competenza, la verifica va effettuata confrontando i singoli importi della colonna Previsione accertamenti - Totale con la colonna Situazione accertamenti - Assunti

³ cfr. anche successivo paragrafo *competenza economica*

non ancora incassati riferiti ad anni remoti (anni 2000-2001-2002-2003 - l'anno di riferimento è dato dalle prime quattro cifre dell'accertamento residuo) per i quali non sia dimostrata entro il 29/2/2008 a questo Ufficio la certezza dell'incasso.

Le regolarizzazioni saranno effettuate con prelievo delle disponibilità esistenti su qualsiasi G.A.E. di parte uscite del centro di responsabilità interessato.

Nel caso in cui la mancata riscossione del credito non sia imputabile al Cdr (es. fallimento del cliente) e siano state esperite tutte le vie legali per un recupero totale o parziale dello stesso, si potrà inviare una richiesta di depennamento dell'accertamento residuo, corredandola con i documenti comprovanti l'azione svolta per il recupero del credito.

Si ricorda che l'eliminazione o la riduzione dei residui attivi influiscono sul risultato dell'esercizio come componente negativa, concorrendo a determinare un eventuale disavanzo del bilancio dell'Ente.

In proposito si richiama l'attenzione su quanto prescritto dall'art. 26 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza: ***I titolari dei centri di responsabilità dell'Ente che hanno gestione di entrate curano, nei limiti delle rispettive attribuzioni e sotto la loro personale responsabilità, che l'accertamento, la riscossione e il versamento delle entrate siano fatti prontamente e integralmente.***

1.3. Le spese

Tutte le registrazioni (impegni e note missioni) dovranno risultare in stato definitivo. Si raccomanda, pertanto, al fine di passare celermente e correttamente al nuovo esercizio, di portare in stato definitivo quanto risultante in procedura ancora in stato provvisorio o, in alternativa, di procedere alla cancellazione della registrazione provvisoria.

Alla chiusura delle scritture contabili, il saldo di cassa risultante da SIGLA (fondo di cassa iniziale + totale reversali emesse - mandati emessi) deve risultare uguale al saldo del conto corrente acceso presso l'agenzia BNL per ciascun Centro di responsabilità.

Nella ***scheda tecnica n. 1*** allegata alla presente nota, vengono fornite istruzioni operative per la chiusura dei fondi economici 2007, per la verifica della predetta situazione di cassa nonché per il procedimento da seguire in ordine agli aggiornamenti delle scritture 2007.

1.4. Competenza economica

Si ricorda che tutte le fatture attive e/o documenti amministrativi attivi che verranno contabilizzati nell'esercizio 2008 con competenza economica 2007, fino alla data del 29/2/2008 p.v. ed inerenti a residui attivi e accertamenti 2007, saranno dal sistema contabile registrati anche a carico dell'esercizio 2007, come fatture da emettere.

Analogamente tutte le fatture passive e/o documenti amministrativi passivi che verranno contabilizzati nell'esercizio 2008, con competenza economica 2007, fino alla data del 28/2/2008 p.v., su obbligazioni residue 2007, saranno dal sistema contabile registrati a carico dell'esercizio 2007, come fatture da ricevere. Tutti gli anticipi di missioni erogati nel 2007 dovranno essere legati alle pertinenti missioni, calcolate nell'anno 2007, entro la data del 28/2/2008. Nel caso di impossibilità di legare l'anticipo (mancata effettuazione della missione, etc.), lo stesso dovrà essere restituito dal beneficiario, sul c/c BNL n. 218155, ed attivata la funzione Rimborsare.

Quanto sopra nel rispetto delle norme che disciplinano la contabilità economico-patrimoniale privatistica, a cui il CNR deve attenersi.

1.5. Gli inventari

Per quanto riguarda gli inventari si rinvia all'allegata **scheda tecnica n. 2**.

2. Apertura esercizio contabile 2008

Dall'8/1/2008, ogni Istituto provvederà a riportare al nuovo esercizio con la funzione riporto esercizio successivo (cfr. **scheda tecnica 3**) le singole registrazioni contabili (accertamenti, impegni, documenti, etc.) per le parti che al 31 dicembre 2007 non risultino chiuse da reversali e mandati nonché le disponibilità residue non ancora impegnate.

Le date di scadenza delle predette registrazioni, se anteriori al 31 dicembre 2007, saranno automaticamente impostate dal sistema al 1° gennaio 2008. Si prega, pertanto di modificarle, in base alle reali possibilità di scadenza. Per quanto riguarda gli impegni 2007, (sia di competenza, sia sui residui impropri) verranno riportati al nuovo esercizio solo quelli che risultino in stato definitivo; gli impegni in stato provvisorio devono, pertanto, essere eliminati o resi definitivi. È opportuno che ciascun Centro di responsabilità effettui verifiche a campione sulla correttezza dei dati riportati al nuovo esercizio finanziario contabile.

Si fa presente che, anche in assenza di approvazione del bilancio preventivo dell'Ente, sarà possibile:

- a. registrare impegni 2008 a valere sulle risorse provenienti dall'esercizio 2007, 2006 e 2005;
- b. procedere all'apertura dei fondi economici 2008 (previa chiusura dei fondi 2007- cfr. scheda tecnica 1 allegata) nei limiti delle disponibilità esistenti sul conto corrente del centro di responsabilità;
- c. emettere mandati 2008.

Si resta a disposizione attraverso i canali di comunicazione già noti per quanto possa occorrere.

IL DIRIGENTE

ALBA BAIOCCHI

/mdc