



Consiglio Nazionale delle Ricerche

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

**Oggetto: chiusure contabili per l'esercizio
finanziario 2009 - primi adempimenti**

Allegati: 1

Con l'approssimarsi della chiusura dell'esercizio finanziario 2009, si forniscono le prime indicazioni volte a coordinare gli adempimenti di fine anno 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 2009, i centri di responsabilità dovranno trasmettere all'Istituto cassiere (BNL) entro il 30 novembre 2009 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 2009, 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 1 dicembre p.v. e per l'intero esercizio 2009 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 dallo scrivente Ufficio Ragioneria della SAC, si raccomanda di trasmettere la documentazione di spesa necessaria all'emissione dei mandati, entro il giorno 16 novembre 2009. Disposizioni di pagamento pervenute oltre tale termine, saranno restituite agli uffici proponenti.

2. Conguaglio fiscale esercizio 2009

Ogni centro di responsabilità dovrà effettuare le operazioni di conguaglio fiscale relative all'anno 2009 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 e con la circolare 18/2007 del 12/06/2007, si precisa quanto segue:

- in procedura SIGLA esiste 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 fleggiato il campo "Rateizzazione addizionali IRPEF".

Tali operazioni di conguaglio dovranno essere effettuate entro il 18 dicembre, al fine di inoltrare i relativi mandati all'istituto cassiere in tempo utile per l'esecuzione a carico dell'esercizio 2009.

3. 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 18 dicembre al fine di consentire l'esecuzione degli stessi entro il 31 dicembre 2009. Per i pagamenti all'estero (sia tramite mod. 1210 che tramite "BOEST") il termine per la trasmissione è fissato per il giorno 11 dicembre; 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 2009, 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 il 9 dicembre 2009; per i pagamenti all'estero il termine è, invece, fissato al 1 dicembre.

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

4. Liquidazione I.V.A. mese di dicembre 2009.

E' necessario provvedere all'emissione delle fatture attive ed alla annotazione delle fatture passive nei registri IVA entro il 23 dicembre 2009.

Entro il 28 dicembre 2009 dovrà provvedersi improrogabilmente alla stampa definitiva di tutti i registri IVA, a prescindere dalla loro movimentazione nel mese di riferimento (ad eccezione del registro degli acquisti istituzionali).

Si raccomanda il puntuale rispetto di quanto sopra detto in vista delle chiusure di fine esercizio e dell'apertura dell'esercizio 2010.

A differenza delle liquidazioni IVA relative ai mesi precedenti, nella liquidazione del mese di dicembre e relativamente all'attività commerciale, la procedura SIGLA provvederà a creare un impegno a gravare sugli stanziamenti residui impropri provenienti dall'esercizio 2009 sulla GAE C0000020. Pertanto, si invita a provvedere all'accantonamento di disponibilità sufficienti sulla competenza dell'esercizio 2009 e sulla voce di spesa 1.01.452 delle GAE interessate. Infatti tali disponibilità verranno ribaltate ad inizio esercizio 2010 come stanziamenti residui impropri, e dovranno essere utilizzati per modificare l'imputazione finanziaria dell'impegno generato in automatico da SIGLA sulla GAE C0000020 alle GAE pertinenti.

5. Compensi non contabilizzati

Tutti i compensi registrati nella procedura SIGLA e non contabilizzati alle scadenze sopra evidenziate dovranno essere eliminati nell'esercizio 2009. Tale compensi dovranno quindi essere inseriti nuovamente nell'esercizio 2010 al fine di procedere al pagamento con le corrette regole fiscali, previdenziali ed assicurative di competenza, nonché ad una corretta valorizzazione dei montanti ai fini fiscali e previdenziali.

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.

Roma, 9 ottobre 2009

IL DIRIGENTE
Dott. Alessandro Preti

Allegati:

- 1)* scadenziario degli adempimenti contabili di fine anno 2009.