



data numero di protocollo

Ufficio Programmazione Economico finanziaria
Tit. IX Cl.5

Ai Dipartimenti
Ai Centri (anche Interuniversitari)
Alle Scuole
Ai Dirigenti
Ai Capi Ufficio

SEDI

Oggetto: Calendarizzazione adempimenti contabili: chiusura esercizio finanziario 2024

Si comunicano, con l'approssimarsi della chiusura dell'esercizio finanziario in corso e in previsione dell'avvicendamento a decorrere dal 01.01.2025 del nuovo istituto cassiere (Credit Agricole Italia S.p.A.) già comunicato con nota prot. 75376 del 17/06/2024:

Ordinativi informatici firmati digitalmente

- gli ordinativi di pagamento e incasso dovranno essere messi a disposizione sulla piattaforma SIOPE+ entro la mattinata del 12 dicembre 2024 affinché si possa verificare l'esito di tali inoltri e l'estinzione degli ordinativi, comprese le operazioni a compensazione (giri contabili) disposte entro la chiusura dell'esercizio. A fronte di eventuali ordinativi informatici che prevedano l'estinzione con "allegato esterno" (es. bollettino CCP, MAV, F23, ecc.) è necessario che il documento esterno pervenga all'istituto cassiere entro il 12 dicembre 2024 unitamente al relativo ordinativo informatico. Si ricorda comunque che gli ordinativi informatici in sospeso (impagati) per cassa dovranno essere gestiti, per variarne il tipo pagamento, per annullarli o per compensarli con una reversale d'incasso, entro la mattinata del 12 dicembre 2024, in quanto l'eventuale intervento dell'istituto cassiere inficerebbe la conservazione dei documenti a norma di legge e la coerenza con l'archivio SIOPE + di Banca d'Italia.

Si precisa inoltre la data ultima per il pagamento allo sportello:

- 12 dicembre 2024 per pagamenti diversi da stipendi/emolumenti;
- 16 dicembre 2024 stipendi/emolumenti di dicembre 2024.

Per i pagamenti disposti tramite F24EP la data scadenza inserita nel flusso dell'Agenzia delle Entrate deve essere coerente con la data esecuzione inserita negli ordinativi informatici, pertanto, se nel flusso

dell'F24EP è inserita - ad esempio - data scadenza 12 dicembre, nell'ordinativo informatico deve essere impostata come data esecuzione il 12 dicembre.

In considerazione del passaggio al nuovo istituto cassiere (Credit Agricole Italia S.p.A.) a far data dal 01.01.2025, anche l'inoltro delle richieste di pratica estera dovrà avvenire entro e non oltre la data del 12 dicembre 2024, onde permettere, in caso la pratica non vada a buon fine, il riaccredito e la regolarizzazione dell'importo.

Regolarizzazione dei pagamenti ed incassi registrati tramite provvisori

Per consentire di completare nei termini di legge/convenzione, le regolarizzazioni degli incassi e pagamenti registrati tramite provvisorio di entrata/uscita, si invitano le SS.LL ad acquisire da Inbiz Enti i flussi/giornale di cassa elettronico o i report - scaricabili anche in formato Excel - riportanti i dettagli degli incassi/pagamenti da regolarizzare.

Non appare superfluo evidenziare, in questa sede, che i proventi a mezzo cassa relativi all'esercizio finanziario 2024, devono essere versati presso l'istituto cassiere in tempo utile per la loro regolarizzazione, che deve avvenire entro il termine dell'esercizio (cfr Art. 34 comma 1- 5 e comma 9 del RAFC - Fondo economale:

1. *Nell'ambito di ogni Centro di Gestione può essere costituito un fondo economale, i cui limiti, che possono esser variati dal Consiglio di Amministrazione in qualsiasi momento, sono di euro 20.000,00 per la Gestione Centralizzata e di euro 5.000,00 per gli altri Centri di Gestione. L'Ateneo garantisce l'installazione di attrezzature idonee alla custodia del denaro costituente la cassa economale. (.....)*
5. *Con il fondo economale si può provvedere al pagamento delle minute spese di ufficio, delle spese per piccole riparazioni e manutenzione di mobili e di locali, delle spese postali, delle spese per imposte, tasse ed altri diritti erariali, delle spese di trasporto effettuato con servizi di linea per tragitti urbani ed extraurbani non rimborsabili ai sensi del vigente Regolamento di Ateneo per le missioni di servizio e le trasferte, delle spese per il funzionamento degli automezzi, delle spese per l'acquisto di pubblicazioni periodiche e simili, delle spese per pubblicità legale, dei contributi a favore dell'ANAC nell'ambito delle procedure di gara per lavori, servizi e forniture, nonché di altre spese il cui assolvimento per contanti si renda necessario e indifferibile, e sia effettuato nel rispetto del limite massimo di euro 1.000,00 di cui all'art. 2, comma 4 ter, del Decreto-Legge 138 del 13 agosto 2011 convertito con modificazioni dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148. Con il fondo è fatto divieto di rimborsare il pagamento di sanzioni amministrative e relative more (.....)*
9. *L'Economo della Gestione Centralizzata e i Responsabili dei Processi Contabili degli altri Centri di Gestione possono riscuotere a mezzo cassa somme di denaro relative a proventi dell'Ateneo; in tal caso essi provvedono con immediatezza e, comunque entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario a cui il provento a mezzo cassa si riferisce, al versamento delle somme nel conto corrente bancario dell'Ateneo acceso presso l'Istituto bancario incaricato per la gestione del servizio di cassa.)*

Si rammenta inoltre che, a partire dal 2 gennaio 2025 non sono possibili:

- gli storni di operazioni contabilizzate nell'esercizio 2024 per riproporle nell'esercizio 2025;
- le compensazioni relative all'esercizio qualora modifichino le risultanze finali 2024 che l'istituto cassiere è tenuto a rendicontare.

Si chiede di interrompere la trasmissione dei flussi OPI entro e non oltre la data del 12 dicembre 2024.

Entro la data del 12 dicembre 2024 sarà anche necessario chiudere i fondi economici, esplicitando la necessaria procedura.

Si ribadisce che le scadenze indicate per i vari adempimenti saranno inderogabili in quanto a decorrere dall' 01.01.2025 ci sarà il passaggio al nuovo istituto cassiere Credit Agricole S.p.A.

Il Direttore Generale
Alessandro Butta'

Area Bilancio e Finanza
Dirigente: f.to dott.ssa Colomba Tufano
Unità organizzativa responsabile del procedimento:
Ufficio Programmazione Economico Finanziaria
Responsabile del procedimento:
f.to dott.ssa Antonella Vitiello
Capo dell'Ufficio Facente Funzioni.
Per chiarimenti: dott.ssa Stella Maria Errico
Tel. 081.2537430