



**Università
degli Studi
di Palermo**

Area Economico – Finanziaria e Patrimoniale

Ai Dirigenti delle Aree
Ai Responsabili dei Servizi Professionali
Ai Responsabili dei Servizi Speciali
Ai Responsabili amministrativi dei
Centri Gestionali “Strutture decentrate”
Agli Uffici della Direzione Generale
Al Coordinamento dei Servizi di Rettorato
e p.c. Al Magnifico Rettore
Ai Direttori dei Dipartimenti
Al Direttore di ATeN Center
Al Presidente del SI.MU.A.
Ai Presidenti dei Poli Territoriali
Al Presidente della Scuola di Medicina
LORO SEDI

Oggetto: Nota tecnico-operativa per gli adempimenti di fine anno 2023. Scadenziario.

Con l'approssimarsi della chiusura dell'esercizio contabile 2023, al fine di consentire all'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale di provvedere in tempo utile alle operazioni di chiusura, tenuto conto anche delle scadenze bancarie, si forniscono le disposizioni di seguito elencate.

Per le Aree dirigenziali:

- È fissata alla data del **15 Dicembre 2023** il termine ultimo per l'invio all'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale delle disposizioni di impegno a budget 2023.
- Entro il **24 Novembre 2023** vanno trasmesse le disposizioni di liquidazione relative ai compensi, a qualunque titolo corrisposti, considerata la necessità di garantire i corretti adempimenti fiscali e/o contributivi.
- Entro il **5 Dicembre 2023** vanno trasmesse le disposizioni di liquidazione relative a pagamenti extra UE (da trasmettere a mezzo PEC ad Unicredit).
- È fissata alla data dell'**11 Dicembre 2023** il termine ultimo per l'emissione degli ordinativi di pagamento.



- È fissata alla data del **15 Dicembre 2023** il termine ultimo per la trasmissione degli ordinativi all'Istituto Cassiere.
- Entro l'**11 Dicembre 2023** vanno trasmesse al Settore Previdenziale, Fiscale e Raccordo strutture decentrate le richieste di emissione di avvisi di fatturazione relativi ai canoni/corrispettivi maturati e non incassati, riguardanti i servizi di locazione e concessione spazi e i servizi di radioprotezione, e ciò al fine di assicurare il rispetto del principio di competenza.

Per i Centri Gestionali corrispondenti alle Strutture Decentrate:

- È fissata alla data del **19 Dicembre 2023** il termine ultimo per l'invio, con le modalità in uso, delle distinte per la trasmissione degli ordinativi di pagamento e di incasso.
- Entro il **19 Dicembre 2023** è necessario verificare sulla piattaforma MIF, lo stato degli ordinativi emessi al fine di regolarizzare eventuali ordinativi non esitati.
- Entro il **24 Novembre 2023** vanno trasmesse le disposizioni di liquidazione relative ai compensi, a qualunque titolo corrisposti, considerata la necessità di garantire i corretti adempimenti fiscali e/o contributivi.

Inoltre, si ricorda alle Strutture, al fine della corretta estrazione dei dati contributivi, di non procedere ad alcun pagamento di compensi di lavoro autonomo occasionale e/o professionale dopo la data dell'**1 Dicembre 2023**.

- Entro il **12 Dicembre 2023** dovranno essere trasmesse al Settore Contabilità e Controllo ciclo attivo, Tesoreria e Flussi finanziari tutte le disposizioni di accertamento di provento relative all'esercizio 2023. Inoltre, si raccomanda ai Responsabili delle strutture decentrate di verificare dalla funzione "*Gestisci sospesi*" di U-Gov, la presenza di entrate di propria pertinenza e trasmettere apposita documentazione dispositiva dell'accertamento del provento o emettere relativa fattura. Qualora le somme accreditate siano già state accertate, sarà necessario comunicare il Documento Gestionale di riferimento.
- **Regolarizzazione dei provvisori di uscita:**
Per quanto concerne gli ordinativi a copertura contabile, si ribadisce che è necessario – con la massima sollecitudine – provvedere alla loro regolarizzazione. A tal fine, si richiama la nota prot. n. 35107 del 24/04/2019 "Applicazione decreto



MEF-MIUR n. 35875/2019 – Linee operative per la regolarizzazione dei sospesi di cassa”.

Corre l’obbligo sottolineare l’**urgenza** della regolarizzazione dei sospesi di spesa da effettuarsi entro e non oltre la data del **15 Dicembre 2023**. I sospesi di spesa generati oltre detto termine dovranno essere regolarizzati improrogabilmente entro e non oltre il **12 Gennaio 2024**.

Considerata la rilevanza della materia circa la determinazione del fabbisogno finanziario di Ateneo 2023, si sottolinea l’importanza della contabilizzazione dei sospesi di spesa entro le date fissate.

- **Chiusura dei fondi economici:**

Entro la data del **11 Dicembre 2023** vanno trasmesse le distinte contenenti gli ordinativi di pagamento di reintegro relativi alle operazioni di chiusura dei fondi economici. Gli Agenti contabili di ciascuna Struttura dovranno successivamente recarsi allo sportello dell’Istituto Cassiere **per quietanzare i suddetti ordinativi di pagamento e contestualmente versare le somme non utilizzate, per le quali l’Istituto Cassiere procederà all’emissione della ricevuta.**

Si potrà procedere alla registrazione del Documento Gestionale di chiusura del fondo economico sulla piattaforma U-GOV, solo nel momento in cui gli ordinativi di pagamento saranno nello stato “**trasmesso**”. Sarà poi cura dell’Area Economico Finanziaria e Patrimoniale emettere il relativo ordinativo di incasso.

Per le Aree Dirigenziali e per i Centri Gestionali corrispondenti alle Strutture Decentrate:

- Le richieste di storno con Decreto del Direttore Generale, con carattere di urgenza, devono essere inoltrate entro e non oltre il **5 Dicembre 2023 in modo da portarli a ratifica nell’ultima seduta di C.d.A. dell’anno.**
- Le richieste di variazione devono essere inoltrate entro e non oltre il **24 Novembre 2023, attualmente l’ultima seduta utile di C.d.A. da calendario ufficiale degli Organi Collegiali per presentare richiesta di variazioni è il 6.12.2023, la seduta del 21.12.2023 è riservata all’approvazione del Budget pluriennale di Ateneo.**
- Entro il **15 Dicembre 2023** si dovranno predisporre a favore dell’Amministrazione Centrale i trasferimenti/storni delle quote di conto terzi e di progetto come da Regolamenti interni di Ateneo dandone comunicazione al Settore Bilancio unico di



Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato per l'acquisizione in entrata delle quote a favore dell'Amministrazione Centrale.

- Entro il **15 Dicembre 2023** le strutture dovranno effettuare le contabilizzazioni dei trasferimenti in uscita/entrata, dandone comunicazione al Settore Bilancio unico di Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato per le conseguenti contabilizzazioni in entrata e le variazioni di bilancio.

Si ricorda, inoltre, il rigoroso rispetto del principio di competenza economica per cui ciascun costo o ricavo ha effetto solo nell'anno di riferimento a prescindere della manifestazione finanziaria già avvenuta o che si verificherà in seguito.

Si richiede il rigoroso rispetto delle scadenze sopra riportate.

Nel ringraziare per la collaborazione, si invita cortesemente a dare la massima diffusione ai propri collaboratori delle indicazioni di cui sopra.

Il Dirigente *ad interim* dell'Area

Dott. Luciano Tropea

Firmato digitalmente da: Luciano Tropea
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825
Luogo: Palermo
Data: 10/11/2023 15:33:51

Il Direttore Generale

Dott. Roberto Agnello

Firmato digitalmente da: Roberto Agnello
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI
PALERMO/80023730825
Unità organizzativa: DIRETTORE GENERALE
Data: 13/11/2023 15:15:30