

SCADENZE di fine esercizio 2023

Per le chiusure dell'esercizio 2023 e i relativi adempimenti fiscali si segnalano le seguenti importanti scadenze da rispettare:

1. **SCADENZE BANCA**

Gli **ordinativi di pagamento** e gli **ordinativi incasso/pagamento a compensazione** (Es: note di credito – compensi – missioni), emessi nel mese di dicembre, dovranno essere **inseriti in distinta improrogabilmente entro e non oltre il giorno 11/12/2023**, ciò al fine di consentire, nelle giornate successive, il controllo e l'eventuale regolarizzazione dei documenti scartati o in stato di ko.

L'amministrazione si riserva di interrompere prima i pagamenti, sia nazionali che esteri, in relazione all'andamento del fabbisogno. Poiché il tardivo pagamento può comportare sanzioni anche pesanti per l'intero Ateneo (vincoli PCC), si raccomanda di gestire in quest'ottica l'emissione dei buoni d'ordine e il ricevimento delle relative fatture. A tale proposito si coglie l'occasione per comunicare che l'Ateneo è in attesa di ricevere la risposta del MUR in merito alla richiesta di integrazione effettuata.

La **chiusura del fondo economale** va effettuata **improrogabilmente entro il giorno 11/12/2023**, secondo le modalità indicate nell'apposita sezione delle Linee guida (si rammenta la scadenza per l'invio della resa del conto che sarà il **31.01.2024**).

Per i documenti relativi ai **bonifici esteri extra sepa** è necessario che vengano **aperti i ticket SOS** (gestione rapporti ente cassiere>ordinativi e pratiche) **entro e non oltre il giorno 07/12/2023**. La documentazione consegnata successivamente a tale data non darà corso al bonifico estero richiesto.

La **regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita**, trattandosi di documenti **a copertura**, potrà avvenire secondo le consuete modalità. Si ricorda che il decreto MEF dell'11.3.2019 n. 35875 art. 1 c. 3 ha introdotto nuovi criteri per la determinazione del fabbisogno finanziario a decorrere dall'anno 2020, pertanto per consentire al Ministero di acquisire le informazioni necessarie per la definizione del fabbisogno, i termini di regolarizzazione dei sospesi saranno i seguenti:

- Provvisori di entrata e uscita 2023: entro e non oltre il **12/01/2024**

Si rammenta di **verificare i provvisori di entrata presenti sul sottoconto 10** dell'Amministrazione di propria competenza e **di provvedere tempestivamente alla loro regolarizzazione**. I provvisori della struttura accreditati sul sottoconto 10 possono essere incassati senza procedere al loro spostamento, è sufficiente eliminare, in sede di ordinativo di incasso, la UE proposta e richiamare il relativo provvisorio di entrata, ricavato dal portale GesTes di Banca Popolare di Sondrio.

N.B. Si ricorda che è necessario procedere con il **quotidiano controllo del Portale EASYSIOPE** per la verifica dei documenti non andati a buon fine e di quelli eventualmente bloccati, per

intervenire tempestivamente alla loro regolarizzazione (Easysiope>Riepilogo>Ordinativi Banca Tesoriera>Non Acq BT). Per un maggior controllo di fine anno si consiglia di verificare la corrispondenza tra gli ordinativi emessi in Ugov e quelli presenti sul portale GesTes di BPS alla sezione Documenti>Reversali/Mandati, accedendo tramite l'indicazione del proprio sottoconto bancario.

2. REGISTRAZIONE RICAVI 2023

Il termine ultimo per la registrazione dei ricavi dell'esercizio 2023, ai fini di poter compilare correttamente la dichiarazione IVA, è il giorno **09/02/2024**.

3. REGISTRAZIONE COSTI 2023

Il termine ultimo per la registrazione dei costi dell'esercizio 2023 è il giorno **28/02/2024**.

4. LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE 2023

Si prega di verificare i sospesi in entrata con data fino al 31/12/2023 che possono richiedere l'emissione di fattura attiva e inviare la documentazione, completa e definitiva, al Servizio Fiscale entro il **12/01/2024**.

5. DICHIARAZIONE BOLLI

Si richiama la scadenza del **10/01/2024** come da circolare prot. n° 11734 del 10/03/2015 integrata dalla circolare prot. n° 19270 del 05/05/2016.

Si specifica che la rendicontazione da trasmettere non riguarda i bolli dovuti sulle fatture elettroniche. La rendicontazione dovrà essere trasmessa tramite protocollo a Servizio Fiscale e a Daniela Bisotti del Servizio Trattamento Economico. Non saranno considerate le trasmissioni via mail. Per le indicazioni relative alle scritture e ai controlli da effettuare si rinvia al manuale per le chiusure di bilancio.

6. RIPARTIZIONI ATTIVITA' CONTO TERZI

La scadenza per trasmettere le ripartizioni delle fatture emesse (incassate e non) nel 2023 viene fissata al **19/01/2024**. Per quanto riguarda le fatture non ancora incassate le strutture saranno abilitate nell'applicativo al caricamento dei prospetti "virtuali". Si ricorda che i prospetti inviati sono definitivi e diventano imm modificabili dopo la validazione.

7. REGISTRAZIONE FATTURE D'ACQUISTO 2023

Termine di registrazione:

- per le fatture **nazionali** è il **12/01/2024** (Per coerenza con le fatture di vendita. Entro tale data deve pervenire tutta la documentazione al Servizio fiscale e, nel caso fosse pronta, per agevolare i controlli, anche prima di gennaio);
- per le fatture **intracomunitarie/extracomunitarie istituzionali ricevute in dicembre** è il **12/01/2024** (entro tale data deve pervenire tutta la documentazione al Servizio fiscale e, nel caso fosse pronta per agevolare i controlli, anche prima di gennaio);

- per le **fatture elettroniche** si rammenta che tutte quelle **ricevute in dicembre 2023 vanno registrate in dicembre 2023** perché, se si sfora il termine del **12/01/2024**, non sarà più possibile effettuare la registrazione sul 2023, con i conseguenti problemi dal punto di vista sia contabile che fiscale. Si rammenta che le fatture elettroniche con data protocollo 2024 devono essere registrate nell'esercizio 2024 associandole ove dovuto alle relative DCE registrate al 31/12/2023. **Molto importante:** ricordiamo che U-Gov propone in automatico come esercizio di registrazione quello della data di emissione della fattura, per cui, ad esempio, se una fattura è datata 31/12/2023 ma è pervenuta a gennaio 2024, U-Gov comunque la proporrà come da registrare nel 2023; sarà l'utente a dover cambiare l'esercizio e a selezionare 2024.

8. **COMUNICAZIONI SPESE SANITARIE 2023**

Si ricorda alle strutture obbligate a comunicare le spese sanitarie 2023 che il termine ultimo per la trasmissione dei dati del secondo semestre è il **31/01/2024**.

NOVITÀ: al momento della trasmissione delle presente lettera, si segnala che per le spese sostenute dal 1 °gennaio 2024 la scadenza prevista per la trasmissione è entro **la fine del mese successivo alla data del documento fiscale**. Eventuali future modifiche normative in merito ai termini per la trasmissione saranno tempestivamente comunicate.