

DIPARTIMENTI - DETTAGLIO OPERAZIONI DI CHIUSURA 2025

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE ATTIVITA'	SCADENZA
ASSESTAMENTO BUDGET ESERCIZIO 2025		
VARIAZIONI AL BUDGET 2025	· Variazioni al budget 2025 per assestamenti su azioni programmate;	· 5 dicembre 2025
OPERAZIONI DI TESORERIA/CASSA		
ORDINATIVI DI PAGAMENTO	· Emissione ordinativi di pagamento (fatture, missioni, compensi) con modalità di pagamento bonifico	· 15 dicembre 2025
	· Eventuali urgenze	· Da concordare (data ultima 18 dicembre 2025)
BONIFICI ESTERI	· Trasmissione richieste di pagamento estero (non SEPA o in valuta estera)	· 9 dicembre 2025
VERSAMENTO CONTANTI	· Data ultima versamento contanti in banca (per incasso corrispettivi, ecc)	· 12 dicembre 2025
FONDO ECONOMALE	· Data ultima erogazione denaro e consegna giustificativi per spese sostenute nel 2025)	· 5 dicembre 2025
	· Chiusura fondo economale con emissione reintegro e registrazione documento di chiusura del fondo economale (NB necessaria richiesta appuntamento a Credit Agricole)	· 9-12 dicembre 2025
COPERTURA SOSPESI DI USCITA	· Coperture sospesi uscita rilevati fino al 30/11/2025	· 5 dicembre 2025
	· Coperture sospesi uscita rilevati al 31/12/2025	· 30 gennaio 2026
COPERTURA SOSPESI DI ENTRATA	· Coperture sospesi entrata rilevati fino al 30/11/2025	· 5 dicembre 2025
	· Coperture sospesi entrata rilevati al 31/12/2025	· 30 gennaio 2026
CICLO PASSIVO		
CONTABILIZZAZIONE ORDINI, CONTRATTI PASSIVI	· Contabilizzazione ordini, contratti passivi a valere sul budget 2025	· 9 dicembre 2025
EMISSIONE ORDINI 2025	· Emissione ordini, contratti passivi a valere sul budget 2025 con consegna beni e erogazione servizi entro il 31/12/2025	· 9 dicembre 2025
PAGAMENTO FATTURE/ GENERICI DI USCITA	· Emissione ordinativi su fatture e documenti "generici di uscita" (escluso fondo economale) per il pagamento nel 2025	· 12 dicembre 2025
FATTURE CON IVA COMMERCIALE (pagamento nel 2025)	· Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le fatture passive e le note di credito COMMERCIALI	· 12 dicembre 2025
FATTURE CON IVA ISTITUZIONALE E GENERICI DI USCITA (pagamento nel 2025)	· Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le fatture passive e le note di credito ISTITUZIONALI	· 12 dicembre 2025
FATTURE CON IVA ISTITUZIONALE E GENERICI DI USCITA (pagamento nel 2026)	· Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le fatture passive e le note di credito ISTITUZIONALI	· 8 gennaio 2026
CHIUSURA REGISTRI IVA COMMERCIALI	· Chiusura sezionali IVA commerciale a cura dell'Ufficio Fiscalità	· 17 dicembre 2025
CHIUSURA REGISTRI IVA ISTITUZIONALI	· Chiusura sezionali IVA istituzionale a cura dell'Ufficio Fiscalità	· 9 gennaio 2026
GENERICI USCITA e DCE per servizi/beni di consumo	· Registrazione GdU e DCE per servizi fruiti (in tutto o in parte) o beni di consumo consegnati ma non fatturati nel 2025	· 30 gennaio 2026
CICLO ATTIVO		
CONTRATTI ATTIVI, GENERICI DI ENTRATA	· Registrazioni relative al ciclo attivo (contratti attivi, generici di entrata) a valere sul budget 2025	· 30 gennaio 2026
FATTURE ATTIVE E CORRISPETTIVI	· Emissione fatture attive di vendita e registrazione corrispettivi 2025	· 12 dicembre 2025
NOTE DI CREDITO ATTIVE	· Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le note di credito attive COMMERCIALI	· 12 dicembre 2025
FATTURE PRO FORMA	· Registrazione per prestazione già eseguita ma non fatturabili nel 2025 (ad es. per la chiusura dei registri IVA commerciale)	· 30 gennaio 2026
NOTE RIMBORSI A STRUTTURE INTERNE E/O FINANZIATORI ESTERNI	· Emissione note per rimborsi interni fra strutture	· 19 dicembre 2025

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE ATTIVITA'	SCADENZA
INVENTARI		
INVENTARI	· Contabilizzazione documenti con estensione inventario (trasferimento - scarico - fatture acquisto) datati entro il 30 novembre 2025	· 5 dicembre 2025
	· Contabilizzazione documenti con estensione inventario (trasferimento - scarico - fatture acquisto - DCE) datati fino al 31 dicembre 2025	· 30 gennaio 2026
	· Comunicazione relativa a immobilizzazioni in corso da girocontare a cespiti	· 30 gennaio 2026
DCE per beni inventariabili	· Registrazione DCE per beni inventariabili consegnati ma non fatturati nel 2025	· 30 gennaio 2026
MISSIONI E COMPENSI		
MISSIONI	· Nel periodo transitorio, fino al 31/12/2025, si tiene conto della data di consegna documentazione originale su missioni soggette a tassazione (estere con metodo fortettario o italiane con voci tassabili: spese pagate in contanti - mezzo di pagamento non tracciabile - parcheggio, deposito bagagli, altre spese, ...) per il pagamento nel 2025	· 12 dicembre 2025
	· Registrazione e contabilizzazione missioni non tassabili per contabilizzazione a valere sul budget 2025 (con pagamento nel 2025)	· 12 dicembre 2025
	· Contabilizzazione missioni non tassabili (con pagamento nel 2026) e autorizzazioni missioni di dicembre 2025 (a valere su budget 2025)	· 13 febbraio 2026
	(NB: tutte le missioni soggette a tassazione che sono state registrate vanno pagate OBBLIGATORIAMENTE nel 2025 - in caso contrario, qualora non si riesca a pagare nell'anno, verranno cancellate)	
CONTRATTI AL PERSONALE (compresa DOCENZA SOSTITUTIVA)	· Registrazione e contabilizzazione contratti al personale per contabilizzazione a valere sul budget 2025 (con pagamento nel 2026)	· 30 gennaio 2026
COMPENSI (compresa DOCENZA SOSTITUTIVA)	· Registrazione e contabilizzazione compensi per il pagamento nel 2025	· 12 dicembre 2025
	· Registrazione compensi non tassabili per contabilizzazione a valere sul budget 2025 (pagamento nel 2025)	· 12 dicembre 2025
	· Registrazione compensi non tassabili per contabilizzazione a valere sul budget 2025, ma con pagamento nel 2026	· 13 febbraio 2026
	(NB: tutti i compensi e gli incarichi soggetti a tassazione che sono stati registrati vanno pagati OBBLIGATORIAMENTE nel 2025 - in caso contrario, qualora non si riesca a pagare nell'anno, i documenti verranno cancellati)	
MISSIONI/COMPENSI 2025 registrati nel 2026	Contabilizzazione missioni e compensi 2025 con "estensioni passate"	· 27 febbraio 2026
ATTIVITA' CHIUSURA ESERCIZIO		
RICHIESTE DI ACCANTONAMENTO A FONDI	· Trasmissione cdd o ddd di accantonamento ai fondi per rischi, fondo per incentivi funzioni tecniche, fondo innovazione	· 30 gennaio 2026
DONAZIONI	· Invio a Settore Bilancio atto (CdD e/o DdD) di accettazione donazione per verifica contabilizzazioni (se non già passato in CdA)	· 30 gennaio 2026

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE ATTIVITA'	SCADENZA
PROGETTI COST TO COST	presentazione decreti per rendiconto intermedio o finale progetti ctc (documenti completi e trasferimenti)	· 5 dicembre 2025
	· Controllo registrazioni su progetti cost to cost per assestamento budget 2025 e budget 2026; registrazione documenti gestionali (tra cui registrazioni DCE); contabilizzazioni COGE; contabilizzazioni COAN; contabilizzazioni INVE; copertura sospesi 2025; riporto scritture anticipate; risoluzione errori e/o mancate contabilizzazioni segnalate da Settore Bilancio	· 30 gennaio 2026
RELAZIONE ATTIVITA' SVOLTE NEL 2025		
RELAZIONE SULLA GESTIONE	Descrizione equilibrata ed esauriente delle attività che hanno caratterizzato la gestione 2025 in riferimento al Settore/Unità di Staff nel suo insieme, dando conto dei fatti gestionali di rilievo avvenuti nel periodo di riferimento, dei costi, dei ricavi e degli investimenti.	indicativamente 2-16 marzo 2026