



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

**Area dei servizi Economico-Finanziari
Settore Servizi Economico-Finanziari
Ufficio Bilancio Unico e Tesoreria**

Ai Direttori di Dipartimento

Ai Segretari Amministrativi
di Dipartimento

Loro sedi

Oggetto: Operazioni amministrativo-contabili propedeutiche alla chiusura dell'esercizio 2020 e all'apertura dell'esercizio 2021

Al fine di ottemperare agli adempimenti di fine anno per l'esercizio 2020, si riporta in allegato la calendarizzazione perentoria delle principali scadenze relative alle attività amministrativo – contabili, con invito alla diffusione di quanto segue a tutti i collaboratori interessati.

Le scadenze da rispettare, con riferimento alle seguenti principali macro tipologie di attività, possono essere così sintetizzate:

Richieste di assestamento Budget	10 dicembre 2020
Contabilizzazione ordini, contratti passivi, generici di uscita	11 dicembre 2020
Operazioni di Tesoreria/cassa	11/16 dicembre 2020
Chiusura registri IVA	14 dicembre 2020
Registrazione DCE per servizi	22 gennaio 2021
Inventari	22 gennaio 2021

Si evidenzia che tutti i **compensi** registrati nell'anno 2020 devono anche essere pagati nel medesimo anno, ad esclusione dei compensi esenti. In caso contrario, i documenti ad essi relativi devono essere cancellati e reinseriti in contesto 2021.

Si coglie, inoltre, l'occasione per invitare i Responsabili in indirizzo a procedere, per quanto riguarda il ciclo passivo, alla registrazione del Documento di consegna ed erogazione (**DCE**) al fine di rilevare, per competenza, il costo di acquisto dei beni consegnati oppure e dei servizi erogati nel corso dell'anno 2020, le cui fatture non siano

Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento: Fulvia Sandrin



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

**Area dei servizi Economico-Finanziari
Settore Servizi Economico-Finanziari
Ufficio Bilancio Unico e Tesoreria**

ancora pervenute alla data del 31/12/2020. Si fa presente che la mancata registrazione dei DCE nell'anno 2020 comporterà l'inevitabile registrazione dei costi relativi nell'anno 2021 con conseguente mancato rispetto del principio della competenza economica. Allo scopo di agevolare l'emissione di tali documenti con successiva nota sarà diffusa una procedura ad hoc.

Si invita, altresì, a porre particolare attenzione al rispetto del principio della competenza economica nel momento della contabilizzazione di ordini, contratti passivi o generici di uscita nei mesi di novembre e di dicembre p.v.

Il Settore Servizi Economico Finanziari resta a disposizione per ogni eventuale chiarimento e supporto.

Ringraziando per l'usuale collaborazione, si porgono cordiali saluti.

F.to il Direttore dell'Area
dei Servizi Economico Finanziari
Dott.ssa Luciana Rozzini

Allegato: Dettaglio operazioni di chiusura e relative scadenze

Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento: Fulvia Sandrin

Università degli Studi di Trieste
Piazzale Europa, 1
I - 34127 Trieste

Tel. +39 040 558 7842
contabilita.missioni@amm.units.it

DIPARTIMENTI - DETTAGLIO OPERAZIONI DI CHIUSURA

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE ATTIVITA'	SCADENZA
ASSESTAMENTO BUDGET ESERCIZIO 2020		
VARIAZIONI AL BUDGET 2020	<ul style="list-style-type: none"> Variazioni al budget 2020 per assestamenti su azioni programmate; 	<ul style="list-style-type: none"> 10 dicembre 2020
OPERAZIONI DI TESORERIA/CASSA		
ORDINATIVI DI PAGAMENTO	<ul style="list-style-type: none"> Trasmissione ordinativi di pagamento per cassa emessi fino al 10 dicembre 2020 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Emissione ordinativi di pagamento (fatture, missioni, compensi) con modalità di pagamento bonifico 	<ul style="list-style-type: none"> 16 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Eventuali urgenze 	<ul style="list-style-type: none"> Da concordare
FONDO ECONOMALE	<ul style="list-style-type: none"> Data ultima erogazione denaro e consegna giustificativi per spese sostenute nel 2020) 	<ul style="list-style-type: none"> 10 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Chiusura fondo economale con emissione reintegro e registrazione documento di chiusura del fondo economale 	<ul style="list-style-type: none"> 14 dicembre 2020
COPERTURA SOSPESI DI USCITA	<ul style="list-style-type: none"> Coperture sospesi uscita rilevati fino al 30/11/2020; 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Coperture sospesi uscita rilevati al 31/12/2020 	<ul style="list-style-type: none"> 22 gennaio 2021
COPERTURA SOSPESI DI ENTRATA	<ul style="list-style-type: none"> Coperture sospesi entrata rilevati fino al 30/11/2020; 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Coperture sospesi entrata rilevati al 31/12/2020 	<ul style="list-style-type: none"> 22 gennaio 2021
CICLO PASSIVO		
CONTABILIZZAZIONE ORDINI, CONTRATTI PASSIVI, GENERICI DI USCITA	<ul style="list-style-type: none"> Contabilizzazione ordini, contratti passivi valere sul budget 2020 e consegna documentazione per registrazione "generici di uscita" per pagamento nel 2020 entro i termini sopra citati 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
FATTURE CON IVA COMMERCIALE E ISTITUZIONALE	<ul style="list-style-type: none"> Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le fatture passive e le note di credito attive COMMERCIALI e ISTITUZIONALI (le fatture 2020 pervenute dopo tale data dovranno essere registrate in UGOV nel contesto 2021) 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
CHIUSURA REGISTRI IVA	<ul style="list-style-type: none"> Chiusura sezionali IVA commerciale e istituzionale a cura dell'Unità di Staff Servizi Fiscali 	<ul style="list-style-type: none"> 14 dicembre 2020
DCE per servizi	<ul style="list-style-type: none"> Registrazione DCE per servizi fruiti (in tutto o in parte) ma non fatturati nel 2020 (in particolare per fatture pervenute dopo la chiusura dei registri IVA); 	<ul style="list-style-type: none"> 22 gennaio 2021
CICLO ATTIVO		
CONTRATTI ATTIVI, GENERICI DI ENTRATA	<ul style="list-style-type: none"> Registrazioni relative al ciclo attivo (contratti attivi, generici di entrata) a valere sul budget 2020 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
FATTURE ATTIVE	<ul style="list-style-type: none"> Consegna documentazione per emissione fatture attive di vendita 2020 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
NOTE DI CREDITO ATTIVE	<ul style="list-style-type: none"> Controllo, registrazione e contabilizzazione di tutte le note di credito attive COMMERCIALI e ISTITUZIONALI 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
NOTE RIMBORSI A STRUTTURE INTERNE E/O FINANZIATORI ESTERNI	<ul style="list-style-type: none"> Emissione note per rimborsi interni fra strutture 	<ul style="list-style-type: none"> 21 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Emissione ed invio note per rimborsi a strutture esterne 	<ul style="list-style-type: none"> 21 dicembre 2020
INVENTARI		
INVENTARI	<ul style="list-style-type: none"> Contabilizzazione documenti con estensione inventario (trasferimento - scarico - fatture acquisto) datati entro il 30 novembre 2020 	<ul style="list-style-type: none"> 11 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> Contabilizzazione documenti con estensione inventario (trasferimento - scarico - fatture acquisto - DCE) datati fino al 31 dicembre 2020 	<ul style="list-style-type: none"> 20 gennaio 2021
	<ul style="list-style-type: none"> Comunicazione relativa a immobilizzazioni in corso da girocontare a cespite 	<ul style="list-style-type: none"> 20 gennaio 2021
DCE per beni inventariabili	<ul style="list-style-type: none"> Registrazione DCE per beni inventariabili consegnati ma non fatturati nel 2020; 	<ul style="list-style-type: none"> 20 gennaio 2021

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE ATTIVITA'	SCADENZA
MISSIONI E COMPENSI		
MISSIONI	<ul style="list-style-type: none"> • Registrazione e contabilizzazione missioni soggette a tassazione (estere con metodo fortettario o italiane con voci tassabili: parcheggio, deposito bagagli...) per il pagamento nel 2020 entro i termini sopra citati 	<ul style="list-style-type: none"> • 11 dicembre 2020
	<ul style="list-style-type: none"> • Registrazione e contabilizzazione missioni non tassabili per contabilizzazione a valere sul budget 2020 (con pagamento nel 2021) 	<ul style="list-style-type: none"> • 11 dicembre 2020
	(NB: tutte le missioni soggette a tassazione registrate vanno pagate nel 2020 – in caso contrario verranno cancellate)	
CONTRATTI AL PERSONALE	<ul style="list-style-type: none"> • Registrazione e contabilizzazione contratti al personale per contabilizzazione a valere sul budget 2020 (con pagamento nel 2021) 	<ul style="list-style-type: none"> • 11 dicembre 2020
COMPENSI	<ul style="list-style-type: none"> • Registrazione e contabilizzazione compensi per il pagamento nel 2020, entro i termini sopracitati 	<ul style="list-style-type: none"> • 11 dicembre 2020
	(NB: tutti i compensi registrati vanno pagati nel 2019 con esclusione di compensi esenti - in caso contrario verranno cancellati)	