

Istituto Nazionale di Fisica Nucleare
AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Direzione Amministrazione, Finanza e controllo

Ai Responsabili
dei Servizi di Amministrazione
delle Strutture INFN
Loro sedi

e p. c. **Ai Direttori**
delle Strutture INFN

Ai Dirigenti
dell'Amministrazione Centrale INFN

Loro sedi

Oggetto: **Chiusura dell'esercizio 2021 e apertura dell'esercizio 2022.**

Come ogni anno l'Istituto si appresta a chiudere l'esercizio finanziario in corso e ad avviare quello del 2022.

Con l'obiettivo di consentire una gestione tempestiva e ordinata delle diverse attività contabili, di seguito vengono fornite alcune indicazioni operative puntuali.

Chiusura dell'esercizio 2021

In ordine alle attività di chiusura dell'esercizio corrente si comunica che:

Ordinativi di pagamento e di incasso

E' possibile disporre ordinativi di pagamento e reversali d'incasso **solo fino al 17 dicembre 2021.**

Missioni

Per le missioni relative all'esercizio 2021, il portale resterà attivo fino al **13 dicembre 2021.**

Per le missioni relative ad inizio 2022, dal **10 gennaio 2022** (ore 9:00) sarà possibile riutilizzare il portale; per quelle (**assolutamente urgenti**) relative al 2022, da inserire prima del 10 gennaio 2022 sarà possibile utilizzare la modalità manuale secondo le disposizioni dell'ufficio missioni della Struttura di appartenenza. **Si rammenta come non sia possibile aprire missioni a cavallo di esercizio.**

Plafond

Si comunica che il plafond inserito in Oracle ha come data di scadenza il **17 dicembre 2021**, anche se le Strutture potranno stabilire la chiusura anticipata secondo proprie esigenze organizzative.

In tale data si dovrà procedere:

- alla chiusura del fondo economale;
- alla regolarizzazione di tutti i sospesi in entrata e in uscita esistenti.

Tale scadenza sarà eventualmente aggiornata non appena la Banca comunicherà il dettaglio con lettera ufficiale.

Impegni

La contabilità degli impegni verrà chiusa in data **6 gennaio 2022**.

Il 7 gennaio 2022 sarà avviato centralmente il trasferimento a residui di tutti gli impegni non pagati al 31 dicembre 2021, che potrebbe protrarsi nei giorni successivi.

Si invitano le Strutture che fossero pronte con tutti i controlli a richiedere con ticket all'assistenza di trasferire i residui anche nei giorni precedenti; questo potrebbe accelerare le procedure di trasferimento.

Sospesi bancari

Prima di procedere con la chiusura del bilancio di Struttura occorre **verificare ed accertarsi** che siano stati chiusi tutti i sospesi bancari, ivi compresi quelli nel **sottoconto 100** di cui ogni Struttura avrà cura di individuare quelli di propria competenza. **Non è possibile**, infatti, **procedere alla chiusura di bilancio con sospesi pendenti** per cui occorre accertarsi mediante interrogazione del MIF che il sospeso risulti in stato "regolarizzato".

La regolarizzazione dei sospesi una volta chiuso l'esercizio non potrà avvenire per Strutture diverse da quella propria. Nel caso di sospesi nel sotto conto 100 o in sottoconti diversi da quelli del sottoconto della propria Struttura occorre richiedere alla Banca di effettuare preliminarmente lo spostamento sul proprio sottoconto prima di effettuare la regolarizzazione corrispondente.

Si raccomanda di avviare sin da subito le su indicate operazioni di regolarizzazione dei sospesi per non trovarsi nel mese di dicembre un carico di lavoro non gestibile.

Apertura esercizio 2022

Dalle **ore 14:00 del 7 gennaio 2022** sarà possibile **assumere gli impegni** sulle assegnazioni di competenza 2022 che – per tale data – saranno rese disponibili a seguito dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2022.

Si ricorda che fino alla riapertura del bilancio 2022 non si possono correttamente importare in Oracle le fatture da Alfred. Mancando, infatti, un esercizio aperto, il sistema non genera correttamente le righe di documento correlato IVA e tratta in maniera errata le date di ricezione delle fatture. L'operatività su Alfred è invece correttamente funzionante.

Pre impegni 2021

Le somme relative ai pre-impegni riferiti a procedure di gara bandite (per le quali, cioè, ci sia una delibera di GE di indizione o una determina a contrarre, quindi in presenza di un CIG correttamente richiesto) prima della fine dell'esercizio e **non concluse entro tale termine**, ai sensi dell'art. 31 comma 3 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, **confluiscono nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione**. Trattasi di avanzo vincolato diverso da quello generato dai fondi esterni.

Tale avanzo verrà riproposto nel sistema informativo di contabilità alla riapertura dell'esercizio e sarà necessaria una vostra attività di conferma affinché i singoli preimpegni siano registrati nella contabilità dell'esercizio 2022.

E', pertanto, **necessario confermare entro l'11 gennaio 2022 tutti i pre-impegni riferiti a gare indette prima della fine dell'esercizio e non concluse entro tale termine** secondo le istruzioni operative già comunicate a gennaio 2019 dal Sistema Informativo. In sede di riconferma vi verrà richiesto di indicare il numero della determina o delibera di indizione e il CIG.

Tale avanzo, **con riferimento specifico alle gare a valere su fondi esterni**, sarà riassegnato con la prima delibera utile di variazione al bilancio 2022. Per tutte le altre gare a valere su fondi FOE, non potendo provvedere alla riassegnazione dell'avanzo prima dell'approvazione del rendiconto, sarà assicurata la copertura degli impegni per le gare FOE che dovessero essere aggiudicate prima dell'approvazione del rendiconto, previa richiesta del Direttore della struttura di integrazione del budget di funzionamento.

Approvazione del bilancio di previsione 2022

Il bilancio di previsione 2022 sarà esaminato dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 10 novembre p.v. e **deliberato dal Consiglio direttivo il prossimo 26 novembre**.

Attribuzione dell'Avanzo vincolato

La procedura di assegnazione della quota dell'Avanzo vincolato proveniente dai Fondi Esterni potrà essere avviata solo una volta ottenuta l'autorizzazione del MIUR alla distribuzione dell'avanzo vincolato. A tal proposito si comunica che è **stata concordata con il MUR e il Collegio dei revisori una nuova procedura di approvazione dell'avanzo vincolato** che consente di ridurre i tempi e di portare in approvazione del Consiglio direttivo di fine gennaio la delibera di riparto dell'avanzo vincolato.

Tale procedura prevede che:

1. entro la prima decade del mese di novembre, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, la Giunta Esecutiva (GE) determina l'avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio individuando, in particolare, l'elenco analitico dei progetti esterni le cui attività proseguiranno nell'esercizio successivo con l'indicazione dell'avanzo vincolato presunto. Entro la fine di novembre l'INFN invia al MUR il bilancio di previsione, corredato del parere del Collegio dei Revisori, e dalla delibera di GE di approvazione dell'elenco progetti relativi all'avanzo vincolato.

2. Entro il 15 dicembre di ogni anno il MUR si esprimerà in merito all'autorizzazione richiesta, condizionando sospensivamente l'autorizzazione alla distribuzione dell'avanzo vincolato presunto alla sua effettiva realizzazione al termine dell'esercizio e al parere

positivo espresso dal Collegio dei Revisori nella prima delibera di variazione al bilancio di previsione dell'INFN, che avverrà a metà gennaio dell'anno successivo.

3. All'atto della chiusura della gestione, sempre gennaio, si procederà a determinare l'avanzo effettivo per ciascun progetto e ne verrà data comunicazione al MUR. Contemporaneamente, verrà predisposta la delibera di approvazione del riparto dell'avanzo vincolato nella prima GE utile del mese di gennaio (delibera di variazione). Resta inteso che l'avanzo distribuibile non potrà in alcun modo superare l'ammontare presunto calcolato in fase di previsione.

4. Il Collegio dei Revisori esprimerà il proprio parere sulla variazione di bilancio entro i successivi 15 giorni.

5. Il Consiglio Direttivo approverà la delibera nella seduta di fine gennaio.

A tal fine è stato inviato l'elenco dei progetti da sottoporre alla GE di novembre e per i quali è stata chiesta una conferma in merito alla loro esaustività nonché alla correttezza delle date di inizio e fine progetto.

Dal 10 all'11 gennaio 2022 le Strutture avranno a disposizione nella maschera "Generazione dell'Avanzo" di Oracle l'elenco dei progetti vincolati con l'indicazione del relativo avanzo definitivamente determinato e potranno richiederne l'assegnazione cliccando il tasto "invio alla direzione centrale".

La circolare sarà presentata ai Responsabili amministrativi con una riunione dedicata via Teams il giorno 12 ottobre 2021 alle ore 14:00. Prima di tale data vi sarà reso noto il link di collegamento.

Nel restare a disposizione per qualunque chiarimento e/o supporto fosse necessario, potrete fare riferimento a Simona Fiori 366 6991479 e a Mariassunta Canale parola 366 9334889.

L'occasione è gradita per augurarvi un buon lavoro.

IL DIRETTORE
(dott.ssa Simona Fiori)