

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Prot. n.

Torino, lì

Ai Dirigenti Responsabili
di Struttura Complessa
di Arpa Piemonte

Ai Dirigenti Responsabili
di Struttura Semplice in staff
di Arpa Piemonte

e, p.c. Al Direttore Tecnico

Oggetto: *indicazioni relative alla chiusura dell'esercizio contabile 2022*

Per adempiere in maniera corretta alle disposizioni in materia contabile e fiscale relative alle operazioni di chiusura dell'esercizio finanziario in corso, si forniscono con la presente le opportune indicazioni procedurali.

A partire dal giorno 01.01.2023 e sino all'apertura del nuovo esercizio contabile tutte le operazioni ancora da contabilizzare dell'anno 2022 da effettuarsi sul programma Next (ad esempio inserimento ordini, bolle, cespiti, movimenti di magazzino, registrazioni contabili) dovranno essere eseguite entrando obbligatoriamente nell'applicativo selezionando l'anno di esercizio 2022 sulla barra degli strumenti in alto di colore grigio dell'applicativo.

Eventuali operazioni di inserimento e/o di modifica confermate con riferimento all'esercizio errato potranno provocare disallineamento negli archivi e, di conseguenza, un aumento del tempo dedicato ai controlli di congruenza del corretto flusso di informazioni, riconducibile ad una posticipazione dell'apertura dell'esercizio contabile 2023.

Le partite da prendere in considerazione riguardano:

ORDINI:

- ✓ concludere correttamente tutte le operazioni di ordine, collegamento a bolle e fatture pervenute relative all'anno 2022;
- ✓ inserire solo e tutte le bolle con data anno 2022; tutte le bolle che riportano data 2023 dovranno essere inserite esclusivamente a cambio anno effettuato.

MAGAZZINI:

- ✓ inserire solo e tutti i movimenti di consegna effettuati entro il 31.12.2022;
- ✓ i movimenti di consegna relativi al 2023 dovranno essere inseriti esclusivamente a cambio anno magazzino effettuato;
- ✓ per i prodotti da smaltire (scaduti, inutilizzabili, ecc.) utilizzare la causale SMALT;

Arpa Piemonte

Codice fiscale- Partita iva: 07176380017

Direzione Generale

Via Pio VII, 9 - 10135 TORINO – Tel. 01119681120

direzionegenerale@arpa.piemonte.it - protocollo@pec.arpa.piemonte.it - www.arpa.piemonte.it

- ✓ procedere a cancellare dal magazzino tutti i cespiti (beni inventariabili caratterizzati da numero di inventario) utilizzando la causale **SCARICO CESPITE con anno esercizio 2022 e data 2022 antecedente il 31/12/2022**;
- ✓ procedere a cancellare dal magazzino tutte le voci (bolli, spese trasporto, ecc.) che non sono beni di magazzino utilizzando la causale **MODIFICA INVENTARIO NEGATIVA con anno esercizio 2022 e data 2022 antecedente il 31/12/2022**;
- ✓ fatte le correzioni di cui sopra procedere all'inventario fisico di tutta la merce in giacenza presso il proprio magazzino;
- ✓ ove necessario, allineare lo stato di magazzino registrato in Next con il magazzino reale, utilizzando le causali preposte (MOD+ e MOD-).

Tali operazioni sono di fondamentale importanza per la quantificazione della consistenza finale del magazzino al 31.12.2022: tale dato sarà fatto oggetto di certificazione a cura dei Responsabili di Struttura Complessa in quanto comparirà, aggregato a livello complessivo, nella voce dello stato patrimoniale e sarà pertanto oggetto di valutazione da parte del Collegio dei Revisori.

Le risultanze di tali ricognizioni saranno altresì indispensabili nell'ambito del procedimento di resa del conto alla Corte dei Conti per il quale l'art. 34 del "Regolamento per la gestione delle spese effettuate a mezzo della Cassa Economale e per la Resa dei conti giudiziali" (approvato con DDG 129 del 24.11.2022) individua per l'anno 2022 nei Responsabili delle Strutture Complesse di riferimento dei distinti magazzini i Soggetti responsabili della correttezza di tali informazioni.

Si fa altresì presente che la correttezza di tale informazione costituisce elemento essenziale del valore della "consistenza iniziale" delle stampe di magazzino che dovranno essere rese disponibili in sede di verifica puntuale in loco da parte del Collegio dei Revisori.

In ragione di quanto sopra esposto, per la quantificazione si raccomanda pertanto di procedere in una ricognizione straordinaria alla data del 31.12.2022 mentre per la relativa valorizzazione si farà riferimento a quanto indicato nel documento OIC 13 utilizzando come metodo quello del costo medio ponderato.

CESPITI E INVENTARIO BENI MOBILI:

- ✓ concludere gli inserimenti dei cespiti pervenuti entro il 31.12.2022, avendo cura di verificare l'aggancio automatico di tutte le fatture liquidate nel 2022 ai relativi cespiti con la corretta valorizzazione (eventuali fatture che non costituiscono oggetto di liquidazione nel 2022 daranno origine a scritture sul libro cespiti nel 2023 in seguito alla liquidazione)
- ✓ concludere gli inserimenti dei Fuori Uso relativi ai beni alienati nell'anno 2022.
- ✓ aggiornare gli inventari dei beni mobili, operando gli scarichi dei beni non più presenti nel patrimonio e recependo le variazioni anche di ubicazione intervenute nel corso dell'anno, considerato che la responsabilità patrimoniale rispetto ai beni assegnati alle singole Strutture Complesse si basa sulle risultanze formali dei registri.

CONTABILITÀ:

- ✓ procedere all'emissione e all'invio delle fatture attive entro e non oltre il 23 dicembre 2022; eventuali altre urgenze dovranno essere comunicate alla Contabilità;
- ✓ procedere all'emissione delle reversali e dei mandati a copertura dei provvisori di entrata e uscita relativi all'anno 2022 entro la prima settimana di gennaio;
- ✓ procedere alla chiusura IVA del mese di dicembre 2022 entro la prima settimana di gennaio,

Arpa Piemonte

Codice fiscale- Partita iva: 07176380017

Direzione Generale

Via Pio VII, 9 - 10135 TORINO – Tel. 01119681120

direzionegenerale@arpa.piemonte.it - protocollo@pec.arpa.piemonte.it - www.arpa.piemonte.it

Lo smistamento delle fatture passive non verrà sospeso: si chiede pertanto di monitorare l'arrivo delle fatture sulla piattaforma di Deda Next e procedere all'accettazione o al rifiuto di tutte le fatture elettroniche pervenute entro il 31 dicembre 2022 secondo la consueta operatività.

Successivamente alla scadenza del 30 novembre possono essere assunti sull'esercizio corrente impegni e prenotazioni di spesa in deroga solo se nel preambolo dell'atto sia menzionato l'art. 31 comma 8 L.R. 7/2001 e nelle premesse del medesimo siano argomentate le ragioni di urgenza e indifferibilità che giustificano la deroga.

Il visto di regolarità contabile potrà in ogni caso esser positivamente apposto ai soli impegni di spesa assunti a copertura di obbligazioni sorte nell'anno 2022 e che devono essere eseguite entro il 31 dicembre del medesimo anno.

Le prenotazioni e gli impegni di spesa sulle annualità 2023 e 2024 potranno essere oggetto di determinazioni con data non successiva al 16.12.2022 mentre gli accertamenti di entrata sull'esercizio 2022 (per crediti esigibili entro il 31 dicembre) e sugli esercizi 2023 e 2024 potranno essere adottati al più tardi entro il 28.12.2022 (ad eccezione degli accertamenti riferiti alle sole fatture attive che verranno emesse entro il 23.12.2022 come riportato nella prima voce della sezione Contabilità).

Si segnala infine che il giorno 10 e 11 gennaio 2023 sarà inibito l'uso di Next per consentire le operazioni di riapertura esercizio contabile 2023.

Si invitano i Responsabili in indirizzo a dare comunicazione della presente agli utilizzatori dell'applicativo contabile Next.

Distinti saluti.

Su ordine dell'Avv. Roberto Giovanetti

Mauro Porta

(firmato digitalmente)