

OPERAZIONI DI FINE ANNO

a) Capitoli delle partite di giro relativi a ritenute

Prima della chiusura dell'esercizio si dovrà diminuire l'importo degli accertamenti e degli impegni cumulativi (registrati sui capitoli relativi alle ritenute e agli oneri riflessi) per il totale delle reversali e dei mandati emessi avendo cura, nel caso in cui i due importi non fossero congruenti, di prendere in considerazione il totale più alto. La differenza fra i due importi (totale reversali e totale mandati) genererà un residuo passivo che dovrà coincidere con gli oneri, trattenuti sulle liquidazioni di dicembre, da versare entro la scadenza del mese di gennaio 2019.

b) Arrotondamenti

Nel caso si registrassero delle differenze (fra entrata e spesa) dovute a pagamenti arrotondati sulle partite di giro, si possono verificare due ipotesi:

Entrate maggiori delle spese:

se l'Istituzione Scolastica, per effetto degli arrotondamenti, ha pagato meno di quanto ha trattenuto, dovrà procedere impegnando con giroconto la differenza al cap. 352100 delle entrate "Recuperi e rimborsi vari e altre entrate correnti"; tale operazione andrà effettuata con l'emissione di un mandato sul capitolo delle partite di giro e di una reversale sul cap. E352100 che avrà lo stesso debitore del mandato. I documenti dovranno essere regolarmente consegnati all'Istituto cassiere.

Entrate minori delle spese:

se l'Istituzione Scolastica, per effetto degli arrotondamenti, ha pagato più di quanto ha trattenuto; in questo caso si impegnerà la differenza sul cap. 111100 delle spese con giroconto al capitolo di entrata delle partite di giro; tale operazione andrà effettuata con l'emissione di un mandato sul capitolo 111100 e di una reversale sul capitolo delle partite di giro di riferimento, che avrà lo stesso debitore presente sul mandato. I documenti dovranno essere regolarmente consegnati all'Istituto cassiere.

c) Crediti d'imposta risultanti da dichiarazioni relative ad esercizi precedenti

Nel caso in cui l'Istituzione Scolastica abbia effettuato pagamenti in misura inferiore a quanto trattenuto con l'elaborazione dei cedolini per effetto di crediti risultanti dalle dichiarazioni fiscali relative ad esercizi precedenti, si dovrà impegnare e girocontare la differenza al cap. 352100 delle entrate "Recuperi e rimborsi vari e altre entrate correnti". Tale operazione andrà effettuata con l'emissione di un mandato sul capitolo delle partite di giro e di una reversale sul cap. 352100 delle entrate. I documenti dovranno essere regolarmente consegnati all'Istituto cassiere.

d) Inail

Per il pagamento del premio INAIL (saldo 2017 e acconto 2018) si utilizza il cap. 990030.

Qualora la somma trattenuta sui cedolini elaborati nel 2018 fosse di importo inferiore al versamento anzidetto, le Istituzioni dovranno effettuare un giroconto dei fondi dal capitolo pertinente a favore del capitolo 990030 dell'entrata per il totale pagato sul corrispondente capitolo delle uscite.

Nel caso in cui il totale delle entrate fosse superiore al pagamento, si dovrà registrare un residuo passivo per la differenza, che verrà utilizzato per il versamento dell'autoliquidazione nel mese di febbraio 2019.

e) operazioni da effettuare entro il 31 dicembre 2018

- azzerare la disponibilità del fondo minute spese e della carta di credito, attraverso l'emissione di reversali rispettivamente a favore del capitolo 990090, per il rimborso delle somme anticipate ad inizio anno, previo reintegro delle disponibilità in parola attraverso l'emissione di mandati imputati ai pertinenti capitoli di spesa.
- cancellare i documenti di spesa registrati manualmente e non ancora liquidati come di seguito riportato:

Le fatture elettroniche non registrate vengono automaticamente riproposte da SAP nell'esercizio successivo, quindi è necessario registrare soltanto quelle che devono essere liquidate entro la fine dell'esercizio, tenendo conto che se il pagamento di tali fatture non viene effettuato entro il 31/12/2018 le stesse vengono cancellate dal sistema e sarà necessario reinserirle manualmente con la stessa procedura di registrazione dei documenti di spesa.

f) operazioni da effettuare entro la chiusura dell'esercizio.

- Controllare la corrispondenza fra saldo di cassa (SAP) e saldo dell'estratto conto bancario e nel caso in cui la banca avesse incassato o pagato ulteriori somme relative all'anno 2018, emettere le reversali, i mandati a copertura e provvedere alla relativa estinzione con data 31/12/2018.
- Estinguere tutti i mandati e le reversali con data 31/12/2018