

**Al Responsabile Settore Contabilità e
Bilancio**

Ai Segretari di Dipartimento

LORO SEDI

NOTA ESPLICATIVA

Liquidazione e versamento di Contributi e Ritenute (Co.Ri).

In considerazione dell'obbligo per l'Amministrazione Centrale e per i Dipartimenti di emettere, entro il mese successivo a quello di liquidazione, i mandati di versamento dei contributi e ritenute movimentati con il calcolo di stipendi e compensi del mese di riferimento, e tenuto conto di alcune anomalie riscontrate in sede di controllo delle operazioni contabili relative all'esercizio finanziario 2006, si sottolinea la necessità di seguire le seguenti procedure contabili.

A tal fine, si ricorda che la procedura CIA, per la Contabilità Economico-patrimoniale, prevede l'utilizzo di alcuni conti di transito nella fase di contabilizzazione degli stipendi o dei compensi (es. Erario ritenute c/liquidazione, Erario Irap c/liquidazione, Istituti previdenziali c/liquidazione), che si chiudono all'atto del versamento con conseguente movimentazione del relativo conto di debito (Erario c/ritenute, Erario c/Irap, Istituti previdenziali).

Per l'Amministrazione Centrale è attiva l'interfaccia con la procedura stipendi, all'interno della quale si genera un archivio unico dei versamenti stipendiali. In fase di liquidazione degli stipendi, vengono rilevati, tra l'altro, in dare i costi relativi agli stipendi, ai compensi e agli oneri previdenziali, e in avere i conti transitori di debito verso l'erario o verso gli istituti previdenziali. Al momento del versamento dei contributi è stata rilevata, in alcuni casi, una duplice imputazione dei costi, già registrati in fase di liquidazione stipendi (voci di costo relative agli stipendi, ai compensi o agli oneri). La procedura contabile corretta per chiudere i conti transitori richiede che l'utente scelga il **codice natura "versamento (es. Irap, oneri previdenziali...)"**.

Anche per i Dipartimenti è stato rilevata una non corretta procedura contabile di versamento dei contributi e ritenute. In alcuni casi, tale versamento avviene senza utilizzare l'apposita funzione "Documenti contabili riepilogativi Contributi e Ritenute" del modulo Compensi, con conseguente mancata chiusura dei conti di transito.

Tutte le strutture in indirizzo sono pregate di conformarsi a tali prescrizioni.

Si ringrazia per la collaborazione e si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Campobasso, li 16 febbraio 2007

SETTORE CONTROLLO DI GESTIONE
F.TO IL RESPONSABILE
(DOTT.SSA ANGELINA ANTONECCHIA)