Movimentazione cassa	5.000
Residuo passivo	0
2017: impegno automatico	7.000 in quanto il bilancio pluriennale è autorizzativo
Movimentazione cassa	7.000

In contabilità economico-patrimoniale, a fine 2016, non si evince il debito certo e liquido di euro 1.000 dunque le passività sono sottostimate.

Qualora, invece, si consideri per “scadenza dell’obbligazione giuridica passiva” l’esercizio in cui si è goduto della locazione, si riscontrerebbe una sostanziale coincidenza tra i due principi. Il co. 4, art. 31 del D.P.R. 97/2003, infatti, indica l’obbligo – per le obbligazioni pluriennali – di eseguire impegni “pro-quota” evitando così di generare residui che non corrispondono a debiti certi e liquidi.

IMPEGNI DERIVANTI DAL CONFERIMENTO DI INCARICHI A LEGALI ESTERNI

- **Contabilizzazione secondo l'allegato 2 del D.M.E.F. 01 ottobre 2013** “*gli impegni derivanti dal conferimento di incarico a legali esterni, per i quali non è determinabile l’esigibilità, sono imputati all’esercizio in cui il contratto è firmato, in deroga al principio della competenza finanziaria potenziata, al fine di garantire la copertura della spesa. In sede di predisposizione del rendiconto, in occasione della verifica dei residui, se l’obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell’impegno ed alla sua immediata re-imputazione all’esercizio in cui si prevede che sarà esigibile, anche sulla base delle indicazioni presenti nel contratto di incarico al legale. Al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio l’ente chiede ogni anno al legale di confermare o meno il preventivo di spesa sulla base della quale è stato assunto l’impegno e, di conseguenza, provvede ad assumere gli eventuali ulteriori impegni. Nell’esercizio in cui l’impegno è cancellato si iscrive, tra le spese, il fondo pluriennale vincolato al fine di consentire la copertura dell’impegno nell’esercizio in cui l’obbligazione è imputata.*”

ESEMPIO: Conferimento di incarico ad un legale per euro 12.000. Il 31/12 si è conclusa la causa ma l’avvocato non ha ancora provveduto ad emettere fattura. (Debito certo e liquido ma non esigibile).

1. Contabilizzazione ex DPR 97/2003:

2016: impegno	12.000,00
31/12 residuo passivo liquidato o liquidabile	12.000,00

2017:	0,00
Se si paga la fattura	12.000,00 (pagamento in c/residui)

In contabilità economico-patrimoniale, a fine 2016, si avrà il costo del legale per euro 12.000 e il relativo debito per euro 12.000,00

2. Contabilizzazione DM 01 OTTOBRE:

2016: impegno	12.000,00
---------------	-----------

31/12 manca fattura. Non esigibile	
	-12.000,00
Residuo passivo	0,00
2017: impegno automatico	12.000,00
Movimentazione cassa	12.000,00 (pagamento in c/competenza)

In contabilità economico-patrimoniale, a fine 2016, non è stato rilevato il costo e non si è generato il debito ancorché la prestazione sia stata resa. Ne consegue una sottostima dei costi di esercizio e delle passività patrimoniali.

3. ADEMPIMENTI SVOLTI RELATIVAMENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016
(indicare quali sono i documenti redatti e quali, invece, non sono stati predisposti; quali sono le differenze con la medesima attività svolta per il preventivo 2015 di cui dai punti 1.1 al punto 1.7)

I documenti per il preventivo 2016 sono:

- *il preventivo finanziario decisionale annuale;*
- *il preventivo finanziario gestionale annuale;*
- *la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;*
- *il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;*
- *il bilancio di previsione pluriennale;*
- *il documento unico di programmazione;*
- *il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.*

4. OSSERVAZIONI GENERALI SULLA APPLICAZIONE DEL DECRETO 01 OTTOBRE 2013 EMERSE IN SEDE DI REDAZIONE DEL RENDICONTO 2015, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI DOCUMENTI:

i. finanziari;

Circa la redazione dei documenti finanziari si rileva la poca trasparenza del conto del bilancio in quanto non è stata prevista la colonna delle variazioni dei residui. Tale fatto gestionale è rinvenibile in via deduttiva, andando ad analizzare il prospetto del riaccertamento dei residui ma di difficile elaborazione prima, lettura poi, del documento.

Una ulteriore considerazione riguarda l'esigenza di avere uno schema, riepilogativo per le uscite e non soltanto per missioni e programmi (conto del bilancio gestionale e decisionale).

ii. economico-patrimoniali.

Circa la redazione del conto economico si segnala la mancata relazione delle voci richiamate nel prospetto da compilare e le voci del nuovo piano dei conti (DPR 132/2013).

ALLEGATO A

LA TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2014			74.342.902,72
RESIDUI ATTIVI	(+)		+ 4.226.474,83
RESIDUI PASSIVI	(-)		- 11.975.629,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	(=)		= 66.593.748,44
Entrate già accertate nell'esercizio	(+)		+ 29.192.970,34
Uscite già impegnate nell'esercizio	(-)		- 23.156.380,35
Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	(+/-)		- 612.921,39
Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	(+/-)		+ 2.046.595,83
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO	(=)		= 74.064.012,87
Entrate presunte per il restante periodo	(+)		0,00
Uscite presunte per il restante periodo	(-)		0,00
Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo	(+/-)		- 1.202.528,22
Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo	(+/-)		+ 6.543.163,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2014 da applicare al bilancio dell'anno 2015	(=)		= 79.404.648,62

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:			
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio N risulta così prevista:			
Parte vincolata:			
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014			0,00
Fondo TFR			78.788,40
Fondo trattamento accessorio fasce indennità e straordinario non dirigente			51.896,80
Fondo accantonamento rinnovo contratti			10.258,37
Fondo trattamento accessorio personale dirigente			129.226,57
Fondo per la produttività individuale e collettiva per il personale non dirigente			182.030,03
Vincoli necessari all'espletamento dei progetti di ricerca			4.095.378,60
		Totale parte vincolata	4.547.578,77
Parte disponibile:			0,00
		Totale parte disponibile	74.857.069,85
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			79.404.648,62

ALLEGATO B

LA TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015			80.547.791,38
RESIDUI ATTIVI	(+)		4.201.120,86
RESIDUI PASSIVI	(-)		10.684.899,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	(=)		74.064.012,87
Entrate già accertate nell'esercizio	(+)		20.918.816,07
Uscite già impegnate nell'esercizio	(-)		18.695.809,77
Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	(+/-)		-1.202.528,22
Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	(+/-)		-2.145.027,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO	(=)		77.229.518,39
Entrate presunte per il restante periodo	(+)		8.010.400,00
Uscite presunte per il restante periodo	(-)		9.789.572,00
Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo	(+/-)		0,00
Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo	(+/-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato (se costituito)	(-)		0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/n-1 da applicare al bilancio dell'anno n	(=)		75.450.346,39

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:			
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio N risulta così prevista:			
Parte vincolata:			0,00
	al trattamento di fine rapporto		78.788,40
	Fondo trattamento accessorio personale non dirigente		60.524,00
	Fondo produttività individuale		60.172,56
	Fondo trattamento accessorio personale dirigente		138.266,80
	Totale parte vincolata		337.751,76
Parte disponibile:			
	Totale parte disponibile		75.112.594,63
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			75.450.346,39

ALLEGATO C

RESIDUI ATTIVI:

Posizione finanziaria 2015	Descrizione	Residuo consuntivo 2014	RIACCERTAMENTO ORDINARIO			Residuo al 31/12/2014	Variazione straordinari a residuo	Residuo al 1/01/2015	Imputata al FPV
			Variazione residuo	Di cui cancellato in via definitiva	Di cui avanzo di amministrazione vincolato				
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.284.235,09	-418.580,41	-418.580,41	701.600,00	865.654,68	0,00	865.654,68	0,00
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.730.456,36	0,00	0,00	0,00	1.730.456,36	0,00	1.730.456,36	0,00
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc).	163.272,04	-1.089,05	-1.089,05	0,00	162.182,99	0,00	162.182,99	0,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	135.736,07	0,00	0,00	0,00	135.736,07	0,00	135.736,07	0,00
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito da lavoro dipendente per conto terzi	180.926,38	-180.926,38	-180.926,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su reddito da lavoro dipendente per conto terzi	681.827,50	-601.430,30	-601.430,30	0,00	80.397,20	0,00	80.397,20	0,00
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto terzi	140,00	-140,00	-140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	527,42	-362,08	-362,08	0,00	165,34	0,00	165,34	0,00
		4.201.120,86	-1.202.528,22	-1.202.528,22	725.600,00	2.998.592,64	0,00	2.998.592,64	0,00

RESIDUI PASSIVI:

Posizione finanziaria 2015	Descrizione	Residuo consuntivo 2014	RIACCERTAMENTO ORDINARIO			Residuo al 31/12/2014	Variazione straordinaria residuo	Residuo al 1/01/2015	Reimputazione al 2015 di impegni
			Variazione residuo	Di cui cancellato in via definitiva	Di cui avanzo di amministrazione vincolato				
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	245.152,93	-157.915,35	-142.061,57	15.853,78	87.237,58	0,00	0,00	0,00
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	16.721,26	0,00	0,00	0,00	16.721,26	0,00	0,00	0,00
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	290.040,93	-120.812,95	0,00	120.812,95	169.227,98	0,00	0,00	0,00
1.01.01.02.002	Buoni pasto	6.176,97	0,00	0,00	0,00	6.176,97	0,00	0,00	0,00
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.821,62	0,00	0,00	0,00	4.821,62	0,00	0,00	0,00
1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	21.874,25	0,00	0,00	0,00	21.874,25	0,00	0,00	0,00
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	196.371,85	-54.914,26	-37.073,27	17.840,99	141.457,59	0,00	0,00	0,00
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	40.166,36	-34.166,36	-4.112,46	30.053,90	6.000,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	2.696,20	0,00	0,00	0,00	2.696,20	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.004	Vestiaro	1.398,00	0,00	0,00	0,00	1.398,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	11.242,30	0,00	0,00	0,00	11.242,30	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	8.220,09	-1.265,74	0,00	1.265,74	6.954,35	0,00	0,00	0,00
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'Amministrazione - indennità	81.749,71	-22.223,89	-22.223,89	0,00	59.525,82	0,00	0,00	0,00
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'Amministrazione - rimborsi	2.170,15	-2.045,18	-2.045,18	0,00	124,97	0,00	0,00	0,00
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	28.433,51	0,00	0,00	0,00	28.433,51	0,00	0,00	0,00
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	122.265,07	-63.511,91	-38.856,25	24.655,66	58.753,16	0,00	0,00	0,00
1.03.02.02.002	Indennità di missione e trasferta	447,67	0,00	0,00	0,00	447,67	0,00	0,00	0,00
1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e	612.393,58	-440.637,20	-172.700,82	267.936,38	171.756,38	0,00	0,00	0,00

	convegni								
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	23.322,98	0,00	0,00	0,00	23.322,98	0,00	0,00	0,00
1.03.02.04.001	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	895,91	-895,91	-895,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.04.003	Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 627	73,20	0,00	0,00	0,00	73,20	0,00	0,00	0,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	225.250,47	-28.866,12	-28.641,12	225,00	196.384,35	0,00	0,00	0,00
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	10.098,15	0,00	0,00	0,00	10.098,15	0,00	0,00	0,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	8.509,53	-2.876,84	-2.876,84	0,00	5.632,69	0,00	0,00	0,00
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	24,43	0,00	0,00	0,00	24,43	0,00	0,00	0,00
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	573,32	-168,83	-168,83	0,00	404,49	0,00	0,00	0,00
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	47.166,12	-7.059,30	0,00	7.059,30	40.106,82	0,00	0,00	0,00
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	15.746,52	0,00	0,00	0,00	15.746,52	0,00	0,00	0,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	20.529,77	-958,99	-589,87	369,12	19.570,78	0,00	0,00	0,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	226.966,18	-131.434,05	-68.263,75	63.170,30	95.532,13	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	1.927,60	0,00	0,00	0,00	1.927,60	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	9.850,23	-2.237,43	-2.237,43	0,00	7.612,80	0,00	0,00	0,00
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.189.177,75	-600.018,66	-402.031,46	197.987,20	589.159,09	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.512,50	0,00	0,00	0,00	2.512,50	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	933,91	0,00	0,00	0,00	933,91	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	40.679,36	-11.394,28	0,00	11.394,28	29.285,08	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e altri materiali	987,22	0,00	0,00	0,00	987,22	0,00	0,00	0,00
1.03.02.16.002	Spese postali	195,20	0,00	0,00	0,00	195,20	0,00	0,00	0,00
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	1.964,00	0,00	0,00	0,00	1.964,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.17.002	Oneri per servizi di tesoreria	959,08	-601,81	-601,81	0,00	357,27	0,00	0,00	0,00
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	96,07	0,00	0,00	0,00	96,07	0,00	0,00	0,00

1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'ente	473.630,68	-363.450,22	-363.450,22	0,00	110.180,46	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	102,98	-102,98	-102,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	43.575,59	-27.648,14	-27.648,14	0,00	15.927,45	0,00	0,00	0,00
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a ministeri	1.077,88	-1.000,00	-77,88	922,12	77,88	0,00	0,00	0,00
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	191.188,65	-103.761,57	0,00	103.761,57	87.427,08	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.001	Trasferimenti a regioni e province autonome	1.384.859,46	-1.058.706,81	-273,42	1.058.433,39	326.152,65	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a università	1.009.813,66	-725.961,63	-361,25	725.600,38	283.852,03	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a aziende sanitarie locali n.a.f.	944.945,25	-455.959,31	0,00	455.959,31	488.985,94	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a aziende ospedaliere e aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	268.278,50	-208.808,44	-20.757,00	188.051,44	59.470,06	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.013	Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	40.860,68	-37.860,68	0,00	37.860,68	3.000,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	32.411,01	-29.002,00	-24.000,00	5.002,00	3.409,01	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e subregionali	786.926,06	-496.178,06	-11,50	496.166,56	290.748,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre amministrazioni locali n.a.c.	216.151,67	-209.322,07	-72,00	209.250,07	6.829,60	0,00	0,00	0,00
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	223.531,80	-45.000,00	0,00	45.000,00	178.531,80	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	507.191,86	-305.189,07	0,00	305.189,07	202.002,79	0,00	0,00	0,00
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	216.070,35	0,00	0,00	0,00	216.070,35	0,00	0,00	0,00
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	22.622,23	-8.713,25	0,00	8.713,25	13.908,98	0,00	0,00	0,00
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.322,23	0,00	0,00	0,00	4.322,23	0,00	0,00	0,00
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	4.022,23	0,00	0,00	0,00	4.022,23	0,00	0,00	0,00

1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	393,75	0,00	0,00	0,00	393,75	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	1.355,20	0,00	0,00	0,00	1.355,20	0,00	0,00	0,00
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	452.632,72	-451.072,72	-451.072,72	0,00	1.560,00	0,00	0,00	0,00
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	140.351,55	-135.693,28	-135.693,28	0,00	4.658,27	0,00	0,00	0,00
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto terzi	140,00	-140,00	-140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo riscosse per conto terzi	150.877,58	-150.357,58	-150.357,58	0,00	520,00	0,00	0,00	0,00
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo riscosse per conto terzi	46.783,85	-45.231,10	-45.231,10	0,00	1.552,75	0,00	0,00	0,00
		10.684.899,37	-6.543.163,97	-2.144.629,53	4.398.534,44	4.141.735,40	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO D

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
				TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				80.547.791,38
RISCOSSIONI	in c/competenza	(+)	22.364.773,54	24.480.539,45
	in c/residui	(+)	2.115.765,91	
PAGAMENTI	in c/competenza	(-)	14.567.149,89	17.631.854,67
	in c/residui	(-)	3.064.704,78	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		(=)		87.396.476,16
RESIDUI ATTIVI	degli es. prec.	(+)	882.661,39	5.442.102,40
	dell'esercizio	(+)	4.559.441,01	
RESIDUI PASSIVI	degli es. prec.	(-)	1.065.597,74	2.796.240,30
	dell'esercizio	(-)	1.730.642,56	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (se costituito)		(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (se costituito)		(-)		0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		(=)		90.042.338,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:			
Parte vincolata:			0,00
	al trattamento di fine rapporto		10.258,37
	Fondo produttività individuale		123.826,31
	Fondo straordinario		28.943,77
	Fondo indennità di risultato		56.643,62
	Vincolo per progetti di ricerca in corso		2.705.014,34
	Totale parte vincolata		2.924.686,41
Parte disponibile:			0,00
	Totale parte disponibile		87.117.651,85
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			90.042.338,26

SPERIMENTAZIONE DECRETO MEF 1° OTTOBRE 2013

ALLEGATO 3

Autorità Portuale di Ancona

**SPERIMENTAZIONE DELLA TENUTA DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA SULLA BASE DELLA
NUOVA CONFIGURAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA, PREVISTA
DALL'ART.25 DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MAGGIO 2011, N.91.**

RIFERIMENTO INDICE COMMENTATO DI CUI ALLA MAIL RELATIVA ALLA CONVOCAZIONE DELL'INCONTRO DEL 20 GIUGNO 2016 PRESSO GLI UFFICI DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO IN ROMA

1. ADEMPIMENTI SVOLTI RELATIVAMENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

1.1. Recepimento del piano dei conti e riclassifica del preventivo 2015 negli schemi in sperimentazione:

- Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 redatto secondo il tuttora vigente Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, è stato approvato dal Comitato Portuale nella seduta del 17 dicembre 2014.
- A seguito della comunicazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, pervenuta in data 20 novembre 2014, concernente l'avvio e l'individuazione delle amministrazioni pubbliche che dal 1° gennaio 2015 avrebbero dovuto provvedere alla tenuta della nuova contabilità finanziaria, il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 (già approvato in data 17 dicembre 2014) è stato riformulato e riclassificato secondo le indicazioni contenute nel Decreto 1° ottobre 2013 concernente la sperimentazione citata.
- In primo luogo si è proceduto con la riclassificazione delle voci di entrata e di spesa mediante l'adozione del Piano dei Conti Integrato di cui al D.P.R. 4 ottobre 2013, n.132 "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche", con le modifiche ed integrazioni conseguenti alle attività di sperimentazione del piano medesimo, che si sono svolte durante l'esercizio 2014 e alle quali ha partecipato (insieme ad altri quattro enti) l'Autorità Portuale di Ancona. Il predetto Piano dei Conti Integrato, il cui massimo livello di dettaglio (in fase di gestione e di rendicontazione) è rappresentato dal V livello, è stato ulteriormente disaggregato mediante l'istituzione di ulteriori voci di VI livello e ciò anche allo scopo di meglio correlare, soprattutto le spese, ai preesistenti capitoli del DPR 97/2003 che, articolati secondo la finalità, consentono la verifica del rispetto delle limitazioni imposte dalle disposizioni in materia di finanza pubblica.

E' stato effettuato un raccordo tra il vecchio ed il nuovo piano dei conti, visionabile attraverso il link http://autoritaportuale.ancona.it/pc/piano_dei_conti.zip che, peraltro, è stato illustrato e condiviso nell'incontro del 29 settembre 2015, presso la sede di questo Ente, con le altre Autorità Portuali, e al quale ha partecipato anche il funzionario del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dott. Massimo Anzalone, che aveva già coordinato il gruppo di lavoro costituito per la sperimentazione del Piano dei Conti Integrato.

A seguito dell'emanazione della Circolare n.27 del settembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nonostante i bilanci fossero già stati elaborati nei doppi schemi (DPR 97/2003 e Decreto 1° ottobre 2013), si è provveduto alla elaborazione di uno nuovo modello denominato "Bilancio secondo la Circolare MEF 27/2015" che consente di prendere visione, agevolmente, in maniera più immediata, del collegamento effettuato per il raccordo tra il vecchio e nuovo piano dei conti.