



Titolo VIII Classe 5

Ai Sigg. Direttori dei Centri Autonomi di Spesa

Ai Sigg. Segretari dei Centri Autonomi di Spesa

Loro sedi

Oggetto: controlli contabili ai fini della redazione del conto consolidato 2002.

Con l'introduzione del nuovo regolamento amministrativo contabile, il baricentro della gestione finanziaria di questa Università si va spostando sul conto consolidato che costituisce momento di chiusura e di riepilogo riferito alla gestione dell'intero Ateneo; è ritenuta pertanto di rilevante e comune utilità l'instaurazione di una prassi amministrativa che induca controlli delle scritture contabili - *da attuare con scadenza almeno annuale e propedeutici alla redazione del consuntivo* - mirati al corretto consolidamento dei conti.

Il consolidamento dei conti è corretto al verificarsi delle seguenti condizioni:

- registrazioni di "trasferimenti interni" eseguite utilizzando il codice fornitore/cliente scelto fra la categoria degli "interni" (*La procedura di consolidamento riconosce il codice "interno" e lo elide - in caso di codice mancante le registrazioni sono considerate "esterne"*)
- corrispondenza dell'importo e dell'esercizio di imputazione fra gli accertamenti assunti in sede dipartimentale e gli impegni di trasferimento del bilancio principale (*FFO, assegnazioni varie, ecc..*);
- corrispondenza dell'importo e dell'esercizio di imputazione fra gli accertamenti assunti in sede centrale e gli impegni di trasferimento registrati dai CSA (*per restituzioni, ritenute, rimborsi telefonici, pagamenti interni vari....*)
- analoghe corrispondenze applicate ai trasferimenti fra CSA

Al mancato verificarsi delle sopraindicate condizioni la situazione amministrativa consolidata dimostra uno scostamento rispetto a quanto attestato dall'istituto cassiere nella consistenza del fondo di cassa globale ed un analogo scostamento nella determinazione dell'avanzo di amministrazione globale rispetto a quanto dichiarato dai singoli CSA.

Ponendo l'obiettivo comune di uniformare la situazione contabile in vista dell'annuale consolidamento dei conti, sono programmate alcune operazioni di controllo incrociato da svolgere sui dati consuntivi dell'esercizio 2002 per ciascuna delle tre seguenti situazioni.

#### Impegni del bilancio centrale per trasferimento di fondi ai CSA

La Ripartizione Uscite della Sezione AA.FF. invia a ciascun CSA l'estratto degli impegni di trasferimento fondi, distinti per esercizio di provenienza, che risultano non pagati a fine esercizio 2002, onde consentire da parte dei CSA un puntuale riscontro dei corrispondenti accertamenti: le eventuali discordanze (*importo e/o esercizio di imputazione*) vanno cortesemente segnalate al seguente indirizzo mail: [martina.vardabasso@amm.univ.trieste.it](mailto:martina.vardabasso@amm.univ.trieste.it)

### Accertamenti del bilancio centrale per trasferimenti di fondi da parte dei CSA

La Ripartizione Entrate invia a ciascun CSA l'estratto degli accertamenti di fondi dallo stesso dovuti, risultanti non riscossi alla fine dell'esercizio 2002; sul predetto estratto saranno evidenziate le registrazioni discordanti già note: eventuali altri mancanti o maggiori accertamenti vanno cortesemente segnalati al seguente indirizzo mail: [nerea.domancic@amm.univ.trieste.it](mailto:nerea.domancic@amm.univ.trieste.it)

Una particolare attenzione sarà riservata in sede di controlli consuntivi alla concordanza delle scritture in dipendenza di pagamenti di collaboratori, assegnisti, contrattisti e simili che transitano attraverso il bilancio centrale ed il sistema CINECA: risultano infatti frequenti situazioni discordanti dovute all'accertamento in sede centrale dell'importo necessario per la copertura di tutta la durata del contratto in corrispondenza di impegni parziali assunti in sede dipartimentale; nel verificarsi di queste situazioni la soluzione utile al corretto consolidamento contabile dell'esercizio 2002 sarà concordata caso per caso.

### Operazioni di trasferimento fra un CSA e l'altro

Le Strutture interessate sono invitate a porre in atto i riscontri di concordanza con le modalità (*mail, telefono..*) ritenute caso per caso maggiormente opportune.

Il personale delle Ripartizioni Entrata ed Uscita della Sezione AA.FF. rimane a disposizione per concordare le eventuali rettifiche da apportare alle scritture contabili e per instaurare una fattiva collaborazione nell'ottica del raggiungimento del comune obiettivo rappresentato dal consolidamento dei conti.

L'esito delle operazioni di consolidamento - e dell'eventuale permanere degli scostamenti - sarà reso noto ai CSA nel corso dei lavori.

Ringraziando per la collaborazione si porgono cordiali saluti

Il Direttore Amministrativo

