



Consiglio Nazionale delle Ricerche

DIREZIONE GENERALE
Ufficio Contabilità Generale e Bilancio

allegato circolare 33/06

Roma,

5 DIC. 2006

00100 ROMA - P.le ALDO MORO, 7
Tel. 06-49933730
Fax 06-49933512

Rif. n. 327/06

Ai Direttori dei Dipartimenti

Direttori degli Istituti di
ricerca

Presidenti dei Gruppi nazionali
della protezione civile

Responsabili dei Centri regionali
di competenza

Responsabili delle Aree di ricerca

Direzione Centrale Supporto alla
Gestione delle Risorse
Ragioneria S.A.C.

LORO SEDI

OGGETTO: Adempimenti di chiusura esercizio contabile 2006.
Apertura nuovo esercizio contabile 2007.

Come di consueto si forniscono le indicazioni necessarie affinché le strutture dell'Ente possano procedere correttamente e nei tempi indicati alle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio finanziario 2006 nonché a quelle per l'apertura del nuovo esercizio 2007.

❖ **Chiusura esercizio contabile 2006**

Si ricorda che con l'inizio del nuovo anno finanziario occorrerà prestare la massima attenzione nel posizionarsi, sul sistema contabile SIGLA, sull'esercizio 2006 o sull'esercizio 2007 secondo le occorrenze.

L'esercizio 2006 rimarrà aperto fino al 15/3/2007 per consentire l'effettuazione di tutte le contabilizzazioni di chiusura e quindi predisporre il rendiconto generale dell'Ente¹. Pertanto, fino alla predetta data, tutte le registrazioni effettuate da un

¹ cfr. artt. 43 e 44 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza

utente che opera selezionando l'esercizio 2006, saranno automaticamente contabilizzate con data 31 dicembre 2006.

✧ ***Le modifiche al Piano di gestione***

Dalla data della presente nota potranno essere effettuate modifiche al Piano di gestione 2006, solo per parificare le previsioni di entrata agli accertamenti e modificare le previsioni di spesa correlate alle predette previsioni di entrata.

Come già noto, è possibile verificare lo stato delle previsioni dalla stampa della "Situazione analitica per G.A.E. → (stampa entrate/spese in c/competenze 2006).²

In ordine alla parifica della previsione di entrata agli accertamenti assunti, si ricorda di verificare, prima di procedere alla detta parifica, che ogni accertamento sia legato, per corrispondente importo, a fatture attive o a qualsiasi altro documento attivo che testimoni che l'attività prevista dal contratto, accordo, servizio, ecc., sia stata svolta e pertanto sia maturato il diritto all'incasso. Nel caso non fossero rispettate le condizioni richieste, l'accertamento deve essere annullato o ridotto e conseguentemente adeguata la previsione.

Si ricorda che gli impegni associati al G.A.E. "C0000020 - Linea di attività comune per versamento IVA", dovranno essere oggetto entro il 31/12/2006 di una reimputazione sui pertinenti G.A.E.. Pertanto gli importi imputati al cap. 1.01.452 del suddetto GAE dovranno essere tutti pari a 0.

✧ ***I residui attivi***

Occorre verificare che i residui attivi (accertamenti di esercizi precedenti al 2006 non ancora incassati) siano legati, per corrispondenti importi, a fatture attive o a qualsiasi altro documento attivo³ che testimoni che l'attività prevista dal contratto, accordo, servizio, etc, sia stata svolta e pertanto sia maturato il diritto all'incasso.

Per quanto riguarda l'eventuale residuo attivo che dalla predetta verifica risulti inesigibile ovvero che, dopo aver espletato tutte le azioni per ottenere l'incasso, sia stata acquisita la certezza che il credito non verrà più riscosso, si informa che a breve verranno rilasciate due nuove funzionalità che consentiranno di procedere al "depenamento" o alla regolarizzazione contabile dei predetti residui attivi.

In proposito si ricorda che l'eliminazione o la riduzione dei residui attivi influiscono sul risultato dell'esercizio come componente negativa, concorrendo a

² con riferimento alla stampa "Situazione analitica per G.A.E. → entrate" in c/competenza 2006, la verifica va effettuata confrontando i singoli importi della colonna "Previsione accertamenti - Totale" con la colonna "Situazione accertamenti - Assunti"

³ cfr. anche successivo paragrafo "competenza economica"

determinare un eventuale disavanzo del bilancio dell'Ente. Pertanto, le nuove funzionalità sopra menzionate consentiranno di “depennare” o regolarizzare l'importo dei predetti residui, a valere sulle disponibilità del Centro di responsabilità interessato.

➤ ***Le spese***

Tutte le registrazioni (impegni, note missioni) dovranno risultare in “stato definitivo”. Si raccomanda, pertanto, al fine di passare celermente e correttamente al nuovo esercizio, di portare in “stato definitivo” quanto risultante in procedura ancora in “stato provvisorio” o, in alternativa, di procedere alla cancellazione della registrazione provvisoria.

Alla chiusura delle scritture contabili, il saldo di cassa risultante da SIGLA (fondo di cassa iniziale + totale reversali emesse – mandati emessi) deve risultare uguale al saldo del conto corrente acceso presso l'agenzia BNL per ciascun Centro di responsabilità.

Nella “***scheda tecnica n. I***” allegata alla presente nota, vengono fornite istruzioni operative per la chiusura dei fondi economici 2006, per la parifica della predetta situazione di cassa nonché per il procedimento da seguire in ordine agli aggiornamenti delle scritture 2006.

➤ ***Competenza economica***

Si ricorda che tutte le fatture attive e/o documenti amministrativi attivi che verranno contabilizzati nell'esercizio 2007 con competenza economica 2006, fino alla data del 15/3/2007 p.v. ed inerenti a residui attivi e accertamenti 2006, saranno dal sistema contabile registrati anche a carico dell'esercizio 2006, come “fatture da emettere”.

Analogamente tutte le fatture passive e/o documenti amministrativi passivi che verranno contabilizzati nell'esercizio 2007, con competenza economica 2006, fino alla data del 15/3/2007 p.v., su obbligazioni residue 2006, saranno dal sistema contabile registrati a carico dell'esercizio 2006, come “fatture da ricevere”. Tutti gli anticipi di missioni erogati nel 2006 dovranno essere legati alle pertinenti missioni, calcolate nell'anno 2007, entro la data del 15/3/2007. Nel caso di impossibilità di legare l'anticipo (mancata effettuazione della missione, etc.), lo stesso dovrà essere restituito dal beneficiario, sul c/c BNL n. 218155, ed attivata la funzione “Rimborso”.

Quanto sopra nel rispetto delle norme che disciplinano la contabilità economico-patrimoniale privatistica, a cui il CNR deve attenersi.

➤ **Gli inventari**

Per quanto riguarda gli inventari si rinvia all'allegata "**scheda tecnica n. 2**".

❖ **Apertura esercizio contabile 2007**

Dal 9 gennaio 2007, ogni Istituto provvederà a riportare al nuovo esercizio con la funzione "riporto esercizio successivo" (cfr. "**scheda tecnica 3**") le singole registrazioni contabili (accertamenti, impegni, documenti, etc.) per le parti che al 31 dicembre 2006 non risultino chiuse da reversali e mandati nonché le disponibilità residue non ancora impegnate.

Le date di scadenza delle predette registrazioni, se anteriori al 31 dicembre 2006, saranno automaticamente impostate dal sistema al 1° gennaio 2007. Si prega, pertanto di modificarle, in base alle reali possibilità di scadenza. Per quanto riguarda gli impegni 2006, (sia di competenza, sia sui residui impropri) verranno riportati al nuovo esercizio solo quelli che risultino in "stato definitivo"; gli impegni "in stato provvisorio" devono, pertanto, essere eliminati o resi definitivi. È opportuno che ciascun Centro di responsabilità effettui verifiche a campione sulla correttezza dei dati "riportati" al nuovo esercizio finanziario contabile.

Si fa presente che, anche in assenza di approvazione del bilancio preventivo dell'Ente, sarà possibile:

- a. registrare impegni 2007 a valere sulle risorse provenienti dall'esercizio 2006 e 2005;
- b. procedere all'apertura dei fondi economici 2007 (previa chiusura dei fondi 2006- cfr. scheda tecnica 1 allegata) avendo riguardo alle sole disponibilità di cassa risultanti, al momento dell'emissione dei mandati a favore degli economi, sul sistema contabile
- c. emettere mandati 2007.

Si resta a disposizione attraverso i canali di comunicazione già noti per quanto possa occorrere.

IL DIRIGENTE

ALBA BAIocchi

