

In aggiunta alle indicazioni contenute nelle Istruzioni per la predisposizione del bilancio di previsione

Nota 1

E' la data in cui si calcola il presunto risultato di amministrazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Al giorno esatto indicato si devono dunque riferire le riscossioni, i pagamenti e il fondo di cassa finale. Per avere una corrispondenza tra i dati registrati nel sistema informativo contabile (programma CIA) e l'allegato compilato, si consiglia di fare riferimento alla situazione di cassa del giorno precedente a quello della compilazione.

Nota 2

Si tratta dell'ammontare delle reversali e dei mandati che si presume di emettere prima della fine dell'anno. Gli accertamenti e gli impegni in conto competenza e i residui attivi e passivi di cui si presume l'incasso e il pagamento prima del 31 dicembre ovviamente non possono essere indicati nelle voci "residui attivi" e "residui passivi".

Nota 3

Si tratta dei residui attivi e passivi presunti alla data del 31 dicembre.

In queste voci, con estrema prudenza, si possono indicare accertamenti e impegni di cui si presume la registrazione in contabilità prima della fine dell'anno.

Nota 4

Si tratta della parte di "avanzo presunto al 31/12" necessaria per raggiungere il pareggio di bilancio del preventivo finanziario dell'anno successivo. La somma iscritta come prima voce del bilancio di previsione è pertanto indisponibile fino a quando il risultato di amministrazione dell'esercizio non viene effettivamente accertato. Le spese di cui si prevede la copertura con l'avanzo presunto devono essere sempre individuate o individuabili ed il loro ammontare deve risultare su ciascun capitolo di spesa elencato nell'allegato. A seguito della revisione del piano dei conti dell'Ateneo di Bologna, nell'elenco si farà riferimento ai nuovi capitoli di bilancio con previsione iniziale valorizzata.