

Relazione Rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20/4/2016 ha approvato il Bilancio di esercizio 2015 in contabilità economico-patrimoniale previsto dalla riforma Gelmini.

Il D.Lgs. n. 18/2012, recante principi generali in merito al passaggio al nuovo sistema contabile, ha previsto la predisposizione anche di un Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento dei conti pubblici.

Con successivo D.M. n. 19 del 14.01.2014 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" è stato adottato lo schema del rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria. Lo stesso decreto, rimandando all'art. 17 del D. Lgs. 31/5/2011 n. 91, sancisce la coerenza del documento in approvazione con i dati esposti nel rendiconto finanziario del bilancio di esercizio in contabilità economica (cash flow).

Il sistema informatico in uso non fornisce i dati completi per la redazione del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la logica sopraesposta, ma soltanto i dati derivanti dalla contabilità analitica. Pertanto, è stato necessario integrare gli stessi con le movimentazioni di contabilità generale, che hanno avuto ripercussione in termini finanziari.

Le previsioni iniziali coincidono con quelle riportate nel Bilancio preventivo unico di Ateneo 2015 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/01/2015 e il totale degli incassi e dei pagamenti coincide con la situazione di cassa al 31/12/2015 e il relativo saldo costituisce il cash flow (flusso monetario dell'esercizio) esposto nel rendiconto finanziario approvato il 20/4/2016.

Si riporta a tal proposito il prospetto del cash flow e della situazione di cassa al 31/12/2015.

Rendiconto finanziario al 31/12/2015 del Conto economico

Fondo di cassa al 1/1/2015	130.665.004
Fondo di cassa al 31/12/2015	<u>148.992.499</u>
Cash flow dell'esercizio	18.327.495

Situazione di cassa al 31/12/2015

Riscossioni al 31/12/2015	438.902.634,69	419.955.505,10
Pagamenti al 31/12/2015	<u>420.575.139,78</u>	426.952.513,49
Cash flow dell'esercizio	18.327.495	

Per quanto riguarda le altre poste si sottolinea che, trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria, queste non sono direttamente confrontabili con i dati rappresentati nel bilancio di esercizio 2015 in contabilità economico patrimoniale approvato dal Consiglio di Amministrazione del 20/4/2016.

Si precisa che nella voce **Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie** sono state allocate entrate derivanti dall'emissione di note di credito e da storni di costi che il programma gestisce mediante l'incasso dell'ordinativo relativo all'errato costo.

Nella voce **Altre spese per incremento di attività finanziarie** sono state allocate uscite derivanti da storni di ricavi che il programma gestisce mediante il pagamento dell'ordinativo relativo all'errato ricavo.

Nella voce **Partite di giro e spese per conto terzi** sono state allocate, tra le altre, le previsioni relative ai progetti ed alle risorse da allocare che vengono movimentate solo per variazione. In particolare, per quanto concerne i progetti, il budget attribuito sul conto "Costi per progetti già avviati" dà copertura alle movimentazioni che sono state correttamente contabilizzate sui conti per natura; da ciò deriva che su alcuni livelli il totale degli impegni può superare il totale della previsione.

Per quanto concerne i dati SIOPE essi sono liberamente accessibili secondo le modalità definite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 47989 del 30 maggio 2014, all'indirizzo <https://www.siope.it>. nel rispetto del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 85 (Codice dell'amministrazione digitale).

Rendiconto finanziario esercizio 2015 - Entrate

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Accertamenti incassati	Accertamenti da incassare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2015	Variazioni positive su residui esercizi precedenti	Variazioni negative su residui esercizi precedenti	Residui definitivi al 31/12/2015	Residui incassati al 31/12/2015	Residui da incassare al 31/12/2015	Residui complessivi	Totale incassi	
																	a
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	17.837.642,00															
E.I	ENTRATE CORRENTI	257.880.500,00	49.902.263,87	25.092.518,19	282.690.245,68	274.130.379,15	251.921.202,19	22.209.176,96	59.713.075,65	-	-	59.713.075,65	37.478.951,34	22.234.124,31	44.443.301,27	289.400.153,53	
E.I.i	Entrate contributive	42.397.392,00	4.684.399,77	2.700.722,55	44.381.069,22	43.046.084,24	42.948.471,25	97.612,99	138.952,74	-	-	138.952,74	138.952,74	-	97.612,99	43.087.423,99	
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	215.309.544,00	42.750.912,13	22.166.743,30	235.893.712,83	228.749.666,07	206.752.078,69	21.997.587,38	55.286.584,95	-	-	55.286.584,95	35.882.595,10	19.403.989,85	41.401.577,23	242.634.673,79	
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	186.813.000,00	29.925.751,83	17.662.968,18	199.075.783,65	197.161.751,83	192.912.254,65	4.249.497,18	22.939.050,26	-	-	22.939.050,26	19.618.221,24	3.320.829,02	7.570.326,20	212.530.475,89	
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	1.528.100,00	2.068.748,03	486.042,95	3.110.805,08	2.247.180,94	401.547,80	1.845.633,14	5.760.566,83	-	-	5.760.566,83	328.579,18	5.431.987,65	7.277.620,79	730.126,98	
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-	34.000,00	-	34.000,00	34.000,00	34.000,00	-	360,00	-	-	360,00	-	360,00	360,00	34.000,00	
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	3.314.823,00	4.031.181,83	2.859.865,51	4.486.139,32	3.486.181,83	2.968.073,78	518.108,05	2.167.988,44	-	-	2.167.988,44	1.361.014,99	806.973,45	1.325.081,50	4.329.088,77	
E.I.ii.5	da Università	-	138.610,64	-	138.610,64	138.610,64	138.610,64	-	24.067,90	-	-	24.067,90	-	24.067,90	24.067,90	138.610,64	
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	23.653.621,00	6.120.944,02	1.157.293,93	28.617.271,09	25.251.410,51	9.893.268,78	15.358.141,73	24.238.840,40	-	-	24.238.840,40	14.527.779,69	9.711.060,71	25.069.202,44	24.421.048,47	
E.I.ii.7	da altri (privati)	-	431.675,78	572,73	431.103,05	430.530,32	404.323,04	26.207,28	155.711,12	-	-	155.711,12	47.000,00	108.711,12	134.918,40	451.323,04	
E.I.iii	Altre Entrate	173.564,00	2.466.951,97	225.052,34	2.415.463,63	2.334.628,84	2.220.652,25	113.976,59	4.287.537,96	-	-	4.287.537,96	1.457.403,50	2.830.134,46	2.944.111,05	3.678.055,75	
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.903.896,20	24.058.474,41	11.483.325,92	39.479.044,59	25.125.742,52	20.541.527,70	4.584.214,82	16.845.822,41	-	-	16.845.822,41	6.117.774,29	10.728.048,12	15.312.262,94	26.659.301,99	
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali	12.553.147,57	11.464.873,76	6.556.730,44	17.461.290,89	12.146.064,93	9.386.920,06	2.759.144,87	5.631.352,27	-	-	5.631.352,27	3.359.599,99	2.271.752,28	5.030.897,15	12.746.520,05	
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	14.350.748,63	12.593.600,65	4.926.595,48	22.017.753,80	12.979.677,59	11.154.607,64	1.825.069,95	11.214.470,14	-	-	11.214.470,14	2.758.174,30	8.456.295,84	10.281.365,79	13.912.781,94	
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.358.000,00	1.230.297,06	55.690,36	2.532.606,70	1.253.044,61	1.086.024,93	167.019,68	1.884.146,91	-	-	1.884.146,91	46.222,94	1.837.923,97	2.004.943,65	1.132.247,87	
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	1.268.000,00	1.158.146,86	429.736,06	1.996.410,80	1.681.146,86	1.403.108,32	278.038,54	1.752.176,03	-	-	1.752.176,03	1.157.622,08	594.553,95	872.592,49	2.560.730,40	
E.II.ii.3	da altri Organismi internazionali	159.941,63	52.811,72	29.811,72	182.941,63	52.811,72	29.811,72	23.000,00	83.089,37	-	-	83.089,37	46.668,00	36.421,37	59.421,37	76.479,72	
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	6.067.871,00	4.433.952,72	1.853.309,42	8.648.514,30	4.320.159,04	3.727.488,23	592.670,81	1.284.182,45	-	-	1.284.182,45	576.124,39	708.058,06	1.300.728,87	4.303.612,62	
E.II.ii.5	da Università	59.128,00	278.340,32	29.128,00	308.340,32	278.340,32	173.340,32	105.000,00	221.579,42	-	-	221.579,42	-	221.579,42	326.579,42	173.340,32	
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	885.800,00	1.446.741,84	325.861,14	2.006.680,70	1.400.292,18	966.681,06	433.611,12	1.220.980,05	-	-	1.220.980,05	189.653,10	1.031.326,95	1.464.938,07	1.156.334,16	
E.II.ii.7	da altri (privati)	4.552.008,00	3.993.310,13	2.203.058,78	6.342.259,35	3.993.882,86	3.768.153,06	225.729,80	4.768.315,91	-	-	4.768.315,91	741.883,79	4.026.432,12	4.252.161,92	4.510.036,85	
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	115.000,00	-	115.000,00	3.009.478,08	2.919.478,08	90.000,00	-	-	-	-	-	-	90.000,00	2.919.478,08	
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	-	115.000,00	-	115.000,00	1.767.926,68	1.677.926,68	90.000,00	-	-	-	-	-	-	90.000,00	1.677.926,68	
E.III.ii	Riscossione di crediti	-	-	-	-	1.241.551,40	1.241.551,40	-	-	-	-	-	-	-	-	1.241.551,40	
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	17.188.628,00	11.608.578,12	175.682,39	28.621.523,73	147.085.515,22	119.923.701,09	27.161.814,13	44.666.656,58	-	-	44.666.656,58	-	44.666.656,58	71.828.470,71	119.923.701,09	
	Ritenute fiscali e previdenziali	-	-	-	-	119.557.844,86	119.557.844,86	-	-	-	-	-	-	-	-	119.557.844,86	
	Fondo economale	-	-	-	-	161.462,00	161.462,00	-	-	-	-	-	-	-	-	161.462,00	
	Trasferimenti interni	17.188.628,00	11.608.578,12	175.682,39	28.621.523,73	27.161.814,13	-	27.161.814,13	44.666.656,58	-	-	44.666.656,58	-	44.666.656,58	71.828.470,71	-	
	Anticipazioni	-	-	-	-	204.394,23	204.394,23	-	-	-	-	-	-	-	-	204.394,23	
	Conto transitorio progetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Totale entrate	319.810.666,20	85.684.316,40	36.751.526,50	350.905.814,10	449.351.114,97	395.305.909,06	54.045.205,91	121.225.554,54	-	-	121.225.554,54	43.596.725,63	77.628.829,01	131.674.034,92	438.902.634,69	

Rendiconto finanziario esercizio 2015 - Uscite

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Impegni pagati	Impegni da pagare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2015	Variazioni positive su residui	Variazioni negative su residui	Residui definitivi al 31/12/2014	Residui pagati al 31/12/2015	Residui da pagare al 31/12/2015	Residui complessivi	Totale pagamenti
		a	b	c	d=a+b-c	e	f	g=e-f	h	i	l	m=hh+l	n	o=m+n	p=q+o	q=f+h
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente															
U.I	USCITE CORRENTI	246.482.075,12	125.224.797,53	68.488.135,35	303.218.737,30	287.405.370,18	270.704.767,91	16.700.602,27	21.029.653,14	1.320.391,83	74.726,36	19.616.695,40	14.561.335,24	5.055.360,16	21.755.962,43	285.266.103,15
U.I.i	Oneri per il personale	197.846.331,24	62.023.083,26	34.917.487,98	224.951.926,52	203.510.681,72	202.151.888,47	1.358.793,25	970.283,27	-	-	895.556,91	569.608,82	325.948,09	1.684.741,34	202.721.497,29
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	91.219.337,91	30.416.893,05	17.833.494,99	103.802.735,97	85.530.050,32	85.530.050,32	-	-	-	-	-	-	-	-	85.530.050,32
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	41.435.099,63	5.983.325,50	1.776.138,90	45.642.286,23	41.128.777,64	41.128.777,64	1,00	-	-	-	-	-	-	1,00	41.128.777,64
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	7.542.332,11	20.407.684,20	12.178.296,03	15.771.720,28	8.241.338,93	7.732.171,64	509.167,29	615.176,03	-	57.385,70	557.790,33	265.486,59	292.303,74	801.471,03	7.997.658,23
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	423.579,96	488.237,98	421.796,00	490.021,94	456.276,91	456.276,91	-	-	-	-	-	-	-	-	456.276,91
U.I.i.5	Contributi a carico ente	51.941.139,39	-	-	51.941.139,39	51.235.806,36	51.235.806,36	17.307,34	-	-	-	-	-	-	17.307,34	51.235.806,36
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	5.284.842,24	4.726.942,53	2.707.762,06	7.304.022,71	16.901.123,22	16.068.805,60	832.317,62	355.107,24	-	17.340,66	337.766,58	304.122,23	33.644,35	865.961,97	16.372.927,83
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	16.631.350,00	43.302.150,27	30.446.418,91	29.487.081,36	36.669.662,06	36.342.210,86	327.451,20	266.386,84	19.132,68	19.132,68	247.254,16	179.954,14	67.300,02	394.751,22	36.522.165,00
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	30.612.334,88	18.786.764,47	3.096.194,70	46.302.904,65	42.429.680,32	27.931.537,22	14.498.143,10	19.181.412,45	1.226.532,79	1.226.532,79	17.954.879,66	13.322.310,80	4.632.568,86	19.130.711,96	41.253.848,02
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	19.871.335,88	16.427.137,92	2.994.507,18	33.303.966,62	31.551.835,36	18.700.005,04	12.851.830,32	15.959.679,41	1.173.298,38	1.173.298,38	14.786.381,03	11.178.585,78	3.607.795,25	16.459.625,57	29.878.590,82
U.I.iii.2	Altre spese	10.740.999,00	2.359.626,55	101.687,52	12.998.938,03	10.877.844,96	9.231.532,18	1.646.312,78	3.221.733,04	-	53.234,41	3.168.498,63	2.143.725,02	1.024.773,61	2.671.086,39	11.375.257,20
U.I.iiii	Trasferimenti correnti	1.392.059,00	1.112.799,53	28.033,76	2.476.824,77	4.795.346,08	4.279.131,36	516.214,72	611.570,58	-	-	519.004,67	489.461,48	29.543,19	545.757,91	4.768.592,84
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-	-	-	-	8.561,88	8.561,88	-	-	-	-	-	-	-	-	8.561,88
U.I.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	614.738,41	609.738,41	5,000,00	57.492,75	-	-	57.492,75	57.492,75	-	5,000,00	667.231,16
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	1.465.919,36	1.461.919,36	4,000,00	48.583,69	-	-	48.583,69	24.143,70	24.439,99	28.439,99	1.486.063,06
U.I.iiii.5	a Università	797.000,00	430.562,27	28.033,76	1.199.528,51	967.057,24	567.542,61	399.514,63	412.928,23	-	-	412.928,23	407.825,03	5.103,20	404.617,83	975.367,64
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	595.059,00	455.829,37	-	1.050.888,37	1.739.069,19	1.631.369,10	107.700,09	-	-	-	-	-	-	107.700,09	1.631.369,10
U.I.iiii.7	a altri (privati)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.II	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	-	-	-	-	1.000.079,68	1.000.079,68	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.079,68
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	1.550.404,00	4.583.625,84	126.268,17	6.007.761,67	6.225.482,82	4.059.828,16	2.165.654,66	4.266.525,23	-	88.305,14	4.178.220,09	2.224.517,21	1.953.702,88	4.119.357,54	6.284.345,37
U.III.i	Investimenti in ricerca	-	11.020,14	-	11.020,14	84.686,77	83.912,34	774,43	1.729,57	-	-	1.729,57	1.729,57	-	774,43	85.641,91
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	1.550.404,00	4.572.605,70	126.268,17	5.996.741,53	6.140.796,05	3.975.915,82	2.164.880,23	4.264.795,66	-	-	4.176.490,52	2.222.787,64	1.953.702,88	4.118.583,11	6.198.703,46
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	531.171,07	531.171,07	-	200.000,00	-	-	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	531.171,07
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	200.000,00	-	-	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-
U.IV.ii	Concessione di crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	543.172,77	-	-	543.172,77	543.172,77	543.172,77	-	-	-	-	-	-	-	-	543.172,77
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL' ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	67.120.591,08	249.103.419,36	82.580.554,58	233.643.455,86	154.116.081,87	126.950.267,74	27.165.814,13	44.666.656,58	-	-	44.666.656,58	-	44.666.656,58	71.832.470,71	126.950.267,74
	Ritenute fiscali e previdenziali	-	-	-	-	119.504.174,91	119.504.174,91	-	-	-	-	-	-	-	-	119.504.174,91
	Fondo economale	-	-	-	-	161.462,00	161.462,00	-	-	-	-	-	-	-	-	161.462,00
	Fondo rischi per ricorsi in atto	-	-	-	-	249.819,92	249.819,92	-	-	-	-	-	-	-	-	249.819,92
	Trasferimenti interni	137.223,88	1.021.290,04	52.489,90	1.106.024,02	27.165.814,13	27.165.814,13	-	44.666.656,58	-	-	44.666.656,58	-	44.666.656,58	71.832.470,71	-
	Anticipazioni	-	-	-	-	204.394,23	204.394,23	-	-	-	-	-	-	-	-	204.394,23
	Versamenti IVA	-	-	-	-	6.598.756,68	6.598.756,68	-	-	-	-	-	-	-	-	6.598.756,68
	Accanto Erario c/IVA	-	-	-	-	231.660,00	231.660,00	-	-	-	-	-	-	-	-	231.660,00
	Conto transitorio progetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costi generali in attesa di allocazione	2.143.051,00	21.403.095,19	6.102.665,89	17.443.480,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costi specifici in attesa di allocazione	11.568.537,00	21.095.796,32	18.547.302,83	14.117.032,49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costi per progetti già avviati	53.271.779,20	205.583.235,81	57.878.095,96	200.976.919,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale uscite	315.696.242,97	378.911.842,73	151.194.958,10	543.413.127,60	449.821.358,39	403.789.287,33	46.032.071,06	70.162.834,95	-	1.408.696,97	68.661.572,07	16.785.852,45	51.875.719,62	97.907.790,68	420.575.139,78