

RELAZIONE RENDICONTO UNICO DI ESERCIZIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 30/4/2015 ha approvato il Bilancio di esercizio 2014 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. Il decreto sottolinea inoltre che il rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria deve essere coerente con i dati esposti nel rendiconto finanziario del bilancio di esercizio in contabilità economica e rimanda ai successivi decreti attuativi i relativi approfondimenti. Con 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, ma nulla è stato specificato circa il contenuto delle singole voci; per cui l'Ateneo ha provveduto sulla base del proprio piano dei conti e sulla base della riclassificazione SIOPE.

E' inoltre da sottolineare che il sistema informatico attualmente in uso non fornisce i dati completi per la redazione del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, ma soltanto i dati derivanti dalla sola contabilità analitica e non corretti per quanto concerne le previsioni. E' stato pertanto necessario procedere alla correzione delle previsioni iniziali e sommare al consuntivo finanziario fornito dal programma, tutte le movimentazioni di Contabilità generale che hanno avuto ripercussioni in termini finanziari. Per quanto concerne le previsioni definitive si sottolinea che le maggiori previsioni di uscita sono dovute alle variazioni in aumento legate al ribaltamento degli scostamenti (ex economie finalizzate) ed alla procedura di Ugov di ribaltamento della disponibilità di budget relativa agli ordini non ancora rilevati come costo nell'esercizio precedente.

Si forniscono di seguito alcune precisazioni sul contenuto di alcuni conti al fine di pervenire ad una più chiara lettura del rendiconto.

PARTE ENTRATE

Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie In tale voce 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.

Partite di giro ed entrate per conto di terzi In tale voce sono state allocate le ritenute fiscali e previdenziali operate sui pagamenti al personale, la restituzione del fondo economale ed i trasferimenti interni.

PARTE USCITE

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

Partite di giro ed uscite per conto di terzi In tale voce sono state allocate le ritenute fiscali e previdenziali operate sui pagamenti al personale, la restituzione del fondo economale ed i trasferimenti interni. In tale voce sono state inoltre allocate 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 da 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.

Si sottolinea, che trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria che esprime dati riferiti alle entrate ed alle uscite finanziarie distinte fra competenza e residui esso non è confrontabile con i dati espressi dal bilancio di esercizio 2014 approvato nello scorso Consiglio di Amministrazione se non nella parte riferita al "rendiconto finanziario" (modello allegato al bilancio di esercizio 2014).

Si riporta a tal proposito il prospetto della situazione di cassa al 31/12/2014

Fondo di cassa al 1/1/2014	137.662.012,54
Riscossioni al 31/12/2014	419.955.505,10
Pagamenti al 31/12/2014	426.952.513,49
Fondo di cassa al 31/12/2014	130.665.004,15

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 2014 - Entrate

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Accertamenti incassati	Accertamenti da incassare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2014	Variazioni positive su residui esercizi precedenti	Variazioni negative su residui esercizi precedenti	Residui definitivi al 31/12/2014	Residui incassati al 31/12/2014	Residui da incassare al 31/12/2014	Residui complessivi	Totale incassi
		a	b	c	d ^{a=b+c}	e	f	g ^{e=f}	h	i	l	m ^{h+l+i}	n	o ^{m+n}	p ^{g+o}	q ^{d+n}
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	7.074.461,92														
E.I	ENTRATE CORRENTI	275.521.905,52	46.403.608,33	37.230.040,10	284.695.471,75	286.535.941,53	246.662.983,11	37.873.046,72	37.662.099,00	-	-	37.662.099,00	15.822.072,07	21.840.026,93	59.713.075,05	264.484.105,18
E.I.1	Entrate contributive	43.461.601,00	3.899.913,22	3.156.798,57	44.144.864,85	43.964.801,77	43.831.938,37	132.863,40	70.495,54	-	-	70.495,54	64.406,20	6.089,34	138.952,74	43.896.344,57
E.I.1.1	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	231.954.817,52	40.088.815,37	34.055.226,01	237.998.346,88	239.916.325,25	203.010.968,61	36.905.356,44	33.991.222,88	-	-	33.991.222,88	15.609.994,37	18.381.226,61	55.286.584,95	218.620.965,18
E.I.1.1.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	197.006.692,00	26.284.559,98	23.184.720,00	200.066.402,98	199.257.785,03	179.541.048,06	19.718.739,97	11.421.445,98	-	-	11.421.445,98	8.199.132,69	3.222.313,29	22.939.050,26	187.740.180,75
E.I.1.1.2	da Regioni e Province autonome	5.834.500,00	519.986,63	677.764,06	5.676.702,77	6.633.268,58	3.049.698,24	3.583.270,34	2.246.757,65	-	-	2.246.757,65	71.461,16	2.177.296,49	5.760.566,83	3.121.456,40
E.I.1.1.3	da altre Amministrazioni locali	9.000,00	29.278,05	-	36.278,05	29.278,05	-	-	1.290,00	-	-	1.290,00	900,00	360,00	360,00	30.176,05
E.I.1.1.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	6.065.810,19	5.366.395,72	-	6.857.341,39	5.105.170,06	3.718.862,31	1.386.307,75	825.890,69	-	-	825.890,69	44.200,00	781.090,69	2.167.988,44	3.783.092,31
E.I.1.1.5	da Università	157.458,04	-	-	157.458,04	161.761,43	161.761,43	-	24.067,90	-	-	24.067,90	-	24.067,90	24.067,90	161.701,43
E.I.1.1.6	da altri (pubblici)	22.122.728,60	6.739.317,48	4.073.038,93	24.788.987,15	28.298.994,28	16.124.942,90	12.172.041,38	19.061.099,54	-	-	19.061.099,54	6.994.300,52	12.066.799,02	24.238.840,40	23.119.243,42
E.I.1.1.7	da altri (privati)	825.000,00	312.424,60	754.338,30	393.086,50	432.047,92	385.047,92	47.000,00	408.711,12	-	-	408.711,12	300.000,00	108.711,12	155.711,12	685.047,82
E.I.III	Altre Entrate	105.338,00	2.474.877,74	17.955,52	2.592.260,22	2.694.814,81	1.819.985,93	834.826,88	3.600.390,58	-	-	3.600.390,58	147.871,50	3.452.709,08	4.287.537,96	1.987.657,43
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.028.086,97	31.434.674,37	16.419.323,77	42.048.357,57	32.185.159,04	24.408.851,65	7.776.307,39	13.998.000,01	-	-	13.998.000,01	4.628.484,99	9.069.515,02	16.846.922,41	20.037.388,84
E.II.1	Alienazione di beni patrimoniali	15.485.247,49	15.104.027,75	9.419.317,64	21.169.957,60	15.818.965,20	12.388.193,08	3.430.772,12	5.488.318,68	-	-	5.488.318,68	3.287.738,53	2.200.590,15	5.631.352,27	15.675.931,61
E.II.1.1	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	10.542.839,48	16.330.646,62	5.994.006,13	20.978.479,97	16.368.193,84	12.020.658,57	4.345.535,27	8.208.681,33	-	-	8.208.681,33	1.340.746,46	6.868.934,87	11.214.470,14	13.381.405,03
E.II.1.1.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	828.800,00	1.345.988,30	20.000,00	1.854.788,30	1.647.599,30	537.839,30	1.109.760,00	847.310,81	-	-	847.310,81	72.923,90	774.388,61	1.884.146,91	610.765,20
E.II.1.1.2	da Regioni e Province autonome	1.679.000,00	1.022.559,84	439.492,76	2.271.067,06	1.876.552,82	737.666,75	1.138.885,97	1.374.276,01	-	-	1.374.276,01	760.985,85	613.290,16	1.752.176,03	1.498.650,73
E.II.1.1.3	da altre Amministrazioni locali	337.471,00	102.483,73	162.135,00	277.829,73	102.483,73	55.825,73	46.668,00	46.146,37	-	-	46.146,37	9.725,00	36.421,37	63.099,37	65.550,73
E.II.1.1.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	2.514.734,48	4.367.574,08	953.713,18	5.928.595,38	4.368.296,40	3.538.245,34	830.041,06	639.178,33	-	-	639.178,33	185.036,94	454.141,39	1.284.182,45	3.723.292,28
E.II.1.1.5	da Università	90.254,00	162.247,33	30.728,00	221.773,33	231.321,14	208.761,34	22.539,80	199.039,62	-	-	199.039,62	-	199.039,62	221.579,42	208.761,34
E.II.1.1.6	da altri (pubblici)	810.350,00	2.459.020,88	349.566,42	2.918.920,28	2.827.938,27	2.336.094,61	291.843,66	1.065.899,32	-	-	1.065.899,32	134.701,93	929.136,39	1.220.990,05	2.470.796,54
E.II.1.1.7	da altri (privati)	4.563.230,00	6.861.762,88	4.038.988,77	7.408.823,88	5.512.002,38	4.606.205,50	905.796,88	4.039.891,87	-	-	4.039.891,87	177.372,84	3.862.519,03	4.768.315,61	4.783.578,34
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	3.782.600,04	3.782.600,04	-	-	-	-	-	-	-	-	3.782.600,04
E.III.1	Alienazioni di attività finanziarie	-	-	-	-	2.239.559,93	2.239.559,93	-	-	-	-	-	-	-	-	2.239.559,93
E.III.1.1	Riscossione di crediti	-	-	-	-	1.523.040,11	1.523.040,11	-	-	-	-	-	-	-	-	1.523.040,11
E.III.1.2	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	3.148.094,31	3.148.094,31	-	-	-	-	-	-	-	-	3.148.094,31
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	18.759.117,00	7.983.619,33	66.204,01	26.678.532,32	144.020,51,88	119.524.508,03	24.502.002,83	20.164.653,65	-	-	20.164.653,65	-	23.164.653,65	44.606.656,58	119.524.108,93
E.VI.1	Ritenute fiscali e previdenziali	-	-	-	-	119.203.624,74	119.203.624,74	-	-	-	-	-	-	-	-	119.203.624,74
E.VI.2	Fondo economico	-	-	-	-	163.262,00	163.262,00	-	-	-	-	-	-	-	-	163.262,00
E.VI.3	Trasferimenti interni	18.759.117,00	7.983.619,33	66.204,01	26.678.532,32	24.502.002,83	24.502.002,83	-	20.164.653,65	-	-	20.164.653,65	-	20.164.653,65	44.686.656,58	163.292,00
E.VI.4	Anticipazioni	-	-	-	-	157.622,19	157.622,19	-	-	-	-	-	-	-	-	157.622,19
E.VI.5	Conto transitorio progetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale entrate		327.383.571,41	85.821.900,03	52.709.567,88	353.921.441,64	469.656.307,08	399.504.948,04	70.151.359,04	71.524.752,66	-	-	71.524.752,66	20.450.557,06	51.074.195,80	121.225.554,64	419.955.505,10

Rendiconto finanziario esercizio 2014 - Uscite

Uvello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Impegni pagati	Impegni da pagare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2014	Variazioni positive su residui	Variazioni negative su residui	Residui definitivi al 31/12/2014	Residui pagati al 31/12/2014	Residui da pagare al 31/12/2014	Residui complessivi	Totale pagamenti
		a	b	c	d=a+b-c	e	f	g=e+f	h	i	l	m=h+i-l	n	o=m+n	p=q+o	q=f+n
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente															
U.I	USCITE CORRENTI	250.729.843,86	112.302.890,38	59.030.258,92	304.050.268,32	287.128.972,96	278.017.488,79	18.111.784,17	18.681.417,87	278.017.488,79	2.194.897,74	18.486.520,13	13.558.351,15	2.918.168,97	21.020.653,14	292.595.699,95
U.I.1	Oneri per il personale	202.900.376,32	81.432.248,67	38.379.934,66	225.852.689,31	204.579.251,64	203.811.217,47	788.034,17	1.165.547,84	203.811.217,47	94.006,67	1.070.944,17	888.092,07	202.249,10	970.283,21	204.679.899,54
U.I.1.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	88.387.135,02	7.818.886,03	6.184.141,73	90.027.659,32	85.868.825,76	85.868.825,76	-	21,37	85.868.825,76	-	85.868.825,76	-	-	-	85.868.825,76
U.I.1.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	41.244.747,04	5.445.554,88	2.892.341,52	43.727.863,39	40.703.925,58	40.703.925,58	-	0,01	40.703.925,58	-	40.703.925,58	-	-	-	40.703.925,58
U.I.1.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	6.092.580,00	12.852.132,54	7.784.049,75	11.280.863,79	6.585.600,18	6.239.892,94	325.707,24	289,991,02	6.239.892,94	20.304,26	6.260.197,20	158.305,50	123.371,26	6.436.568,44	6.436.568,44
U.I.1.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	970.430,30	812.952,30	64.177,75	1.120.204,95	807.037,38	807.037,38	-	0,01	807.037,38	-	807.037,38	-	-	-	807.037,38
U.I.1.5	Contributi a carico ente	50.850.829,84	9.244.407,04	5.239.615,99	54.555.720,89	49.813.889,10	48.653.822,04	120.867,06	110.859,78	48.653.822,04	7.509,79	103.440,99	57.819,53	45.830,46	186.097,52	49.751.021,56
U.I.1.6	Altra personale e relativi oneri	15.854.553,32	26.358.554,98	16.165.607,93	29.847.480,27	21.003.163,65	20.878.333,78	371.850,87	754.385,68	20.878.333,78	69.722,82	67.993,06	654.545,87	33.247,39	355.107,26	21.332.879,45
U.I.1.7	Interventi a favore degli studenti	14.513.394,00	28.598.869,76	13.897.053,63	29.285.113,13	35.793.792,84	35.529.401,54	224.391,10	505.187,16	35.529.401,54	8.898,67	586.218,49	514.222,43	41.995,74	38.043.824,20	38.043.824,20
U.I.1.8	Beni di consumo, servizi e altre spese	32.276.319,54	21.480.349,64	7.193.776,21	46.989.889,67	38.445.403,21	38.445.403,21	16.600.054,23	13.671.719,39	38.445.403,21	2.091.322,40	11.143.278,25	2.581.359,22	18.181.412,45	47.078.818,31	47.078.818,31
U.I.1.9	Altre spese	13.762.877,81	4.532.773,72	2.316.308,10	15.999.348,23	14.092.841,30	11.164.506,49	2.828.334,84	3.029.933,18	11.164.506,49	537.285,39	2.483.687,79	2.180.289,59	293.398,20	3.271.733,04	33.724.872,36
U.I.1.10	Trasferimenti a enti	1.030.650,00	1.211.446,49	109.500,00	2.132.598,49	4.259.884,17	3.740.870,50	510.004,67	1.134.974,22	3.740.870,50	-	1.134.974,22	1.042.008,31	92.566,91	811.570,58	4.782.887,81
U.I.1.11	a MIUR e altre Amministrazioni centrali															
U.I.1.12	a Regioni e Province autonome															
U.I.1.13	a altre Amministrazioni locali															
U.I.1.14	a U.C. e altri Organismi internazionali		72.240,42	-	72.240,42	309.425,03	251.832,28	57.482,75	-	251.832,28	-	-	-	-	57.482,75	65.240,21
U.I.1.15	a Università		148.597,10	-	148.597,10	1.365.538,98	1.346.855,28	48.683,69	187.222,43	1.346.855,28	-	187.222,43	167.222,43	-	48.593,69	251.932,28
U.I.1.16	a altri (pubblici)		586.521,10	109.500,00	696.021,10	893.732,11	550.033,68	412.828,23	438.578,88	550.033,68	-	438.578,88	347.012,77	92.566,91	505.494,14	897.818,65
U.I.1.17	a altri (privati)		423.117,47	-	423.117,47	1.565.747,84	1.505.747,84	597.773,11	507.773,11	1.505.747,84	-	507.773,11	507.773,11	-	-	2.013.520,95
U.II	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO					982.713,08	982.713,08	-	-	982.713,08	-	-	-	-	-	982.713,08
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	2.139.258,38	4.555.678,49	943.148,44	5.751.185,43	8.995.979,98	4.560.163,12	2.426.788,34	6.347.485,34	4.560.163,12	74.148,80	6.273.348,45	4.426.607,56	1.837.236,80	4.286.525,23	8.045.000,63
U.III.1	Investimenti in ricerca		202.732,05	-	202.732,05	121.899,28	110.868,82	11.926,44	631.451,48	110.868,82	194,31	631.257,17	641.054,04	9.796,87	1.729,87	751.422,86
U.III.2	Acquisizioni beni durevoli		4.352.346,44	943.148,44	5.448.465,38	8.874.084,20	4.449.824,30	2.417.256,90	5.718.043,86	4.449.824,30	73.954,58	5.642.289,28	3.794.653,52	1.847.555,76	4.284.795,66	8.244.377,82
U.III.3	Trasferimenti in conto capitale															
U.IV	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE															
U.IV.1	Acquisizione di attività finanziarie															
U.IV.2	Concessione di crediti															
U.IV.3	Altre spese per incremento di attività finanziarie															
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	659.220,54			659.220,54	659.220,54	659.220,54									659.220,54
U.VI	CHIUSSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE															
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESA PER CONTO TERZI	73.862.443,83	239.894.523,99	100.878.812,37	212.878.055,25	147.871.071,03	123.388.068,10	24.502.002,83	20.164.853,85	123.388.068,10	-	20.164.853,85	-	20.164.853,85	44.006.895,59	123.869.068,10
	Ritenute fiscali e previdenziali															
	Fondo economie															
	Fondo rischi per ricorsi in atto															
	Trasferimenti interni															
	Anticipazioni															
	Versamenti IVA															
	Acconto Erario c/IVA															
	Costi generali in attesa di allocazione															
	Costi specifici in attesa di allocazione															
	Costi per progetti già avviati															
	Totale le uscite	327.383.571,41	556.612.891,00	189.558.319,63	525.437.752,84	453.900.829,21	409.446.554,77	45.042.273,44	45.383.566,86	409.446.554,77	2.269.046,83	43.124.520,23	18.033.958,72	25.120.581,51	70.182.834,95	426.842.513,49