

Relazione Rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27/4/2017 ha approvato il Bilancio di esercizio 2016 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 fornisce i dati corretti per la redazione del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria secondo la logica sopraesposta, soltanto per la parte derivante dalla contabilità analitica. Pertanto, è stato necessario integrare gli stessi con le movimentazioni di contabilità generale, relativi agli ordinativi di pagamento e incasso.

Le previsioni iniziali coincidono con quelle riportate nel Bilancio preventivo unico di Ateneo 2016 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/01/2016 e il totale degli incassi e dei pagamenti coincide con la situazione di cassa al 31/12/2016 e il relativo saldo costituisce il cash flow (flusso monetario dell'esercizio) esposto nel rendiconto finanziario approvato il 27/4/2017.

Si riporta a tal proposito il prospetto del cash flow e della situazione di cassa al 31/12/2016.

Rendiconto finanziario al 31/12/2016 del Conto economico

Fondo di cassa al 1/1/2016	148.992.499
Fondo di cassa al 31/12/2016	<u>151.896.764</u>
Cash flow dell'esercizio	2.904.265

Situazione di cassa al 31/12/2016

Riscossioni al 31/12/2016	422.267.324,32
Pagamenti al 31/12/2016	<u>419.363.059,44</u>
Cash flow dell'esercizio	2.904.264,88

Trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria, le varie poste non sono direttamente confrontabili con i dati rappresentati nel bilancio di esercizio 2016 in contabilità economico patrimoniale, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 27/4/2017.

Si sottolinea che nella voce Partite di giro e spese per conto terzi sono state 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 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).

Si precisa che i dati esposti nel Rendiconto finanziario sono comprensivi dei movimenti di Lasciti e Fondazioni e Premi. Questi ultimi nel SIOPE sono indicati separatamente, in quanto riferiti a conti bancari diversi.