

# **Bilancio preventivo unico di Ateneo 2019 non autorizzatorio in contabilità finanziaria**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 23.01.2019)

Il Dirigente dell'Area risorse e bilancio ricorda che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 19.12.2018 ha approvato il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e la deroga alla contestuale predisposizione del Bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria previsto dall'art. 1 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18.

Nella seduta odierna viene pertanto sottoposto all'approvazione di questo Consiglio il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio (Allegato 1), previsto dall'articolo 1, comma 3, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, redatto in conformità ai criteri previsti all'articolo 7 del Decreto Legislativo 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dall'articolo 4 comma 2 del Decreto Legislativo 8 giugno 2017 n. 394 e secondo gli schemi allegati a tale decreto.

In particolare, si tratta di una riclassificazione finanziaria mediante le codifiche SIOPE del Budget Economico e del Budget degli Investimenti, già approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 19 dicembre 2018.

Il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta in pareggio, come evidenziato dal prospetto di riconciliazione (Allegato 2), grazie all'utilizzo del fondo di cassa a pareggio. Tale prospetto, che riconcilia il Budget economico ed il Budget degli investimenti 2019 con il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, prende in considerazione le componenti positive e negative necessarie per determinare le entrate e le uscite finanziarie.

**Bilancio preventivo unico di Ateneo 2019 non autorizzatorio in contabilità finanziaria**  
**ENTRATE**

<b>I</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>-</b>
	II	Tributi	-
	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
<b>I</b>		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>215.497.985,65</b>
	II	Trasferimenti correnti	215.497.985,65
	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	211.699.589,65
	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>193.889.050,00</i>
	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>17.810.539,65</i>
	IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	-
	III	Trasferimenti correnti da famiglie	56.500,00
	IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>56.500,00</i>
	III	Trasferimenti correnti da Imprese	538.313,00
	IV	<i>Sponsorizzazioni da Imprese</i>	-
	IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>538.313,00</i>
	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
	IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	-
	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.203.583,00
	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>3.057.583,00</i>
	IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	<i>146.000,00</i>
<b>I</b>		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>54.160.294,35</b>
	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.698.811,35
	III	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.500,00
	III	Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi	53.455.200,35
	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.111,00
	II	Interessi attivi	150.150,00
	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	150.150,00
	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
	III	Altri interessi attivi	-
	II	Rimborsi e altre entrate correnti	311.333,00
	III	Indennizzi di assicurazione	-
	III	Rimborsi di entrata	285.733,00
	III	Altre entrate correnti n.a.c.	25.600,00
<b>I</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>19.947.787,37</b>
	II	Contributi agli investimenti	19.947.787,37
	III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	8.742.031,37
	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>6.714.677,90</i>
	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	<i>2.027.353,47</i>
	IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	88.000,00
	IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	<i>88.000,00</i>
	III	Contributi agli investimenti da Imprese	2.258.750,00
	IV	<i>Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>	-
	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>	-
	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese</i>	<i>2.258.750,00</i>
	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	366.500,00
	IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>366.500,00</i>
	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.492.506,00
	IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	<i>421.000,00</i>
	IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<i>8.071.506,00</i>
	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>	-
	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</i>	-

II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
III	Alienazione di beni materiali	-
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
III	Alienazione di beni immateriali	-
<b>I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
II	Alienazione di attività finanziarie	-
III	Alienazione di partecipazioni	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
II	Riscossione crediti di medio - lungo termine	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Famiglie	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Imprese	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussioni di garanzie in favore dell'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
III	Prelievi da depositi bancari	-
<b>I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>
II	Accensione prestiti a breve termine	-
III	Finanziamenti a breve termine	-
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
<b>I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
<b>I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>
II	Entrate per partite di giro	-
III	Altre ritenute	-
III	Ritenute su reddito da lavoro dipendente	-
III	Ritenute su reddito da lavoro autonomo	-
III	Altre entrate per partite di giro	-
II	Entrate per conto terzi	-
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
III	Depositi di/presso terzi	-
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
III	Altre entrate per conto terzi	-
	<b>Totale entrate finanziarie</b>	<b>289.606.067,37</b>
	Utilizzo fondo di cassa a pareggio	30.340.518,00
	<b>Totale entrate</b>	<b>319.946.585,37</b>

**Bilancio preventivo unico di Ateneo 2019 non autorizzatorio in contabilità finanziaria**  
**USCITE**

<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>309.036.296,37</b>
II	Redditi da lavoro dipendente	189.359.523,25
III	Retribuzioni lorde	149.265.741,39
III	Contributi sociali a carico dell'ente	40.093.781,86
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.764.699,06
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	12.764.699,06
II	Acquisto di beni e servizi	44.894.461,15
III	Acquisto di beni	5.621.734,40
III	Acquisto di servizi	39.272.726,75
II	Trasferimenti correnti	48.724.827,63
III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.223.750,00
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	893.750,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	43.119.879,91
IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	40.505.779,91
IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.614.100,00
III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.471.197,72
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	3.471.197,72
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	910.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	910.000,00
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
IV	<i>Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo</i>	-
IV	<i>Altri trasferimenti correnti alla UE</i>	-
II	Interessi passivi	483.440,00
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	483.440,00
III	Altri interessi passivi	-
II	Altre spese per redditi da capitale	315.551,95
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	315.551,95
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00
II	Altre spese correnti	12.483.793,33
III	Versamenti IVA a debito	-
III	Premi di assicurazione	435.500,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e ndennizzi	-
III	Altre spese correnti n.a.c.	12.048.293,33
<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>10.240.070,00</b>
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.240.070,00
III	Beni materiali	-
III	Terreni e beni materiali non prodotti	5.976.425,00
III	Beni immateriali	4.263.645,00
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
II	Contributi agli investimenti	-
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
IV	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali</i>	-

	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
III		Contributi agli investimenti a Famiglie	-
	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
III		Contributi agli investimenti a Imprese	-
	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	-
	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	-
III		Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
III		Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
<b>I</b>		<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>
	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-
	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	-
	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
	II	Concessione crediti di medio - lungo termine	-
	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussioni di garanzia	-
	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussioni di garanzia	-
	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussioni di garanzia	-
	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussioni di garanzia	-
	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussioni di garanzia	-
	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
	III	Versamenti a depositi bancari	-
<b>I</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>670.219,00</b>
	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	670.219,00
	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	670.219,00
	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	-
<b>I</b>		<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
<b>I</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>
	II	Uscite per partite di giro	-
	III	Versamenti di altre ritenute	-
	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
	III	Altre uscite per partite di giro	-
	II	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori	-
	III	Depositi di/presso terzi	-
	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
	III	Altre uscite per conto terzi	-
		<b>Totale uscite</b>	<b>319.946.585,37</b>

**Prospetto di riconciliazione tra il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2019**

**ENTRATE**

312.401.781,37	Budget 2019 Proventi operativi
150.150,00	Budget 2019 Proventi finanziari
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA
<u>15.215.944,00</u>	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
<b>327.767.875,37</b>	<b>Totale Budget economico</b>

327.767.875,37	Totale Budget economico
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA'
- 15.215.944,00	ECONOMICO-PATRIMONIALE
- <u>22.945.864,00</u>	Proventi interdipartimentali
289.606.067,37	

<u>30.340.518,00</u>	Utilizzo Fondo di cassa a pareggio
<b>319.946.585,37</b>	<b>Totale Bilancio finanziario</b>

**USCITE**

326.843.734,37	Budget 2019 costi operativi
494.540,00	Budget 2019 Costi finanziari
291.601,00	Oneri straordinari
<u>138.000,00</u>	Imposte sul reddito
<b>327.767.875,37</b>	<b>Totale Budget economico</b>

327.767.875,37	Totale Budget economico
----------------	-------------------------

10.240.070,00	Budget investimenti
670.219,00	Rimborso quota capitale mutui
- 1.968.000,00	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
- 6.654.000,00	Ammortamenti immobilizzazioni materiali
-	
121.897,00	Oneri interdipartimentali
- 4.667.659,00	Costi generali sostenibili in attesa di allocazione
- <u>5.320.023,00</u>	Costi specifici sostenibili in attesa di allocazione
<b>319.946.585,37</b>	<b>Totale Bilancio finanziario</b>