

Relazione Rendiconto unico di esercizio in contabilità finanziaria 2017

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 27/4/2018 ha approvato il Bilancio di esercizio 2017 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 2017 non autorizzatorio in contabilità finanziaria, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2018 e il totale degli incassi e dei pagamenti coincide con la situazione di cassa al 31/12/2017 e il relativo saldo costituisce il cash flow (flusso monetario dell'esercizio) esposto nel rendiconto finanziario approvato il 27/4/2018.

Si riporta a tal proposito il prospetto del cash flow e della situazione di cassa al 31/12/2017.

Rendiconto finanziario al 31/12/2017 del Conto economico

Fondo di cassa al 1/1/2017	151.896.763,94
Fondo di cassa al 31/12/2017	<u>184.457.186,71</u>
Cash flow dell'esercizio	32.560.422,77

Situazione di cassa al 31/12/2017

Riscossioni al 31/12/2017	434.602.344,31
Pagamenti al 31/12/2017	<u>402.041.921,54</u>
Cash flow dell'esercizio	32.560.422,77

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).

Rendiconto finanziario esercizio 2017 - Entrate

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Accertamenti incassati	Accertamenti da incassare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2017	Variazioni positive su residui esercizi precedenti	Variazioni negative su residui esercizi precedenti	Residui definitivi al 31/12/2017	Residui incassati al 31/12/2017	Residui da incassare al 31/12/2017	Residui complessivi	Totale incassi
		a	b	c	d'=a+b-c	e	f	g'=e-f	h	i	l	m'+h+l	n	o'=m-n	p'=g+o	q'=f+n
	Utilizzo avanzo di amministrazione a pareggio	14.136.936,87														
E.I	ENTRATE CORRENTI	278.468.151,21	97.138.319,80	49.211.873,58	326.394.597,43	313.823.624,80	289.617.084,97	24.206.539,83	60.072.358,70	-	-	60.072.358,70	24.266.619,45	35.805.739,25	60.012.279,08	313.883.704,42
E.I.i	Entrate contributive	44.013.704,00	10.623.981,57	1.280.879,86	53.356.805,71	52.735.895,71	52.735.895,71	-	261.045,81	-	-	261.045,81	270.666,27	- 9.620,46	9.620,46	53.006.561,98
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	234.203.697,21	84.351.155,81	47.868.536,67	270.686.316,35	258.844.020,38	235.301.066,97	23.542.953,41	56.665.311,65	-	-	56.665.311,65	23.908.721,66	32.756.589,99	56.299.543,40	259.209.788,63
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	189.170.693,00	43.302.432,83	29.335.941,58	203.137.184,25	200.347.795,42	193.242.854,73	7.104.940,69	16.855.432,39	-	-	16.855.432,39	7.736.129,20	9.119.303,19	16.224.243,88	200.978.983,93
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	2.556.872,50	6.213.473,18	3.151.161,53	5.619.184,15	4.850.653,56	1.390.123,39	3.460.530,17	4.679.624,49	-	-	4.679.624,49	1.136.479,01	3.543.145,48	7.003.675,65	2.526.602,40
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	13.000,00	54.733,23	3.200,00	64.533,23	60.897,16	59.597,16	1.300,00	78.381,57	-	-	78.381,57	21.600,20	56.781,37	58.081,37	81.197,36
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	8.245.990,40	15.601.600,51	5.278.222,56	18.569.368,35	15.615.347,24	13.984.561,24	1.630.786,00	2.478.926,34	-	-	2.478.926,34	1.025.120,52	1.453.805,82	3.084.591,82	15.009.681,76
E.I.ii.5	da Università	27.000,00	603.028,68	7.445,90	622.582,78	585.028,68	508.394,68	76.634,00	350.647,32	-	-	350.647,32	-	350.647,32	427.281,32	508.394,68
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	20.978.488,27	2.736.109,96	1.310.017,45	22.404.580,78	19.587.745,24	13.146.714,76	6.441.030,48	19.548.543,50	-	-	19.548.543,50	9.829.196,02	9.719.347,48	16.160.377,96	22.975.910,78
E.I.ii.7	da altri (privati)*	13.211.653,04	15.839.777,42	8.782.547,65	20.268.882,81	17.796.553,08	12.968.821,01	4.827.732,07	12.673.756,04	-	-	12.673.756,04	4.160.196,71	8.513.559,33	13.341.291,40	17.129.017,72
E.I.iii	Altre Entrate	250.750,00	2.163.182,42	62.457,05	2.351.475,37	2.243.708,71	1.580.122,29	663.586,42	3.146.001,24	-	-	3.146.001,24	87.231,52	3.058.769,72	3.722.356,14	1.667.353,81
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	345.138,00	458.267,52	323.809,46	479.596,06	663.505,20	603.616,29	59.888,91	-	-	-	-	29.671,94	- 29.671,94	30.216,97	633.288,23
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali	345.138,00	458.267,52	323.809,46	479.596,06	663.505,20	603.616,29	59.888,91	-	-	-	-	29.671,94	- 29.671,94	30.216,97	633.288,23
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.5	da Università	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.II.ii.7	da altri (privati)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	1.199.736,25	1.199.736,25	-	20,00	-	-	20,00	-	20,00	20,00	1.199.736,25
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	-	-	-	-	1.199.736,25	1.199.736,25	-	-	-	-	-	-	-	-	1.199.736,25
E.III.ii	Riscossione di crediti	-	-	-	-	-	-	-	20,00	-	-	20,00	-	20,00	20,00	-
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	21.874.628,00	6.341.756,91	98.172,97	28.118.211,94	145.898.579,05	118.885.615,41	27.012.963,64	25.876.939,82	-	-	25.876.939,82	-	25.876.939,82	52.889.903,46	118.885.615,41
	Ritenute fiscali e previdenziali	-	-	-	-	116.249.027,89	116.249.027,89	-	-	-	-	-	-	-	-	116.249.027,89
	IVA	-	-	-	-	1.470.528,28	1.470.528,28	-	-	-	-	-	-	-	-	1.470.528,28
	Fondo economale	-	-	-	-	110.100,00	110.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	110.100,00
	Trasferimenti interni	21.874.628,00	6.341.756,91	98.172,97	28.118.211,94	27.012.963,64	-	27.012.963,64	25.876.939,82	-	-	25.876.939,82	-	25.876.939,82	52.889.903,46	-
	Anticipazioni	-	-	-	-	325.637,58	325.637,58	-	-	-	-	-	-	-	-	325.637,58
	Sorni	-	-	-	-	730.321,66	730.321,66	-	-	-	-	-	-	-	-	730.321,66
	Totale entrate	314.824.854,08	103.938.344,23	49.633.856,01	354.992.405,43	461.585.445,30	410.306.052,92	51.279.392,38	85.949.318,52	-	-	85.949.318,52	24.296.291,39	61.653.027,13	112.932.419,51	434.602.344,31

Rendiconto finanziario esercizio 2017 - Uscite

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Impegni pagati	Impegni da pagare	Residui esercizi precedenti all'1/1/2016	Variazioni positive su residui	Variazioni negative su residui	Residui definitivi al 31/12/2016	Residui pagati al 31/12/2016	Residui da pagare al 31/12/2016	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=g+o	q=f+n
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente															
		241.642.978,80	104.459.541,60	56.070.588,23												
U.I	USCITE CORRENTI	241.642.978,80	104.459.541,60	56.070.588,23	290.031.932,17	276.131.942,95	261.075.552,97	15.056.389,98	21.892.554,89	-	3.489.865,99	18.402.688,90	13.063.593,42	5.339.095,48	20.395.485,46	274.139.146,39
U.I.i	Oneri per il personale	192.865.601,24	54.322.862,25	31.701.643,59	215.486.819,90	190.633.196,94	189.814.945,01	818.251,93	1.687.402,45	-	127.132,09	1.560.270,36	637.843,46	922.426,90	1.740.678,83	190.452.788,47
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	107.669.783,00	3.340.553,16	2.608.975,30	108.401.360,86	77.123.545,04	77.128.725,48	5.180,44	-	-	-	-	-	-	5.180,44	77.128.725,48
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	56.504.140,00	6.351.448,47	3.609.482,17	59.246.106,30	40.211.846,02	40.215.184,66	3.338,64	9,66	-	-	9,66	10,66	1,00	3.337,64	40.215.174,00
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	11.405.605,00	22.819.917,10	11.076.594,26	23.148.927,84	8.826.128,75	8.330.076,01	496.052,74	912.460,55	-	84.087,80	828.372,75	338.341,32	490.031,43	986.084,17	8.668.417,33
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	940.000,00	724.873,43	559.873,82	1.104.999,61	695.536,90	695.536,90	-	-	-	-	-	-	-	-	695.536,90
U.I.i.5	Contributi a carico ente	900.000,00	1.719.919,84	143.341,01	2.476.578,83	48.412.839,95	48.415.892,97	3.053,02	23.903,97	-	17.064,11	6.839,86	3,33	6.843,19	3.790,17	48.415.899,64
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	15.446.073,24	19.366.150,25	13.703.377,03	21.108.846,46	15.363.300,28	15.029.528,99	333.771,29	751.047,59	-	25.980,18	725.067,41	299.516,13	425.551,28	759.322,57	15.329.045,12
U.I.i.2	Interventi a favore degli studenti	16.826.289,00	29.374.188,75	16.894.124,01	29.306.353,74	38.173.718,07	37.989.182,03	184.536,04	333.997,71	-	56.221,83	167.068,04	110.707,84	295.243,88	38.156.250,07	
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	30.277.657,56	19.728.058,90	7.454.820,63	42.550.895,83	38.770.283,14	25.607.443,32	13.162.839,82	19.437.323,53	-	3.301.682,07	16.135.641,46	11.895.152,13	4.240.489,33	17.403.329,15	37.502.595,45
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	19.071.776,56	16.179.125,97	6.113.421,35	29.137.481,18	28.414.470,66	17.164.029,09	11.250.441,57	16.054.124,09	-	2.994.866,57	13.059.257,52	9.457.311,43	3.601.946,09	14.852.387,66	26.621.340,52
U.I.iii.2	Altre spese	11.205.881,00	3.548.932,93	1.341.399,28	13.413.414,65	10.355.812,48	8.443.414,23	1.912.398,25	3.383.199,44	-	306.815,50	3.076.383,94	2.437.840,70	638.543,24	2.550.941,49	10.881.254,93
U.I.iii	Trasferimenti correnti	1.673.431,00	1.034.431,70	20.000,00	2.687.862,70	8.554.744,80	7.663.982,61	890.762,19	433.831,20	-	4.830,00	429.001,20	363.529,79	65.471,41	956.233,60	8.027.512,40
U.I.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.iii.2	a Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.I.iii.3	a altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	6.977,20	6.977,20	-	-	-	-	-	-	-	-	6.977,20
U.I.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	701.911,96	701.911,96	-	-	-	-	-	-	-	-	701.911,96
U.I.iii.5	a Università	-	187.175,11	-	187.175,11	1.849.971,09	1.699.786,07	150.185,02	26.339,99	-	-	26.339,99	1.900,00	24.439,99	174.625,01	1.701.686,07
U.I.iii.6	a altri (pubblici)	1.048.431,00	218.805,80	20.000,00	1.247.236,80	4.565.616,45	4.138.162,72	427.453,73	383.450,72	-	4.830,00	378.620,72	361.629,79	16.990,93	444.444,66	4.499.792,51
U.I.iii.7	a altri (privati)	625.000,00	628.450,79	-	1.253.450,79	1.430.268,10	1.117.144,66	313.123,44	24.040,49	-	-	24.040,49	-	24.040,49	337.163,93	1.117.144,66
U.II	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO				-	471.354,59	471.354,59	-				-		-	-	471.354,59
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	1.264.638,00	3.510.462,27	1.028.223,85	3.746.876,42	6.251.088,74	3.722.653,73	2.528.435,01	3.870.480,66	-	911.083,61	2.959.397,05	2.574.353,48	602.624,68	3.131.059,69	6.297.007,21
U.III.i	Investimenti in ricerca	-	251.729,31	58.263,44	193.465,87	305.005,69	29.015,04	275.990,65	8.094,43	-	58.263,44	50.169,01	177.208,97	9.796,87	266.193,78	206.224,01
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	1.264.638,00	3.258.732,96	969.960,41	3.553.410,55	5.946.083,05	3.693.638,69	2.252.444,36	3.862.386,23	-	852.820,17	3.009.566,06	2.397.144,51	612.421,55	2.864.865,91	6.090.783,20
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	10.000,00	-	10.000,00	1.239.556,75	1.239.556,75	-	200.000,00	-	-	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	1.239.556,75
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	-	10.000,00	-	10.000,00	1.239.556,75	1.239.556,75	-	200.000,00	-	-	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	1.239.556,75
U.IV.ii	Concessione di crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	603.353,87			603.353,87	603.353,87	603.353,87	-				-		-	-	603.353,87
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL' ISTITUTO TESORIERE															
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	71.313.883,41	270.050.703,43	101.869.074,32	239.495.512,52	146.304.466,37	119.291.502,73	27.012.963,64	25.943.668,32	-	-	25.943.668,32	-	25.943.668,32	52.956.631,96	119.291.502,73
	Ritenute fiscali e previdenziali	-	-	-	-	110.416.416,09	110.416.416,09	-	-	-	-	-	-	-	-	110.416.416,09
	Fondo economale	-	-	-	-	110.100,00	110.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	110.100,00
	Fondo contenzioso	-	-	-	-	115.664,78	115.664,78	-	-	-	-	-	-	-	-	115.664,78
	Trasferimenti interni	85.285,20	671.027,43	12.471,52	743.841,11	27.012.963,64	-	27.012.963,64	25.943.668,32	-	-	25.943.668,32	-	25.943.668,32	52.956.631,96	-
	Anticipazioni	-	-	-	-	269.323,44	269.323,44	-	-	-	-	-	-	-	-	269.323,44
	Versamenti IVA	-	-	-	-	7.710.244,51	7.710.244,51	-	-	-	-	-	-	-	-	7.710.244,51
	Acconto Erario c/IVA	-	-	-	-	194.106,00	194.106,00	-	-	-	-	-	-	-	-	194.106,00
	Storni	-	-	-	-	425.935,96	425.935,96	-	-	-	-	-	-	-	-	425.935,96
	TFR Collaboratori linguistici	-	-	-	-	41.343,95	41.343,95	-	-	-	-	-	-	-	-	41.343,95
	Conto liquidazione VOUCHER	-	-	-	-	8.368,00	8.368,00	-	-	-	-	-	-	-	-	8.368,00
	Costi generali in attesa di allocazione	4.083.181,00	17.536.226,01	4.871.171,06	16.748.235,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costi specifici in attesa di allocazione	16.163.312,00	17.311.257,30	18.977.059,09	14.497.510,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costi per progetti già avviati	50.982.105,21	234.532.192,69	78.008.372,65	207.505.925,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale uscite	314.824.854,08	378.030.707,30	158.967.886,40	533.887.674,98	431.001.763,27	386.403.974,64	44.597.788,63	51.906.703,87	-	4.400.949,60	47.505.754,27	15.637.946,90	32.085.388,48	76.683.177,11	402.041.921,54