

Bilancio unico di Ateneo di previsione 2016 non autorizzatorio in contabilità finanziaria

Il Dirigente dell'Area risorse e bilancio ricorda che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 16.12.2015 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 18/2012.

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 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 16 dicembre 2015.

Il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta in pareggio, come evidenziato dal prospetto di riconciliazione (Allegato 2), grazie all'Utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Tale prospetto, che riconcilia il Budget economico 2016 (Allegato 3) con il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, prende in considerazione i costi e i ricavi e mette in evidenza rispetto a questi ultimi le componenti positive e negative necessarie per determinare le entrate e le uscite finanziarie.

Con riferimento a queste ultime, trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria, non sono da considerare gli ammortamenti, che ammontano ad € 7.069.000,00, mentre vanno incluse le spese preventivate nel budget degli investimenti, che ammontano ad € 4.490.067,00, così come il rimborso della quota in conto capitale dei mutui (€ 572.471,27).

Si precisa inoltre che i trasferimenti interni non pareggiano, in quanto, come già sottolineato nella nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione in contabilità economico patrimoniale, trattasi di proventi interdipartimentali finalizzati al pagamento di costi stipendiali di varia natura (co.co.co., professori a contratto, ricercatori a tempo determinato, assegni di ricerca, borse di dottorato di ricerca, ecc.) liquidati centralmente ma a carico delle strutture dipartimentali e finanziati mediante il budget stanziato sui progetti di ricerca.

Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2016 - Entrate

Livello	Descrizione	Previsione iniziale
	Utilizzo avanzo di amministrazione a pareggio	9.193.887,27
E.I	ENTRATE CORRENTI	264.952.913,45
E.I.i	Entrate contributive	41.478.140,00
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	223.379.535,45
E.I.i.i.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	190.844.000,00
E.I.i.i.2	da Regioni e Province autonome	907.877,00
E.I.i.i.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.I.i.i.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	7.376.174,18
E.I.i.i.5	da Università	30.000,00
E.I.i.i.6	da altri (pubblici)	24.115.484,27
E.I.i.i.7	da altri (privati)	106.000,00
E.I.iii	Altre Entrate	95.238,00
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.062.383,14
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali	9.431.895,60
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	8.630.487,54
E.II.i.i.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.855.305,50
E.II.i.i.2	da Regioni e Province autonome	1.426.000,00
E.II.i.i.3	da altre Amministrazioni locali	59.000,00
E.II.i.i.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	1.850.000,00
E.II.i.i.5	da Università	29.128,00
E.II.i.i.6	da altri (pubblici)	1.104.166,00
E.II.i.i.7	da altri (privati)	2.306.888,04
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	
E.III.ii	Riscossione di crediti	
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	19.057.457,00
	Ritenute fiscali e previdenziali	
	Fondo economale	
	Trasferimenti interni	19.057.457,00
	Anticipazioni	
	Conto transitorio progetti	
	Totale entrate	311.266.640,86

Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2016 - Uscite

Livello	Descrizione	Previsione iniziale
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
U.I	USCITE CORRENTI	240.517.367,38
U.I.i	Oneri per il personale	191.387.463,24
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	86.707.266,77
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	42.072.545,99
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	6.641.398,86
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	548.842,74
U.I.i.5	Contributi a carico ente	50.518.307,64
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	4.899.101,24
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	17.871.020,00
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	29.895.157,14
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	18.495.320,11
U.I.iii.2	Altre spese	11.399.837,03
U.I.iii	Trasferimenti correnti	1.363.727,00
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	
U.I.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	
U.I.iii.5	a Università	
U.I.iii.6	a altri (pubblici)	803.727,00
U.I.iii.7	a altri (privati)	560.000,00
U.II	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	2.079.067,00
U.III.i	Investimenti in ricerca	
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	2.079.067,00
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	
U.IV.ii	Concessione di crediti	
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	572.471,27
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL' ISTITUTO TESORIERE	
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	68.097.735,21
	Ritenute fiscali e previdenziali	
	Fondo economale	
	Trasferimenti interni	125.266,86
	Versamenti IVA	
	Conto transitorio progetti	
	Costi generali in attesa di allocazione	1.567.614,00
	Costi specifici in attesa di allocazione	13.713.465,00
	Costi per progetti già avviati	52.691.389,35
	Accantonamenti	
	Totale uscite	311.266.640,86

Prospetto di riconciliazione tra il Budget Economico e il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2016

ENTRATE			USCITE	
Budget COGE Proventi operativi	302.939.461,11		Budget COGE costi operativi	311.471.926,59
Budget COGE Proventi finanziari	205.228,00		Budget COGE Costi finanziari	805.655,00
Utilizzo patrimonio netto	10.128.413,48		Oneri straordinari	819.400,00
Totale Budget economico	313.273.102,59		Imposte sul reddito	176.121,00
			Totale Budget economico	313.273.102,59
Variazioni positive			Variazioni positive	
Utilizzo avanzo di amministrazione a pareggio	9.193.887,27		Budget investimenti	4.490.067,00
			Mutui- Rimborso quota in conto capitale	572.471,27
Variazioni negative			Variazioni negative	
Utilizzo patrimonio netto	10.128.413,48		Ammortamenti immob. Imm.	906.000,00
Utilizzo risorse di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.071.935,52		Ammortamenti immob. Mat.	6.163.000,00
				7.069.000,00
Bilancio finanziario	311.266.640,86		Totale Budget finanziario	311.266.640,86

		Budget 2016	Budget 2015	DELTA
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	57.432.317,78	67.378.952,97	-9.946.635,19
	1) Proventi per la didattica	1 41.853.140,00	42.844.892,00	-991.752,00
	2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2 8.573.697,60	11.574.312,34	-3.000.614,74
	3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3 7.005.480,18	12.959.748,63	-5.954.268,45
II	CONTRIBUTI	209.959.538,81	202.312.544,00	7.646.994,81
	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	5 192.039.305,50	187.930.000,00	4.109.305,50
	2) Contributi Regioni e Province autonome	6 2.026.000,00	2.281.100,00	-255.100,00
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	7 59.000,00		59.000,00
	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8 4.950.571,00	3.314.823,00	1.635.748,00
	5) Contributi da Università	9 323.128,00	267.323,00	55.805,00
	6) Contributi da altri (pubblici)	10 6.449.968,27	6.174.629,00	275.339,27
	7) Contributi da altri (privati)	11 4.111.566,04	2.344.669,00	1.766.897,04
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	12 15.045.004,00	14.867.000,00	178.004,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	13 -	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14 20.502.600,52	29.802.212,52	-9.299.612,00
	1) di cui "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"	1.071.935,52	12.129.898,00	-11.057.962,48
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	15 -	-	-
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	16 -	-	-
	TOTALE PROVENTI A)	302.939.461,11	314.360.709,49	-11.421.248,38
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	192.919.480,17	196.536.331,24	-3.616.851,07
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	133.955.941,93	138.748.494,00	-4.792.552,07
	a) docenti/ricercatori	17 117.931.000,00	124.621.700,00	-6.690.700,00
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	18 10.479.204,99	10.915.000,00	-435.795,01
	c) docenti a contratto	19 2.673.409,99	2.456.000,00	217.409,99
	d) esperti linguistici	20 698.404,00	732.744,00	-34.340,00
	e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21 2.173.922,95	23.050,00	2.150.872,95
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	22 58.963.538,24	57.787.837,24	1.175.701,00
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	111.483.446,42	115.067.345,96	-3.583.899,54
	1) Costi per sostegno agli studenti	23 41.377.858,99	37.738.025,00	3.639.833,99
	2) Costi per il diritto allo studio (*)	24 -	-	-
	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	25 3.721.819,97	26.627.735,97	-22.905.916,00
	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	26 1.787.828,97	-	1.787.828,97
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	27 1.790.434,95	10.100,00	1.780.334,95
	6) Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	28 -	-	-
	7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	29 3.434.038,99	1.248.950,00	2.185.088,99
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30 28.095.478,06	22.634.984,42	5.460.493,64
	9) Acquisto altri materiali	31 1.112.887,88	305.547,46	807.340,42
	10) Variazione delle rimanenze di materiali	32 -	-	-
	11) Costi per godimento di beni di terzi	33 3.188.697,99	3.416.575,00	-227.877,01
	12) Altri costi	34 26.974.400,62	23.085.428,11	3.888.972,51
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.069.000,00	6.843.000,00	226.000,00
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35 906.000,00	839.000,00	67.000,00
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	36 6.163.000,00	6.004.000,00	159.000,00
	3) Svalutazioni immobilizzazioni	37 -	-	-
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38 -	-	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39 -	-	-
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40 -	-	-
	TOTALE COSTI B)	311.471.926,59	318.446.677,20	-6.974.750,61
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-8.532.465,48	-4.085.967,71	-4.446.497,77
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-600.427,00	-656.710,29	56.283,29
	1) Proventi finanziari	41 205.228,00	221.212,71	-15.984,71
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	42 -805.655,00	-877.923,00	72.268,00
	3) Utili e Perdite su cambi	43 -	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
	1) Rivalutazioni	44 -	-	-
	2) Svalutazioni	45 -	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-819.400,00	4.918.744,00	-5.738.144,00
	1) Proventi	46 -	5.707.744,00	-5.707.744,00
	2) Oneri	47 -819.400,00	-789.000,00	-30.400,00
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	48 -176.121,00	-176.066,00	-55,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-10.128.413,48	0,00	-10.128.413,48
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	49 10.128.413,48	-	10.128.413,48
	RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	-

(*) Gli interventi per il diritto allo studio sono gestiti direttamente dall'ARSSU

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016 (SCHEMA MINISTERIALE)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E /O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.000,00	19.000,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.465.000,00			1.465.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	365.000,00			365.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.849.000,00	19.000,00	-	1.830.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	969.868,00			969.868,00
2) Impianti e attrezzature	514.374,00	420.094,00		94.280,00
3) Attrezzature scientifiche	234.500,00	234.000,00		500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	59.958,00	12.000,00		47.958,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	856.867,00			856.867,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.500,00			5.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.641.067,00	666.094,00	-	1.974.973,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	4.490.067,00	685.094,00	-	3.804.973,00