



# **Bilancio preventivo unico di Ateneo 2021 non autorizzatorio in contabilità finanziaria**

**(Approvato dal C. di A. nella seduta del 27.01.2021)**

Il Dirigente dell'Area risorse e bilancio ricorda che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 23.12.2020 ha approvato il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale, mentre il Bilancio unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria previsto dall'art. 1 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 viene sottoposto ad approvazione nella seduta odierna, in quanto le strette tempistiche che intercorrono tra la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio e la presentazione dello stesso agli organi di Ateneo, non consentono l'elaborazione del documento in oggetto in tempo utile. Infatti, trattandosi di una riclassificazione finanziaria del Budget Economico e del Budget degli Investimenti, il bilancio preventivo finanziario non autorizzatorio può essere redatto solo successivamente all'ultimazione del bilancio autorizzatorio.

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.

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 2021 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.

Con riferimento a queste ultime, trattandosi di un bilancio redatto in contabilità finanziaria, vengono esclusi gli ammortamenti, in quanto costi non monetari, e gli oneri/proventi interdipartimentali che non danno luogo a spese/entrate con l'esterno, mentre sono incluse le spese preventivate nel budget degli investimenti, così come il rimborso della quota in conto capitale dei mutui che costituiscono uscite di tipo finanziario ma non costi.

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 che è oggetto di riclassifica in base all'incidenza delle singole tipologie (natura) di costi sostenuti sui progetti dell'esercizio in corso.

**ALLEGATO 1**

<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>224.951.776,59</b>
II	Trasferimenti correnti	224.951.776,59
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	220.499.755,59
IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	202.610.633,40
IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.889.122,19
IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
III	Trasferimenti correnti da famiglie	49.500,00
IV	Trasferimenti correnti da famiglie	49.500,00
III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.727.451,00
IV	Sponsorizzazioni da Imprese	-
IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.727.451,00
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.675.070,00
IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.669.070,00
IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	6.000,00
<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>51.727.332,00</b>
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.439.648,00
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	51.271.648,00
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	163.500,00
II	Interessi attivi	121.901,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	121.901,00
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
III	Altri interessi attivi	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	165.783,00
III	Indennizzi di assicurazione	-
III	Rimborsi di entrata	150.183,00
III	Altre entrate correnti n.a.c.	15.600,00
<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>20.598.036,14</b>
II	Contributi agli investimenti	20.598.036,14
III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	8.776.849,00
IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	6.535.646,00
IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.241.203,00
IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	70.000,00
IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	70.000,00
III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.883.087,10
IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	1.883.087,10
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	442.500,00
IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	442.500,00
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	9.425.600,04

**ALLEGATO 1**

IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	647.000,00
IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	8.778.600,04
III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
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>	-
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>	-
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>	-
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>	-
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>297.277.144,73</b>
	Utilizzo fondo di cassa a pareggio	23.626.446,83
	<b>Totale entrate</b>	<b>320.903.591,56</b>

Bilancio preventivo unico di Ateneo 2021 non autorizzatorio in contabilità finanziaria  
Uscite

**ALLEGATO 1**

<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>312.875.412,61</b>
II	Redditi da lavoro dipendente	194.728.861,25
III	Retribuzioni lorde	153.320.536,84
III	Contributi sociali a carico dell'ente	41.408.324,42
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.077.627,99
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.077.627,99
II	Acquisto di beni e servizi	42.806.052,81
III	Acquisto di beni	5.269.374,31
III	Acquisto di servizi	37.536.678,50
II	Trasferimenti correnti	53.294.895,62
III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.208.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	878.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	47.872.581,87
IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	45.465.931,87
IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.406.650,00
III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.269.313,75
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	114.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-
IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	3.155.313,75
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	945.000,00
IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	945.000,00
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	409.147,00
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	409.147,00
III	Altri interessi passivi	-
II	Altre spese per redditi da capitale	335.934,94
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	335.934,94
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	125.000,00
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	125.000,00
II	Altre spese correnti	8.097.893,00

Bilancio preventivo unico di Ateneo 2021 non autorizzatorio in contabilità finanziaria  
Uscite

**ALLEGATO 1**

III	Versamenti IVA a debito	
III	Premi di assicurazione	542.700,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e ndennizzi	
III	Altre spese correnti n.a.c.	7.555.193,00
<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>7.283.666,00</b>
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.283.666,00
III	Beni materiali	
III	Terreni e beni materiali non prodotti	5.687.866,00
III	Beni immateriali	1.595.800,00
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	<i>Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza</i>	
III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
IV	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	
III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
IV	<i>Contributi agli investimenti a Imprese controllate</i>	
IV	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese controllate</i>	
IV	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese</i>	
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
IV	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	
III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
IV	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea</i>	
IV	<i>Contributi agli investimenti al Resto del Mondo</i>	
<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	-

Bilancio preventivo unico di Ateneo 2021 non autorizzatorio in contabilità finanziaria  
Uscite

**ALLEGATO 1**

III	Versamenti a depositi bancari	-
<b>I</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>744.512,95</b>
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	744.512,95
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	744.512,95
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	-
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>320.903.591,56</b>

**Prospetto di riconciliazione tra il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale e Bilancio Unico di Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio 2021**

ENTRATE	USCITE
323.684.749,73 Budget 2021 Proventi operativi	327.418.376,73 Budget 2021 costi operativi
121.901,00 Budget 2021 Proventi finanziari	420.247,00 Budget 2021 Costi finanziari
16.891.941,00 Budget 2021 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	666.715,00 Budget 2021 Oneri straordinari
<u>340.698.591,73</u> Totale Budget economico 2021	<u>12.193.253,00</u> Budget 2021 Imposte sul reddito
	<u>340.698.591,73</u> Totale Budget economico 2021
340.698.591,73 Totale Budget economico 2021	340.698.591,73 Totale Budget economico 2021
- 16.891.941,00 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.283.666,00 Budget investimenti
- 26.529.506,00 Proventi interdepartimentali	744.512,95 Rimborso quota capitale mutui
297.277.144,73	- 2.091.800,00 Quota progetti strutture dipartimentali destinata a investimenti
	- 1.920.741,00 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
	- 6.850.973,00 Ammortamenti immobilizzazioni materiali
	- 56.000,00 Oneri interdepartimentali
	- 2.385.594,00 Quota FFO 2020 destinata a "dipartimenti di eccellenza"
	- 576.000,00 Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "curiosity driven"
	- 270.000,00 Quota stanziamento area internazionalizzazione, ricerca e terza missione per intervento "incentivo progettazione europea" (accordo di collaborazione con Compagnia San Paolo)
	- 13.672.071,12 Quote progetti centri autonomi di gestione
	<u>320.903.591,56</u> Totale Bilancio finanziario