

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO
NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2018

Il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell’articolo 5, comma 1, lettera b) e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”* prevede che, con l’approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale, composto da budget economico, budget degli investimenti e relazione illustrativa, deve essere contestualmente approvato un bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle pubbliche amministrazioni.

Lo schema del bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è definito nell’allegato 2 al decreto del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, che ha introdotto importanti novità, prevedendo la redazione di questo riclassificato in termini di cassa (secondo la codifica SIOPE aggiornata con decreto del MEF del 5 settembre 2017 con decorrenza 1 gennaio 2018) e modificandone completamente la struttura.

La circolare del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca prot. dell’11 ottobre 2017 n. 111239 precisa che le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018 tenendo conto dello schema di cui all’allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato, evidenziando che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi.

Per la costruzione del bilancio di previsione unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, è stato pertanto necessario riclassificare il budget economico e degli investimenti 2018, abbinando le voci del piano dei conti della contabilità generale e analitica con i nuovi codici SIOPE e, per le spese, ripartire i valori così ottenuti per missioni e programmi.

Il bilancio di previsione in contabilità finanziaria espone valori strettamente di cassa e, in particolare, - il totale delle entrate, pari a 127.446.000 euro, comprende il totale dei ricavi del budget economico e degli investimenti 2018 al netto degli utilizzi delle riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria (8.358.500 euro) e delle risorse vincolate per la copertura degli investimenti (16.633.700 euro), che costituiscono ricavi non monetari e che, pertanto, non originano flussi di cassa;

- il totale delle spese, pari a 146.613.800 euro, comprende 129.795.000 euro riferiti al totale dei costi del budget economico 2018 al netto degli oneri di ammortamento e degli accantonamenti a fondi rischi e oneri (5.824.400 euro), che costituiscono costi non monetari e che, pertanto, non originano flussi di cassa, e 16.818.200 euro relativi al budget degli investimenti 2018.

Di seguito si riportano i prospetti delle entrate e delle spese riclassificati secondo il nuovo schema previsto dal D.I. 394/2017, aggiornato sulla base delle nuove codifiche SIOPE e con l’indicazione, per le sole spese, della ripartizione per missioni e programmi.

E/U	Livello	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	Totale
ENTRATE			
E	I	Trasferimenti correnti	97.988.000
E	II	Trasferimenti correnti	97.988.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	96.027.500
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	93.303.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.724.500
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	324.500
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	324.500
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.636.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.636.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
E	I	Entrate extratributarie	22.933.800
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.353.800
E	III	Vendita di beni	34.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.299.800
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.000
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	580.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	580.000
E	III	Altre entrate correnti	-
E	I	Entrate in conto capitale	6.524.200
E	II	Contributi agli investimenti	6.524.200
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.731.200
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	816.700
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.914.500
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.540.500
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	1.540.500
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.252.500
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.252.500
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	

E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
E	III	Altre entrate per partite di giro	
E	II	Entrate per conto terzi	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/preso terzi	
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE GENERALE ENTRATE			127.446.000

USCITE	Missioni												Totali
	Programmi	Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Fondi da ripartire	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni		Fondi da assegnare	
		Classificazione COFOG (II livello)	01.4	04.8	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8	
Definizione COFOG (II livello)	Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato			
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Uscite per partite di giro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/preso terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE USCITE			48.104.778	9.853.267	88.940	49.598.790	1.075.620	2.612.300	0	757.851	32.387.154	2.135.102	146.613.800