

**RICLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO 2016 IN CONTABILITÀ FINANZIARIA – ART. 7
DECRETO INTERMINISTERIALE N. 19/2014 E RENDICONTO FINANZIARIO – ART. 1
DECRETO LEGISLATIVO N. 18/2012**

Per consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche le università predispongono anche un rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, secondo lo schema di cui all'allegato n. 2 al decreto interministeriale n. 19/2014.

Sia il bilancio preventivo che il rendiconto sono stati predisposti tramite apposite configurazioni del gestionale U-Gov, con l'ausilio delle indicazioni contenute nel manuale tecnico-operativo emanato dal MIUR a dicembre 2015.

Per ottenere il documento previsionale si è proceduto a riclassificare i conti del budget economico e di quello degli investimenti nelle varie voci di entrata e di uscita, aggiungendo il rimborso della quota capitale dei mutui (che in contabilità economico-patrimoniale corrisponde al pagamento di un debito e pertanto non è presente né nel budget economico né in quello degli investimenti) e sottraendo gli ammortamenti esposti nel budget economico (in quanto costi non monetari che non si traducono in uscite di contabilità finanziaria).

Come indicato nel manuale tecnico-operativo le partite di giro sono state valorizzate solo nel rendiconto.

Ai fini di una migliore interpretazione dei dati esposti nel rendiconto si segnala che tutti gli incrementi di costi pluriennali sono confluiti nella voce di uscita U.III.ii "Acquisizione beni durevoli", mentre nel bilancio preventivo le attrezzature tecnico-scientifiche erano state associate alla voce di uscita U.III.i "Investimenti in ricerca" e le partecipazioni alla voce di uscita U.IV.i "Acquisizione di attività finanziarie". La modifica si è resa necessaria per poter riclassificare tramite l'automatismo di U-Gov sia gli incrementi che i decrementi di costi pluriennali.

Per lo stesso motivo tutti i conti relativi ai costi pluriennali sono stati collegati alla voce di entrata E.II.i "Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti". Si segnala peraltro che la consistenza di tale voce non assume particolare valore informativo in quanto non corrisponde a reali entrate ma alla riduzione di costi pluriennali, sia a rettifica di costi registrati nell'anno che per scarichi di beni acquistati in precedenza. L'unica eccezione riguarda l'alienazione delle quote di partecipazione dell'Ateneo in due società spin off; in uno dei due casi il prezzo di vendita è stato superiore al valore della partecipazione, generando una plusvalenza rilevata alla voce di entrata E.III.i "Alienazioni di attività finanziarie".

Il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria presenta i seguenti valori:

Livello	Descrizione	Stanzamenti iniziali	Variazioni	Stanzamenti assestati	Accertamenti	Incassi	Residui attivi di competenza
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	72.302.823,38	27.412.703,89	99.715.527,27	0,00	0,00	0,00
E.I	ENTRATE CORRENTI	187.611.430,00	27.501.391,43	215.112.821,43	215.143.076,45	223.265.861,17	n.d.
E.I.i	Entrate contributive	45.211.430,00	979.215,50	46.190.645,50	39.845.257,85	46.456.251,50	n.d.
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	136.850.000,00	17.126.846,65	153.976.846,65	149.356.885,93	157.084.553,12	n.d.
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	129.770.000,00	3.746.381,00	133.516.381,00	134.140.919,60	131.897.783,84	n.d.
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	529.246,50	529.246,50	452.660,20	1.599.652,29	n.d.
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	157.066,84	157.066,84	95.385,33	98.885,33	n.d.
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	3.830.000,00	7.850.060,58	11.680.060,58	5.509.516,73	11.462.638,31	n.d.
E.I.ii.5	da Università	0,00	378.317,09	378.317,09	606.040,52	987.322,81	n.d.
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	1.200.000,00	1.987.240,25	3.187.240,25	4.414.708,35	4.839.171,52	n.d.
E.I.ii.7	da altri (privati)	2.050.000,00	2.478.534,39	4.528.534,39	4.137.655,20	6.199.099,02	n.d.
E.I.iii	Altre Entrate	5.550.000,00	9.395.329,28	14.945.329,28	25.940.932,67	19.725.056,55	n.d.
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	7.798.921,38	1.866.472,57	n.d.
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	3.398.004,69	450.858,78	n.d.
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.ii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	4.400.916,69	1.415.613,79	n.d.

E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	4.400.916,69	1.415.613,79	n.d.
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	6.196,74	6.196,74	n.d.
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	6.196,74	6.196,74	n.d.
E.III.ii	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	42.000.000,00	0,00	42.000.000,00	0,00	0,00	n.d.
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI		0,00	0,00	71.246.894,17	71.246.894,17	n.d.
	TOTALE ENTRATE	301.914.253,38	54.914.095,32	356.828.348,70	294.195.088,74	296.385.424,65	46.111.063,17

Livello	Descrizione	Stanzamenti	Variazioni	Stanzamenti assestati	Impegni	Pagamenti	Residui passivi di competenza
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	234.339.098,50	48.211.750,84	282.550.849,34	212.968.109,86	197.663.152,24	n.d.
U.I.i	Oneri per il personale	140.398.103,77	12.010.427,67	152.408.531,44	119.219.371,64	118.359.832,39	n.d.
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	67.280.499,87	-733.049,52	66.547.450,35	53.845.931,07	53.860.703,87	n.d.
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	22.129.729,52	-878.157,41	21.251.572,11	21.017.768,85	20.961.717,56	n.d.
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	3.505.418,23	170.116,74	3.675.534,97	2.534.451,08	2.534.290,34	n.d.
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.286.339,00	2.670.085,29	3.956.424,29	1.647.092,27	1.647.167,29	n.d.
U.I.i.5	Contributi a carico ente	24.050.804,80	74.271,39	24.125.076,19	22.458.682,97	22.457.306,53	n.d.

U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	22.145.312,35	10.707.161,18	32.852.473,53	17.715.445,40	16.898.646,80	n.d.
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	30.542.924,85	10.814.191,40	41.357.116,25	33.664.642,41	33.410.025,03	n.d.
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	69.259.129,91	22.155.065,55	91.414.195,46	55.174.891,30	41.013.404,24	n.d.
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	51.300.446,50	19.049.064,42	70.349.510,92	38.242.258,41	34.546.749,01	n.d.
U.I.iii.2	Altre Spese	10.526.351,91	3.106.001,13	13.632.353,04	16.932.632,89	6.466.655,23	n.d.
U.I.iii.iii	Trasferimenti correnti	1.571.271,47	3.232.066,22	4.803.337,69	4.909.204,51	4.879.890,58	n.d.
U.I.iii.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.I.iii.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.I.iii.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.I.iii.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.I.iii.iii.5	da Università	1.571.271,47	3.232.066,22	4.803.337,69	4.909.204,51	4.879.890,58	n.d.
U.I.iii.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.I.iii.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	720.000,00	800.000,00	1.520.000,00	1.401.298,97	1.401.298,97	n.d.
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	59.402.823,38	2.991.612,45	62.394.435,83	19.952.874,18	15.275.877,97	n.d.
U.III.i	Investimenti in ricerca	5.104.300,00	2.382.323,78	7.486.623,78	0,00	0,00	n.d.
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	54.298.523,38	609.288,67	54.907.812,05	19.952.874,18	15.275.877,97	n.d.
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iiii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	20.000,00	30.000,00	50.000,00	0,00	0,00	n.d.
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	20.000,00	30.000,00	50.000,00	0,00	0,00	n.d.
U.IV.ii	Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	802.000,00	0,00	802.000,00	801.419,13	801.419,13	n.d.
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI		0,00	0,00	73.312.806,12	73.312.806,12	n.d.
	TOTALE USCITE	295.283.921,88	52.033.363,29	347.317.285,17	308.436.508,26	288.454.554,43	81.231.858,02

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario è la ricostruzione dei flussi monetari (differenza tra tutte le entrate e le uscite monetarie) dell'Ateneo. Mentre l'utile di esercizio viene determinato come differenza tra i ricavi e i costi di competenza e permette di misurare la performance economica/reddituale dell'Ateneo nell'esercizio. Il flusso di cassa, determinato come differenza tra gli incassi e gli esborsi dell'esercizio contabile, permette di misurare se e come l'Ateneo ha generato liquidità nell'esercizio.

Per ottenere il cash flow dall'utile netto è necessario rettificare:

- dal Conto Economico: tutto ciò che è costo ma che non ha dato luogo ad un'uscita di cassa va aggiunto e tutto ciò che è ricavo ma che non ha dato luogo ad un'entrata di cassa va sottratto
- dallo Stato Patrimoniale: tutte le operazioni sull'Attivo e sul Passivo che hanno generato introiti o esborsi di cassa ma che non sono transitati dal Conto Economico.

Lo schema utilizzato è quello indicato nell'allegato n. 1 al decreto interministeriale n. 19/2014.

1) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	
Risultato netto	5.183.678,35
<i>Rettifica delle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
Ammortamenti e Svalutazioni	9.110.628,16
Variazione netta dei Fondi Rischi ed Oneri	1.345.760,44
Variazione netta del TFR	-39.323,96
Totale flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	15.600.742,99
2) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	
Aumento/Diminuzione dei Crediti	3.925.626,38
Aumento/Diminuzione delle Rimanenze	-17.497,26
Aumento/Diminuzione dei Debiti	2.154.454,45
Variazioni di altre voci del capitale circolante	3.521.437,09
Totale flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla variazione del capitale circolante	9.584.020,66
A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (CASH FLOW) OPERATIVO (1+2)	25.184.763,65
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
Materiali	-14.067.368,19
<i>Variazioni non monetarie delle immobilizzazioni materiali (dismissioni)</i>	-840.066,51
Immateriali	-1.545.939,60
Finanziarie	-1.000,00
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
Materiali	0,00
Immateriali	0,00
Finanziarie	1.900,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-16.452.474,30
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
Aumento di Capitale	0,00
Variazione netta dei finanziamenti a medio e lungo termine	-801.419,13
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DI ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-801.419,13

D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	7.930.870,22
Disponibilità monetaria netta iniziale	112.664.032,38
Disponibilità monetaria netta finale	120.594.902,60
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (D)	7.930.870,22

Quanto premesso si chiede al Consiglio d'Amministrazione di approvare il rendiconto finanziario e il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2016.