

## 4. Il preventivo finanziario

Per l'esercizio 2018 a seguito del D.I. 8 giugno 2017, n.394 , che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del D.I 14 gennaio 2014 , n.19, e delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9/10/2017) le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del D.I. ed in particolare delle voci di Entrata e di Spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato. Uno dei principali cambiamenti previsti dal Decreto è che sia il preventivo unico di ateneo che il consuntivo, devono essere redatti in termini di cassa e sulla base della nuova codifica Siope.

I dati che alimentano il prospetto di riclassificato 2018 sotto riportato sono stati costruiti analizzando l'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti degli ultimi tre anni 2017-2015 deducibili dall'Omogenea Redazione (per l'esercizio 2017 non ancora concluso si sono ipotizzati gli incassi e pagamenti previsti entro fine anno). Nella predisposizione del riclassificato si è tenuto conto anche: degli investimenti previsti nel budget 2018 con l'ipotesi di sostenerne il 50% del costo e dell'accensione del mutuo pari a 3.757.173 euro, in coerenza con quanto deliberato in Consiglio di amministrazione nella seduta di novembre. Gli incassi e pagamenti previsti sono stati infine riclassificati sulla base della nuova codifica Siope.

Come risulta dal prospetto le entrate sono superiori alle uscite pertanto, la gestione della liquidità non dovrebbe comportare deficit di cassa. Calcolando il saldo finale del budget di cassa si evince un valore ampiamente positivo che permetterà di assolvere agli impegni economico-finanziari e di investimento riportati nel budget economico e degli investimenti 2018.

E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	164.363.062
E	II	E.2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	164.363.062
E	III	E.2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	155.548.420
E	IV	E.2.01.01.01.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	140.760.621
E	IV	E.2.01.01.02.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	14.787.800
E	IV	E.2.01.01.03.000 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	E.2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da famiglie	415.444
E	IV	E.2.01.02.01.000 Trasferimenti correnti da famiglie	415.444
E	III	E.2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese	3.525.648
E	IV	E.2.01.03.01.000 Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	E.2.01.03.02.000 Altri trasferimenti correnti da imprese	3.525.648
E	III	E.2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	681.289
E	IV	E.2.01.04.01.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	681.289
E	III	E.2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.192.262
E	IV	E.2.01.05.01.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.013.253
E	IV	E.2.01.05.02.000 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	179.009
E	I	E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie	59.865.908
E	II	E.3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.277.094
E	III	E.3.01.01.00.000 Vendita di beni	8.120
E	III	E.3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	54.177.048
E	III	E.3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.926
E	II	E.3.03.00.00.000 Interessi attivi	130.918
E	III	E.3.03.01.00.000 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	E.3.03.02.00.000 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	E.3.03.03.00.000 Altri interessi attivi	130.918

E	II	E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.457.896
E	III	E.3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	153.299
E	III	E.3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	940.159
E	III	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	4.364.438
E	I	E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	6.156.690
E	II	E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.156.690
E	III	E.4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.309.000
E	IV	E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.191.448
E	IV	E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.117.552
E	IV	E.4.02.01.03.000	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	E.4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.618.549
E	IV	E.4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.618.549
E	III	E.4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E	IV	E.4.02.03.01.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	E.4.02.03.02.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	E.4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	E.4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	E.4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.229.141
E	IV	E.4.02.05.07.000	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	567.066
E	IV	E.4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.662.075
E	III	E.4.02.06.00.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	E.4.02.06.01.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	E.4.02.06.02.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	E.4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	-
E	III	E.4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	E.4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	E.5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	E.5.01.03.00.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	E.5.01.04.00.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	E.5.03.11.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	E.5.03.12.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	E.5.03.13.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	E.5.03.14.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	E.5.03.15.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	E.5.04.07.00.000	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	3.757.173
E	II	E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	E.6.02.01.00.000	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.757.173
E	III	E.6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	3.757.173
E	III	E.6.04.02.00.000	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	E.7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-

Il preventivo finanziario

E	II	E.7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	E.7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	79.558.409
E	II	E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	76.070.597
E	III	E.9.01.01.00.000	Altre ritenute	7.888.725
E	III	E.9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	67.457.591
E	III	E.9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	E.9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	724.280
E	II	E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.487.812
E	III	E.9.02.01.00.000	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	E.9.02.02.00.000	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	E.9.02.03.00.000	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.164
E	III	E.9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	11.253
E	III	E.9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.475.395
E	III	E.9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>313.701.242</b>

U	I	U.1.00.00.00.000	Spese correnti	208.823.709
U	II	U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	121.057.122
U	III	U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	95.517.495
U	III	U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	25.539.627
U	II	U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.585.786
U	III	U.1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.585.786
U	II	U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	32.637.383
U	III	U.1.03.01.00.000	Acquisto di beni	7.885.386
U	III	U.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	24.751.997
U	II	U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	35.856.981
U	III	U.1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.676.478
U	IV	U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	594.122
U	IV	U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.082.356
U	IV	U.1.04.01.03.000	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	U.1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	34.144.428
U	IV	U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	31.381.983
U	IV	U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	2.762.444
U	III	U.1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	9.199
U	IV	U.1.04.03.01.000	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	U.1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	9.199
U	III	U.1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	26.876
U	IV	U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	26.876
U	III	U.1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	U.1.04.05.04.000	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	U.1.04.05.99.000	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U	II	U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	50.168
U	III	U.1.07.04.00.000	Interessi su finanziamenti a breve termine	168
U	III	U.1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	50.000
U	III	U.1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	-
U	II	U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	U.1.08.02.00.000	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	U.1.08.99.00.000	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.990.041
U	III	U.1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	1.947
U	III	U.1.09.03.00.000	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	6.069

U	III	U.1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.982.025
U	II	U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.646.228
U	III	U.1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	3.514.033
U	III	U.1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	708.281
U	III	U.1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.790.120
U	III	U.1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	1.633.795
U	I	U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	6.635.973
U	II	U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.635.973
U	III	U.2.02.01.00.000	Beni materiali	6.506.589
U	III	U.2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	U.2.02.03.00.000	Beni immateriali	129.384
U	III	U.2.02.04.00.000	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-
U	III	U.2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
U	IV	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
U	IV	U.2.03.01.03.000	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	U.2.03.02.00.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	IV	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	U.2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	-
U	IV	U.2.03.03.01.000	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	U.2.03.03.02.000	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
U	III	U.2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	U.2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	U.2.03.05.01.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	U.2.03.05.02.000	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U	I	U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	-
U	II	U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-
U	III	U.3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
U	III	U.3.01.03.00.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	U.3.01.04.00.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	III	U.3.03.11.00.000	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	U.3.03.12.00.000	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	U.3.03.13.00.000	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	U.3.03.14.00.000	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	U.3.03.15.00.000	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U	II	U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	III	U.3.04.07.00.000	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	93.638
U	II	U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	III	U.4.02.01.00.000	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
U	II	U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	93.638
U	III	U.4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	93.638
U	III	U.4.04.02.00.000	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	III	U.5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	80.941.229
U	II	U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	77.637.340

Il preventivo finanziario

U	III	U.7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	10.614.522
U	III	U.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	66.185.806
U	III	U.7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
U	III	U.7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	837.011
U	II	U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.303.889
U	III	U.7.02.01.00.000	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	U.7.02.02.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	U.7.02.03.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	U.7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	14.299
U	III	U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.289.589
U	III	U.7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	-
<b>TOTALE USCITE</b>				<b>296.494.548</b>

Tabella 1: Preventivo finanziario