

ALLEGATO 2 - RENDICONTO UNICO D'ATENEIO 2023 IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA

Con il consuntivo 2018 sono state introdotte dal D.M. 8-6-2017 n. 394 alcune novità circa i contenuti del prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi

In particolare è stata prevista la redazione di un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Incassi
SX.E	ENTRATE	388.451.027,23
SX.E.2	TRASFERIMENTI CORRENTI	220.611.720,45
SX.E.2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	220.611.720,45
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	216.942.952,75
SX.E.2.01.02	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	26.972,00
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	2.858.102,95
SX.E.2.01.04	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	717.264,35
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	66.428,40
SX.E.3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	43.248.027,64
SX.E.3.01	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	40.670.989,61
SX.E.3.01.02	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	40.670.989,61
SX.E.3.03	INTERESSI ATTIVI	34,77
SX.E.3.03.03	ALTRI INTERESSI ATTIVI	34,77
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2.577.003,26
SX.E.3.05.02	RIMBORSI IN ENTRATA	1.922.911,76
SX.E.3.05.99	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	654.091,50
SX.E.4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	31.916.024,89
SX.E.4.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.909.288,88
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	15.102.281,67
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	878.199,13
SX.E.4.02.04	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	3.545.629,43
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	383.178,65
SX.E.4.03	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	12.006.736,01
SX.E.4.03.10	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.217.604,17
SX.E.4.03.11	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA FAMIGLIE	18.967,55
SX.E.4.03.13	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	399.291,00
SX.E.4.03.14	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	10.370.873,29
SX.E.9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	92.675.254,25
SX.E.9.01	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	86.927.995,45
SX.E.9.01.02	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	85.278.916,35
SX.E.9.01.03	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	974.937,92
SX.E.9.01.99	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	674.141,18
SX.E.9.02	ENTRATE PER CONTO TERZI	5.747.258,80
SX.E.9.02.04	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	49.873,58
SX.E.9.02.05	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	5.697.385,22

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Pagamenti
SX.U	USCITE	353.590.090,70
SX.U.1	SPESE CORRENTI	257.836.088,54
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	127.999.701,24
SX.U.1.01.01	RETRIBUZIONI LORDE	100.414.955,26
SX.U.1.01.02	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	27.584.745,98
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	8.467.138,03
SX.U.1.02.01	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	8.467.138,03
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	34.956.083,38
SX.U.1.03.01	ACQUISTO DI BENI	5.072.491,02
SX.U.1.03.02	ACQUISTO DI SERVIZI	29.883.592,36
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	82.470.347,42
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	9.407.085,39
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	71.670.345,33
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	1.340.998,71
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	51.417,99
SX.U.1.04.05	TRASFERIMENTI CORRENTI VERSATI ALL'UNIONE EUROPEA E AL RESTO DEL MONDO	500,00
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI	416.840,66
SX.U.1.07.05	INTERESSI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	416.840,66
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	2.271.408,92
SX.U.1.09.01	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC...)	1.293,85
SX.U.1.09.99	ALTRI RIMBORSI DI PARTE CORRENTE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	2.270.115,07
SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	1.254.568,89
SX.U.1.10.03	VERSAMENTI IVA A DEBITO	500.681,13
SX.U.1.10.04	PREMI DI ASSICURAZIONE	473.871,19
SX.U.1.10.99	ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	280.016,57
SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	10.612.288,42
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	10.612.288,42
SX.U.2.02.01	BENI MATERIALI	9.279.926,71
SX.U.2.02.03	BENI IMMATERIALI	1.332.361,71
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI	1.532.100,76
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.532.100,76
SX.U.4.03.01	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.532.100,76
SX.U.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	83.609.612,98
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	83.545.217,32
SX.U.7.01.01	VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE	84.393,82
SX.U.7.01.02	VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	73.627.451,09
SX.U.7.01.03	VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	1.043.967,99
SX.U.7.01.99	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO	8.789.404,42
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI	64.395,66
SX.U.7.02.04	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	64.395,66



**RICLASSIFICATO PER
MISSIONI E PROGRAMMI**

	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	
	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M1.P2.07.5	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.01.01 - Retribuzioni lorde	35.566.152,32	1.111.983,00	-	30.736.031,84	-	18.416.680,75	-	14.584.107,35
SX.U.1.01.02 - Contributi sociali a carico dell'ente	5.407.187,68	-	-	4.421.447,97	-	13.548.471,74	-	4.207.638,59
SX.U.1.01 - Redditi da lavoro dipendente Totale	40.973.340,00	1.111.983,00	-	35.157.479,81	-	31.965.152,49	-	18.791.745,94
SX.U.1.02.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.583.302,76	100.053,44	-	2.833.800,61	-	1.195.834,12	40.413,00	1.713.734,10
SX.U.1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente Totale	2.583.302,76	100.053,44	-	2.833.800,61	-	1.195.834,12	40.413,00	1.713.734,10
SX.U.1.03.01 - Acquisto di beni	1.566.553,91	1.022.524,25	1.053.143,79	765.707,01	-	-	-	664.562,05
SX.U.1.03.02 - Acquisto di servizi	5.952.475,64	1.269.401,65	1.261.226,95	10.631.654,34	-	211.132,89	650.913,79	9.906.787,10
SX.U.1.03 - Acquisto di beni e servizi Totale	7.519.029,55	2.291.925,90	2.314.370,74	11.397.361,35	-	211.132,89	650.913,79	10.571.349,15
SX.U.1.04.01 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.303.667,73	1.241.497,73	1.279.118,87	338.116,81	-	-	-	5.244.684,25
SX.U.1.04.02 - Trasferimenti correnti a Famiglie	9.131.369,52	-	-	52.976.941,04	9.560.253,42	-	-	1.781,35
SX.U.1.04.03 - Trasferimenti correnti a Imprese	3.358,15	-	-	7.784,80	-	-	-	1.329.855,76
SX.U.1.04.04 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	51.417,99
SX.U.1.04.05 - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	500,00
SX.U.1.04 - Trasferimenti correnti Totale	10.438.395,40	1.241.497,73	1.279.118,87	53.322.842,65	9.560.253,42	-	-	6.628.239,35
SX.U.1.07.05 - Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	54.189,29	54.189,29	54.189,29	200.083,52	-	-	-	54.189,28



SX.U.1.07 - Interessi passivi Totale	54.189,29	54.189,29	54.189,29	200.083,52	-	-	-	54.189,28
SX.U.1.09.01 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	1.293,85	-	-	-	-
SX.U.1.09.99 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	20.240,32	-	-	2.157.667,77	-	-	-	92.206,98
SX.U.1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate Totale	20.240,32	-	-	2.158.961,62	-	-	-	92.206,98
SX.U.1.10.03 - Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	500.681,13
SX.U.1.10.04 - Premi di assicurazione	189.250,36	-	-	15.011,12	-	-	-	269.609,71
SX.U.1.10.99 - Altre spese correnti n.a.c.	374,52	-	-	455,98	134.941,89	-	-	144.244,17
SX.U.1.10 - Altre spese correnti Totale	189.624,88	-	-	15.467,10	134.941,89	-	-	914.535,01
SX.U.1 - Spese correnti Totale	61.778.122,20	4.799.649,36	3.647.678,90	105.085.996,66	9.695.195,31	33.372.119,50	691.326,79	38.765.999,81
SX.U.2.02.01 - Beni materiali	4.970.421,90	-	-	1.510.990,09	-	-	-	2.798.514,73
SX.U.2.02.03 - Beni immateriali	415.648,68	-	-	533.344,65	-	-	-	383.368,38
SX.U.2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni Totale	5.386.070,58	-	-	2.044.334,74	-	-	-	3.181.883,11
SX.U.2 - Spese in conto capitale Totale	5.386.070,58	-	-	2.044.334,74	-	-	-	3.181.883,11
SX.U.4.03.01 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	1.532.100,76
SX.U.4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine Totale	-	-	-	-	-	-	-	1.532.100,76
SX.U.4 - Rimborso Prestiti Totale	-	-	-	-	-	-	-	1.532.100,76
SX.U.7.01.01 - Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	84.393,82
SX.U.7.01.02 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	32.735.223,33	-	-	32.735.223,33	-	7.274.494,07	-	882.510,36
SX.U.7.01.03 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	128.233,03	-	-	128.233,03	-	28.496,23	-	759.005,70
SX.U.7.01.99 - Altre uscite per partite di giro	3.661.961,94	-	-	3.661.961,94	-	813.769,32	167.577,71	484.133,51
SX.U.7.01 - Uscite per partite di giro Totale	36.525.418,30	-	-	36.525.418,30	-	8.116.759,62	167.577,71	2.210.043,39
SX.U.7.02.04 - Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-	-	-	64.395,66



SX.U.7.02 - Uscite per conto terzi Totale	-	-	-	-	-	-	-	64.395,66
SX.U.7 - Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori) Totale	36.525.418,30	-	-	36.525.418,30	-	8.116.759,62	167.577,71	2.274.439,05
Totale complessivo	103.689.611,08	4.799.649,36	3.647.678,90	143.655.749,70	9.695.195,31	41.488.879,12	858.904,50	45.754.422,73
Totali per MISSIONE e PROGRAMMI - Anno 2023	112.136.939,34			153.350.945,01		41.488.879,12	46.613.327,23	
Totale complessivo – ANNO 2023	353.590.090,70							

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR prot. n. 0003112 del 2 dicembre 2015, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 16 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica.

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "*Sistema universitario –Istruzione superiore*" sono imputati in maniera diretta:
 - a) gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "*Diritto allo studio nell'istruzione universitaria*" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario;
- al programma "*Ricerca scientifica e tecnologica di base*" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- al programma "*Indirizzo politico*" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- al programma "*Servizi e affari generali per le amministrazioni*" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale dall'art. 5 "*Criteri specifici di classificazione*" del D.M. 21 del 16 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.