



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 04 del 16 luglio 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno 16 del mese di luglio (16/07/2018), alle ore 10.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n.63 in data 18 gennaio 2018, così come modificato dal successivo Decreto n.282 in data 28 febbraio 2018, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, presidente, dott.ssa Piera Marzo, componente, prof. Rosario Bianco, componente.

Il presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, ha proceduto alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Monitoraggio della spesa pubblica: adempimenti circolare n. 14/2018;
2. Parere su determinazione del Fondo per il trattamento accessorio Personale T.A., EP, Dirigenti anno 2018;
3. Bilancio Unico di Ateneo anno 2017 e variazioni di Bilancio;
4. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente riferisce che in data 04/06/2018 ha certificato la rimodulazione delle spese generali imputabili al progetto finanziario a valere sulla L.R. 13/2008 Prot. FILAS n. RU2014 1054 dal titolo G-SIDE, e chiede al Collegio di verificare i dati forniti e di ratificare la contestuale relazione.

Il Collegio, esaminata la documentazione esibita dagli uffici competenti dell'Ateneo, ratifica.

1. Monitoraggio della spesa pubblica: adempimenti circolare n. 14/2018.

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla circolare n. 14/2018, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa di cui all'art. 50 comma 3 del D.L. n. 66/2014 convertito dalla Legge n. 89/2014, prende in esame la scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato di cui all'Allegato 2 della circolare medesima, unita al presente verbale.



Il Collegio rileva che in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2018 (verbale n. 11 del 29 dicembre 2017) l'Ateneo aveva dato atto dell'osservanza delle disposizioni contenute nelle leggi nn. 133/2008, 122/2010 e 228/2012, avendo previsto le risorse necessarie per effettuare i versamenti in parola.

Inoltre considerato che lo stanziamento per le spese di manutenzione è inferiore al 2% del valore degli immobili, l'Università non ha provveduto alla determinazione della quota.

Il Collegio verifica che gli importi indicati nella scheda sono stati determinati nel rispetto delle vigenti disposizioni della spesa pubblica ed ammontano complessivamente ad € 189.186,20.

Il Collegio, inoltre, prende atto dei versamenti delle quote relative all'Anno 2017 che l'Ateneo ha effettuato con i seguenti mandati:

- n. 2475 del 19.06.2018 di € 34.986,65
- n. 2552 del 20.06.2018 di € 120.969,37
- n. 2553 del 20.06.2018 di € 32.220,28.

La scheda sarà trasmessa a cura del componente rappresentante del MEF all'Ispettorato Generale di Finanza del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato come previsto nella circolare medesima.

2. Parere su determinazione del Fondo per il trattamento accessorio Personale T.A., EP, Dirigenti anno 2018.

Il Collegio procede all'esame della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria della preintesa del 28/05/2018 di cui al Contratto Collettivo integrativo per il personale di categoria B-C-D, EP e Dirigente ai fini della verifica relativa alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori, secondo quanto previsto dall'art. 20, c. 2, lettera h), del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio effettuata la verifica di cui sopra non avendo osservazioni da formulare esprime parere favorevole alla sottoscrizione dell'accordo in parola.

3. Bilancio Unico di Ateneo anno 2017 e variazioni di Bilancio.

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



Il Collegio procede all'esame del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2017 e del Rendiconto in contabilità finanziaria, ai fini della formulazione della relazione di competenza.

A seguito del predetto esame ed avendo ascoltato il Direttore Generale dott. Antonio Capparelli e il Responsabile del Settore Ragioneria Generale Rag. Carmine Nicolò, il Collegio predispone la propria relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.

Alle ore 13:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017 E AL RENDICONTO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il Collegio prende atto che il Settore Ragioneria Generale ha trasmesso, per l'acquisizione del previsto parere, il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2017 e, pertanto, procede all'esame dello stesso.

Il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2017 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario.

Detto Bilancio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27/1/2012 – *“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 comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, dal Decreto del MIUR di concerto con il MEF n.19 del 14 gennaio 2014 – *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* - nonché dal Decreto Direttoriale MIUR n. 3112 del 02/12/2015 riportante la prima versione del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014.

Il Bilancio Unico di Ateneo si compone ai sensi dell'art. 3, comma 1, del D.M. 19 del 14 gennaio 2014 dello stato patrimoniale conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa.

Premesse

Il Collegio, in via preliminare, ritiene utile procedere ad una ricognizione, seppur sintetica, delle disposizioni più rilevanti del contesto normativo relativamente alla disciplina universitaria in materia di contabilità.

La Riforma Gelmini (L. 240/2010) ha previsto l'obbligo di introduzione (art. 5 comma 4) da parte degli Atenei di un *“sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196”*.

Con decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali per quanto attiene in particolare ai principi contabili, gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e la classificazione della spesa per missioni e programmi. In particolare, l'art. 1, comma 2, del citato decreto legislativo ha definito i documenti che costituiscono il quadro informativo economico patrimoniale delle Università e precisamente: *a) il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; b) il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel*

medio periodo; c) il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione; d) il bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), il decreto 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi" (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24), il decreto n. 925 del 10 dicembre 2015 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", il decreto n. 248 del 11 aprile 2016 "Schemi di bilancio consolidato delle Università", D.I. 8 giugno 2017, n.394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19_2014" sono, alla data di redazione del presente documento, i decreti interministeriali pubblicati.

L'Ateneo, sulla base della delibera del Consiglio di Amministrazione del 22/07/2016, ha dunque stabilito l'introduzione del nuovo sistema contabile a decorrere dal 01 gennaio 2016.

In fase di avvio, l'Ateneo ha operato una riclassificazione al 01.01.2016 dei dati del bilancio consuntivo 2016, sia per quanto riguarda la conversione dei valori della contabilità finanziaria in valori della contabilità economico-patrimoniale, sia per quanto riguarda i criteri di valutazione delle poste del patrimonio dell'Ateneo. Sotto tale aspetto, i nuovi schemi di rendiconto sono coerenti con il quadro normativo di riferimento, in quanto concepiti sulla base dei citati decreti legislativi e ministeriali.

1.1 Esame del Bilancio Unico d'Ateneo al 31.12.2017

Lo Stato Patrimoniale rileva sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le risultanze alla data del 31.12.2017.

Nel prospetto che segue si riportano in sintesi le risultanze dello Stato patrimoniale a fine esercizio:

STATO PATRIMONIALE		STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO		PASSIVO	
	12/31/2017		12/31/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1 - FONDO DI DOTAZIONE	43,440,649.78
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	II - PATRIMONIO VINCOLATO	
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	1) Fondi vincolati destinati da terzi	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3,203,979.28	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3,203,979.28	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1) Risultato gestionale esercizio	51,504.96
1) Terreni e fabbricati	43,600,543.39	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	2,017,193.56
2) Impianti e attrezzature	305,421.24	3) Riserve statutarie	
3) Attrezzature scientifiche	73,874.60	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	1,965,688.60
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45,406,338.38
5) Mobili e arredi	29,382.94	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13,006,378.31
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1,893,168.00	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	13,006,378.31
7) Altre immobilizzazioni materiali	176,351.88	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	46,078,742.05	D) DEBITI	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81,822.79	1) Mutui e debiti verso le banche	10,020,520.82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81,822.79	di cui esigibili oltre (76.177,74)	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	49,364,544.12	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5,224,172.85
B) ATTIVO CIRCOLANTE		3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	-
I - RIMANENZE	-	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	2,387.56
TOTALE RIMANENZE	-	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	-
II - CREDITI		6) Debiti verso Università	-
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5,893,208.36	7) Debiti verso studenti	-
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	412,499.75	8) Acconti	-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	524,780.37	9) Debiti verso fornitori	2,246,285.78
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	212,011.73	10) Debiti verso dipendenti	719,624.23
5) Crediti verso Università	259,018.00	11) Debiti verso società ed enti controllati	-
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2,712,298.04	12) Altri debiti	28,515,611.62

7) Crediti verso società ed enti controllati	-	TOTALE DEBITI (D)	46.728.602,86
8) Crediti verso altri (pubblici)	517,846.54	E) RATEI E RISCONTI	
9) Crediti verso altri (privati)	1.925.284,23	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	3.562,126.00
TOTALE CREDITI	12.456,947,02	e2) Contributi agli investimenti	39,569,404.96
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	e3) Altri ratei e risconti passivi	5,478,146.71
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48,609,677,67
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	TOTALE PASSIVO	62,938,320,46
1) Depositi bancari e postali	-		
2) Denaro e valori in cassa	-		
TOTALE (IV)	-		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	12,456,947,02		
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)			
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	996,408.22		
c2) Altri ratei e risconti attivi	120,421.10		
TOTALE RATEI E RISCONTI	1,116,829,32		
TOTALE ATTIVO	62,938,320,46		
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	
Oneri su contratti in corso di perfezionamento	385,044.92	Terzi per contratti in corso di perfezionamento	385,044.92
TOTALE CONTI D'ORDINE	385,044,92	TOTALE CONTI D'ORDINE	385,044,92

Le voci dello Stato patrimoniale risultano valutate in base ai criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, nonché considerando le indicazioni fornite nel decreto MIUR 12 maggio 2015 recante lo schema di manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014).

Il Collegio prende atto che il Patrimonio netto dell'Ateneo risulta così composto:

I – Fondo di dotazione	€ -43.440.649,78
II – Patrimonio vincolato	€ 0
III - Patrimonio non vincolato	€ - 1.965.688,60

1.2.1. ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2017
Altre immobilizzazioni immateriali	3.340.645,70	0,00	0,00	136.666,43	3.203.979,28
TOTALE	3.340.645,70	0,00	0,00	136.666,43	3.203.979,28

Nel caso specifico, si tratta dei lavori di migliorie su beni di terzi così come indicati in tabella.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2017
Fabbricato Castello di Gaeta	2.638.577,79	0,00	0,00	102.138,49	2.536.439,30
Lavori su impianti sportivi del Comune di Atina	702.067,91	0,00	0,00	34.527,93	667.539,98
TOTALE	3.340.645,70	0,00	0,00	136.666,43	3.203.979,28

In particolare, si fa riferimento al fabbricato denominato Castello di Gaeta, un bene in concessione perpetua, ed all'impianto sportivo nel Comune di Atina, affidato in comodato gratuito con concessione per 99 anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, destinati ad essere utilizzati durevolmente. Sono iscritte al costo di acquisto comprendente i costi accessori. Il costo delle immobilizzazioni è stato ridotto della corrispondente quota di ammortamento che riflette l'effettiva perdita di valore dell'immobile, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2017
Fabbricati	37.106.441,96	21.321,87	0,00	1.962.684,28	35.165.079,55
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	95.498,29	237.958,83	0,00	28.035,88	305.421,24
Attrezzature scientifiche	82.916,58	25.751,60	0,00	34.793,58	73.874,60
Patrimonio librario, opere d'arte	0	109.851,04	0,00	5.972,67	0,00
Mobili e arredi	40.473,80	3.050,00	0,00	14.140,86	29.382,94
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00	0,00	0,00	0,00	1.893.168,00
Altre immobilizzazioni materiali	211.267,59	159.038,73	0,00	193.954,44	176.351,88
TOTALE	47.865.230,06	556.972,07	0,00	2.239.581,71	46.078.742,05

Nel corso del 2017 sono state acquisite ulteriori immobilizzazioni materiali per complessivi euro 556.972,07. Nello specifico, sono stati eseguiti i lavori di diversa natura presso il Campus Folcara che vanno ad incrementare il valore dei fabbricati per euro 21.321,87; sono stati acquistati ulteriori beni relativi a impianti e attrezzature per un costo di euro 237.958,83, attrezzature scientifiche per euro 25.751,60, patrimonio librario per euro 109.851,04, mobili e arredi per un costo di euro 3.050,00 ed altre immobilizzazioni materiali per euro 159.038,73.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio evidenzia che al 31.12.2017 l'Ateneo possiede partecipazioni in Palmer, Apef e UBS così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2017
Partecipazioni - Palmer	13.242,24	0,00	0,00	0,00	13.242,24
Partecipazioni - Apef	580,55	0,00	0,00	0,00	580,55
Partecipazioni - UBS	68.000,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00
TOTALE	81.822,79	0,00	0,00	0,00	81.822,79

Crediti

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite, risultano iscritti in bilancio crediti per un presunto valore di realizzo pari a € 12.456.947,02.

Disponibilità liquide

Il Collegio rileva che al 31.12.2017 le disponibilità liquide ammontano a euro 0 .

Per un dettaglio sulla dinamica finanziaria si rimanda al Rendiconto finanziario (cash flow).

Ratei e risconti attivi

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite i ratei e risconti iscritti sono relativi all'asestamento della competenza economica dei ricavi inerenti progetti in applicazione del *metodo della commessa completata*, di cui al Decreto Ministeriale n.19 del 2014 nonché ai ratei attivi inerenti i contratti attivi al 31.12.2017.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/2016	Variazione	Valore al 31/12/2017
Ratei per progetti e ricerche in corso	708.202,67	288.205,55	996.408,22
Altri ratei attivi per FFO	687.635,00	-687.635,00	0,00
Altri ratei attivi	0,00	118.057,69	118.057,69
Risconti attivi	0,00	2.363,41	2.363,41
TOTALE	1.395.837,67	-279.008,35	1.116.829,32

1.2.2 PASSIVO

Patrimonio netto

Il Collegio osserva che al 31 dicembre 2017 si registra un patrimonio netto negativo pari a euro – 45.406.338,38. Il fondo di dotazione dell'Ateneo è negativo per € - 43.440.649,78, risultato delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2016, anno di adozione del sistema contabile economico patrimoniale. Il valore negativo è aumentato di euro 2.218.939,82 per ulteriori debiti che hanno avuto origine negli esercizi precedenti al 2016 e, quindi, che erano da recepire all'1.01.2016. Segnatamente trattasi di euro 1.797.366,05 per maggiore debito INPS antecedente al 2016, euro 437.140,00 per maggiore debito Laziodisu antecedente il 2016, euro -15.566,23 per minori residui passivi registrati al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale.

Il patrimonio non vincolato risulta essere di euro – 1.965.688,60, corrispondenti alla perdita realizzata nel corso del 2016 per euro -2.017.193,56 e al risultato della gestione 2017 pari a 51.504,96.

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 31/12/2016	Variazione	Valore al 31/12/2017
Risultato gestionale esercizio	-2.017.193,56	2.068.698,52	51.504,96
TOTALE	-2.017.193,56	2.068.698,52	51.504,96

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 31/12/2016	Variazione	Valore al 31/12/2017
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	0,00	-2.017.193,56	-2.017.193,56
TOTALE	0,00	-2.017.193,56	-2.017.193,56

Ne discende un patrimonio netto negativo pari a euro 45.406.338,38.

Fondi rischi e oneri

Il Collegio evidenzia che il fondo per rischi e oneri al 31.12.2017 è pari a euro 13.006.378,31.

In particolare i fondi che presentano gli importi più rilevanti sono il Fondo spese future per economie su progetti (€4.733.887,74), il Fondo altri oneri (6.302.166,75) ed il fondo per contenziosi in corso (€1.970.323,82). In particolare per quanto riguarda il Fondo per contenziosi in corso, il Collegio evidenzia che in via prudenziale si è deciso di mantenere il fondo dell'anno precedente al netto degli utilizzi tenuto conto delle ulteriori controversie in corso al 31/12/2017. Per ulteriori dettagli si rimanda alla Nota Integrativa.

Debiti

I “*debiti*” risultano iscritti al valore nominale pari ad euro 46.728.602,86. Di detti debiti la parte più consistente è costituita dai debiti v/INPS, pari a euro 20.137.184,67 e dai debiti IRPEF ammontanti a euro 3.425.526,86.

Si evidenzia che nel corso del 2017 sono state pagate n. 2 rata della rottamazione di cui alla Legge 225/2016 per un totale di euro 17.047.389,32 a cui questo Ateneo ha aderito.

Inoltre trovano evidenza il debito verso il MIUR per euro 5.000.000,00 anticipati a mezzo di accordo di programma sottoscritto in data 23 novembre 2017 e il debito verso l'istituto cassiere relativo all'anticipazione di cassa pari a euro 9.791.749,43 come da risultanze evidenziate nel verbale n. 10 del 22 dicembre 2017.




1.2.3 CONTO ECONOMICO

Il Conto economico compendia in sintesi le seguenti risultanze contabili:



CONTO ECONOMICO

Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale

	Dal 01/01/2017 al 31/12/2017	31/12/2016	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	11.148.880,64	11.095.927,04	52.953,60
1) Proventi per la didattica	7.557.635,93	6.564.421,23	993.214,70
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.311.560,38	3.368.079,78	-2.056.519,40
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.279.684,33	1.163.426,03	1.116.258,30
II. CONTRIBUTI	31.785.187,02	31.464.281,61	320.905,41
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	30.471.364,15	30.736.767,31	-265.403,16
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	31.415,87		31.415,87
3) Contributi altre Amministrazioni locali	33.768,03		33.768,03
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			
5) Contributi da Università	75.689,50	2.000,00	73.689,50
6) Contributi da altri enti (pubblici)	634.413,38	523.700,00	110.713,38
7) Contributi da altri enti (privati)	538.536,09	201.814,30	336.721,79
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.387.979,92	4.366.426,54	-1.978.446,62
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	45.322.047,58	46.926.635,19	-1.604.587,61
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.310.099,64	34.393.252,32	-1.083.152,68
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.616.153,65	23.354.328,51	-738.174,86
a) Docenti/Ricercatori	20.846.389,76	21.186.252,44	-339.862,68
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	681.500,04	211.400,77	470.099,27
c) Docenti a contratto	685.076,17	935.952,77	-250.876,60
d) Esperti linguistici	403.187,68	389.643,36	13.544,32
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		631.079,17	-631.079,17
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.693.945,99	11.038.923,81	-344.977,82
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.786.097,21	8.843.538,59	-57.441,38
1) Costi per sostegno agli studenti	333.730,81	2.796.649,84	-2.462.919,03
2) Costi per il diritto allo studio	1.703.552,12	58.708,83	1.644.843,29
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	37.655,62	26.413,14	11.242,48
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.618.579,68	235.417,14	1.383.162,54
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	161.536,93	169.487,78	-7.950,85
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	33.556,76	207.629,27	-174.072,51
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	627.312,38	1.091.444,40	-464.132,02
9) Acquisto altri materiali	145.855,90	124.103,88	21.752,02
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	85.863,56	56.387,64	29.475,92
12) Altri costi	4.038.453,45	4.077.296,67	-38.843,22
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.480.126,50	2.845.151,08	-365.024,58
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	136.666,42	136.666,42	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.343.460,08	2.708.484,66	-365.024,58
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	203.499,66	4.031,42	199.468,24
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	48.118,20	261.668,08	-213.549,88
TOTALE COSTI (B)	44.827.941,21	46.347.641,49	-1.519.700,28
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	494.106,37	578.993,70	-84.887,33
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	21.073,98	17.269,49	3.804,49
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	21.073,98	17.269,49	3.804,49
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.674.102,65	162.463,32	1.511.639,33
1) Proventi	3.235.747,34	57.208,47	3.178.538,87
2) Oneri	1.561.644,69	219.671,79	1.341.972,90
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.095.630,08	2.416.454,45	-320.824,37
RISULTATO DI ESERCIZIO (A-B+C+D+E+F)	51.504,96	-2.017.193,56	2.068.698,52

Le voci del Conto Economico risultano valutate in base ai criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, nonché considerando le indicazioni fornite nel decreto MIUR 12 maggio 2015 recante lo schema di manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014).

Nel Conto economico, in ossequio ai principi di competenza economica, risultano riscontate le quote non di competenza ed in conformità allo schema prescritto dal Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19. Il Collegio evidenzia che il totale dei proventi è pari ad euro 45.322.047,58 di cui euro 30.471.364,15, da contributi MIUR (FFO) ed altre amministrazioni centrali.

I proventi propri ammontano ad euro 31.785.187,02 così dettagliati:

Proventi per la didattica	7.557.635,93
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.311.560,38
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.279.684,33

Il Collegio evidenzia che i costi operativi ammontano ad euro 44.827.941,21. Di questi, euro 33.310.099,64 sono ascrivibili al costo del personale in cui confluiscono: le competenze fisse ed accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali ed assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata, le indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta. Si evidenzia che i costi del personale sono diminuiti nel corso del 2017 di un ammontare pari a euro 1.083.152,68.

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 8.786.097,21. Gli importi più significativi fanno riferimento ai costi per il diritto allo studio, pari ad euro 1.703.552,12, dei quali circa l'80 % è rappresentato dalle borse di dottorato.

All'interno della categoria Altri costi, che ammontano ad euro 4.038.453,45, assumono particolare rilevanza le spese per energia elettrica e le spese per pulizia locali pari rispettivamente ad euro 827.557,44 e 564.482,47.

Il Collegio rileva che, per l'esercizio 2017, il bilancio evidenzia un risultato positivo pari ad € 51.504,96 ed un patrimonio netto finale negativo pari ad € -45.406.338,38.



1.2.4 RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario descrive la dinamica finanziaria dell'università e permette di valutare la capacità di generare flussi finanziari.

Al 31.12.2017 il Collegio rileva un flusso di cassa negativo di € - 1.320.557,42.





RENDICONTO FINANZIARIO

Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale

Dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Nome Dipartimento	
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	
Risultato Netto	51.504,90
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
Ammortamenti e Svalutazioni	2.480.126,50
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	-795.785,00
Variazione Netta del TFR	
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	-2.795.313,30
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	
Aumento/(Diminuzione) dei Debiti	1.583.482,20
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	1.003.374,80
A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo	1.527.390,16
Investimenti in Immobilizzazioni	
Materiali	-556.972,00
Immateriali	
Finanziarie	
Disinvestimenti di Immobilizzazioni:	
Materiali	
Immateriali	
Finanziarie	
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento / disinvestimento	-556.972,00
Attività di Finanziamento	
Aumento di Capitale (Variazioni del Patrimonio Netto)	-2.218.939,80
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	-72.035,60
C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento	-2.290.975,51
D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C)	-1.320.557,42
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	1.320.557,42
Disponibilità Monetaria Netta Finale	
Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio	-1.320.557,42

1.2.5 Prospetto contenente la classificazione complessiva per missioni e programmi (COFOG)

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: "1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello".

Il Collegio rileva che al Bilancio unico d'ateneo di esercizio risulta allegato il prospetto "C.O.F.O.G (Classification of the Functions of Government)" che segue per consentire una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI					
Missioni		Programmi		Cofog II livello	
Ricerca e innovazione	21.967.346,63	Ricerca scientifica e tecnologica di base	21.083.667,40	Ricerca di base	21.083.667,40
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	883.679,23	R&S per gli affari economici	883.679,23
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	11.874.048,19	Sistema universitario e formazione post universitario	11.258.832,31	Istruzione superiore	11.258.832,31
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	615.215,88	Servizi ausiliari dell'istruzione	615.215,88
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	11.111.311,60	Indirizzo politico	389.398,86	Istruzione non altrove classificato	389.398,86
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	10.721.912,74	Istruzione non altrove classificato	10.721.912,74
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	-
Totali	44.952.706,42		44.952.706,42		44.952.706,42

1.2.6 Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria

L'art. 7 del DM. 14 gennaio 2014 n. 19, dispone che al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongano il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo gli schemi contenuti nell'allegato 2 del medesimo decreto.

Il MIUR con nota prot. 0011734 del 09/10/2017 avente come oggetto la revisione e aggiornamento del D.I. 8 giugno 2017, n. 394, in relazione alle modifiche intercorse con il decreto suddetto, ha precisato che le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre per l'esercizio 2017 il Rendiconto unico di Ateneo tenendo conto dello schema pre-vigente alle modifiche introdotte dal D.I. 8 giugno 2017, n.394 all'art.7 del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, allegato 2, e sulla base delle disposizioni previste nel MTO Sezione "Note Tecniche per la predisposizione del Bilancio Preventivo e del rendiconto in contabilità finanziaria di cui all'art. 7 del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19

Le risultanze sono evidenziate nel prospetto seguente:

Prospetto riclassificato per bilancio consuntivo (art. 7, schema allegato 2, Decreto Interministeriale MIUR_MEF n. 19/2014)						
Descrizione	colonna 1	colonna 2	colonna 3	colonna 4	colonna 5	colonna 6
	Stanzamenti	Variazioni	Stanzamenti assestati	Accertamenti	Incassi	Residui attivi di competenza
Avanzo	13.729.645,64	- 13.729.645,67	-			
Entrate Correnti	42.599.889,81	6.006.188,86	48.606.078,67	48.032.089,29	43.191.322,89	4.840.766,40
Entrate in c/capitale	5.007.012,68	4.939.042,83	9.946.055,51	3.408.027,19	2.379.389,27	1.028.637,92
Entrate riduzione attività finanziarie						
Accensione di prestiti						
Anticipazione istituto cassiere						
Partite di giro	26.308.234,74	68.358,74	26.376.593,48	20.461.305,17	20.403.059,04	58.246,13
totali	87.644.782,87	- 2.716.055,24	84.928.727,66	71.901.421,65	65.973.771,20	5.927.650,45
Descrizione	colonna 1	colonna 2	colonna 3	colonna 4	colonna 5	colonna 6
	Stanzamenti	Variazioni	Stanzamenti assestati	Impegni	Pagamenti	Residui passivi di competenza
Disavanzo		39.536.881,68	39.536.881,68			
Uscite correnti	54.669.410,31	4.993.559,91	59.662.970,22	51.113.463,71	40.458.988,03	10.654.475,68
Uscite in c/capitale	6.106.824,35	- 3.949.854,69	2.156.969,66	1.185.515,47	369.857,18	815.658,29
Versamenti al bilancio dello stato	254.964,20	- 65.778,00	189.186,20	189.186,20	-	189.186,20
Spese incremento attività finanziarie	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	30.960,00	22.040,00
Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni di istituto cassiere	120.000,00		120.000,00	120.000,00	-	120.000,00
Accantonamenti per rischi e oneri	132.349,30	- 110.699,11	21.650,19			
Partite di giro e spese per conto terzi	26.308.234,74	68.358,74	26.376.593,48	20.461.305,17	14.739.858,63	5.721.446,54
totali	87.644.782,90	40.472.468,53	128.117.251,43	73.122.470,55	55.599.663,84	17.522.806,71

Il Collegio, inoltre, prende atto della situazione amministrativa al 31/12/2017, predisposta dal Settore Ragioneria generale, recante le seguenti risultanze:

Fondo Cassa al 31/12/2017		0
Residui alla Chiusura dell'esercizio compresi quelli Provenienti da esercizi precedenti		
a) Attivi		
Anni precedenti	7.988.987,96	
Anno 2017	5.927.650,45	
totale residui attivi		13.916.638,41
b) Passivi		
Anni precedenti	27.004.889,24	
Anno 2017	27.314.556,14	
totale residui passivi		54.319.445,38
Disavanzo di Amministrazione		40.402.806,97

Per quanto attiene alle disponibilità sui fondi di ricerca al 31/12/17, pari ad euro 8.072.353.02, sono interamente da considerare economie su progetti, da reimpiegare per il finanziamento di attività di ricerca negli anni successivi.

Per quanto concerne, invece, la situazione dei residui passivi:

- è stata effettuata una riconciliazione contabile per un ammontare di euro 1.973.071.78, di cui 1.447.165,38 per adesione "alla rottamazione bis" della cartella Inps, relativa al mancato pagamento dei contributi del mese di dicembre 2015, notificata all'Ateneo nel mese di settembre 2017, e la differenza di euro 525.906.30 per contributi Inps di competenza 2016 pagati nel 2017.
- è stato riconciliato un ulteriore debito pari di euro 1.366.950 dovuto al mancato trasferimento a Laziodisu della tassa regionale per il diritto allo studio.

Trattasi, dunque, di debiti esistenti ma non valorizzati in contabilità e, in quanto tali, generano un peggioramento del disavanzo complessivo.

L'Ateneo ha proceduto in tal senso nell'ottica di garantire la massima trasparenza e coerenza delle scritture contabili rispetto alla effettiva situazione economico- finanziaria.

1.2 INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ateneo ha fornito le seguenti attestazioni dei tempi di pagamento rese ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) che sono state opportunamente verificate e di seguito evidenziate:

I TRIMESTRE 2017	Importo pagato € 420.499,76	Indicatore + 26,18
II TRIMESTRE 2017	Importo pagato € 516.354,33	Indicatore + 14,83
III TRIMESTRE 2017	Importo pagato € 531.059,84	Indicatore + 64,87
IV TRIMESTRE 2017	Importo pagato € 963.582,21	Indicatore + 44,68

Conclusioni

Il Collegio, preso atto che il bilancio risulta predisposto nel rispetto dei principi contabili di cui all'art.2 del D.M. del 14 gennaio 2014 n. 19, applicati con attenzione e rigore dal Settore Ragioneria Generale dell'Ateneo, esaminati i dati contabili esposti in bilancio, anche alla luce di quanto riportato nelle scritture contabili dell'Ateneo, valutata la correttezza della gestione complessiva e dei relativi risultati, così come rappresentati nei documenti contabili, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2017 dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

Prof. Michael Sciascia



Dott.ssa Piera Marzo



Prof. Rosario Bianco

