



## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**n. 03 del 15 aprile 2020**

L'anno duemilaventi, il giorno 15 del mese di aprile (15/04/2020), 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 (in videoconferenza), dott.ssa Piera Marzo, componente (presente), prof. Rosario Bianco, componente (in videoconferenza).

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

1. Verifica di Cassa al 31.03.2020;
2. Asseverazione relazione trimestrale gennaio/marzo 2020;
3. Bilancio Unico di Ateneo 2019 - parere;
4. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente dà atto che in data 09 marzo u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 8 del 09 marzo 2020 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale relativa al programma di interventi di cui alla legge 23 maggio 1997 n. 135, per la realizzazione del completamento dell'edificio di Lettere in località Folcara.

Il Presidente dà atto che in data 16 marzo 2020 il Collegio dei Revisori dei Conti ha valutato positivamente la rimodulazione del piano di rientro per il periodo 2019/2033, correttivo del piano vigente, sia in termini di adeguatezza rispetto all'obiettivo di stabilità dell'equilibrio di bilancio, sia di effettiva sostenibilità.

### **1. Verifica di Cassa al 31.03.2020.**

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2020 (a pagina 290, ultima operazione in data 27.03.2020, Mandato n. 1556 di € 3.061.213,43).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 31.03.2020. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

<b>Fondo di cassa al 01.01.2020</b>		<b>Euro 00.0</b>
<b>Entrate al 31.03.20</b>	c/competenza	Euro 21.266.061,77
	c/residui	Euro 603.467,32
<b>Uscite al 31.03.20</b>	c/competenza	Euro 10.661.871,24
	c/residui	Euro 9.829.117,96
<b>Fondo di cassa al 31.03.2020</b>		<b>Euro 1.378.539,89</b>

<b>Saldo giornale di cassa Università al 31.03.2020</b>	
<b>Reversali emesse al 31.03.2020</b>	<b>Euro 21.869.529,09</b>
<b>Mandati emessi al 31.03.2020</b>	<b>Euro 20.490.989,20</b>
<b>Saldo giornale di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2020</b>	<b>Euro 00.0</b>
<b>Saldo estratto conto mod. 56T Banca d'Italia al 31.03.2020</b>	<b>Euro 00.0</b>

Detto importo si concilia con il saldo di € 0,00 comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota acquisita al protocollo dell'Ateneo al n. 6282 del 15.04.2020 e con il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia comunicato con nota prot. 6283 del 15.04.2020.

Il Collegio rileva che dall'estratto conto trasmesso dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 6282 del 15.04.2020, al 31.03.2020 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 7.243.009,52. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa nell'anno 2020:

<b>Utilizzo anticipazione di cassa al 31.12.2019</b>	<b>Euro 5.701.096,09</b>
<b>Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 31.03.2020</b>	<b>Euro 10.325.929,58</b>
<b>Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 31.03.2020</b>	<b>Euro 8.784.016,15</b>
<b>Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2020</b>	<b>Euro 7.243.009,52</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 207 del 31.01.2020 di € 20.000,00 e n. 214 del 31.01.2020 di € 62.926,00.

Sono stati anche infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 588 del 14.02.2020 di € 12.161,25 e n. 628 del 17.02.2020 di € 57.018,62.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare a riguardo.



## Versamenti fiscali e previdenziali

Con riferimento alla verifica dei versamenti dei contributi effettuati dall'Ateneo nel trimestre di riferimento, il Collegio rileva, sulla base del prospetto fornito dai competenti uffici, che alla data del 09.04.2020 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2020.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020:

1. Prot. telematico n. 20020614151653310 – Saldo: 587.366,15 – Data: 10.02.2020 (erario/enti locali);
2. Prot. telematico n. 20020614144353265 – Saldo: 770.534,90 – Data: 10.02.2020 (INPS/enti previdenziali);
3. Prot. telematico n. 20020614150553297 – Saldo: 146.803,27 – Data: 10.02.2020 (erario/IRAP);
4. Prot. telematico n. 20030610154529034 – Saldo: 371.548,62 – Data: 10.03.2020 (erario/enti locali);
5. Prot. telematico n. 20030610023025947 – Saldo: 768.580,26 – Data: 10.03.2020 (INPS/enti previdenziali);
6. Prot. telematico n. 20020614150553297 - Saldo: 12.597,44 - Data: 10.02.2020 (erario/IRAP);
7. Prot. telematico n. 20040710363147642 – Saldo: 543.754,35 – Data: 09.04.2020 (erario/enti locali);
8. Prot. telematico n. 20040710352147514 - Saldo: 835.488,30 - Data: 09.04.2020 (INPS/enti previdenziali);
9. Prot. telematico n. 20040710355847590 - Saldo: 161.320,05 - Data: 09.04.2020 (erario/IRAP);

Il Collegio rinvia alla prossima seduta la verifica di cassa del fondo economale.

## 2 Asseverazione relazione trimestrale gennaio/marzo 2020.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 4 del I Accordo di Programma, relativo al finanziamento di € 9,6 milioni, sottoscritto in data 23/11/2017, dall'Art. 3 del II Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 5 milioni, sottoscritto in data 22/10/2018, dall'Art. 3 del III Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 8 milioni, sottoscritto in data 28/11/2018 e dall'Art. 3 del IV Accordo di Programma sottoscritto in data 5/12/2019 tra l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ed il M.I.U.R..

Con i predetti accordi, a fronte dell'erogazione dei finanziamenti di cui sopra l'Università si è impegnata ad inviare trimestralmente al M.I.U.R. una relazione validata dal Collegio dei Revisori da cui risulti la situazione di Cassa aggiornata, le proiezioni del successivo trimestre, la regolarità dei versamenti relativi ai contributi previdenziali e assistenziali del personale.



Il Collegio, preso atto delle risultanze della verifica di cassa di cui al punto 1 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

### **3 Bilancio Unico di Ateneo.**

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo al 31.12.2019 e relativi allegati, trasmesso via e-mail in data 02 aprile 2020, e all'audizione del Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Rag. Carmine Nicolò, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2019, redigendo apposita 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.

Dal che il presente verbale.

#### **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 31/12/2019 E AL RENDICONTO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico d'Ateneio di esercizio al 31/12/2019 trasmesso dal Settore Ragioneria Generale per l'acquisizione del prescritto parere.

Il Bilancio Unico di Ateneio di esercizio 2019 espone la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

Detto Bilancio è stato redatto in ossequio a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 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 interministeriale MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014 – *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* – così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, nonché dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *“Schemi di budget economico e degli investimenti”* e nel rispetto delle indicazioni fornite nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 ai sensi dell'articolo 8 del citato D.I. n. 19/2014.

Il Bilancio Unico di Ateneio si compone, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del D.M. 19 del 14 gennaio 2014 e s.m.i., 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 Ateneio 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.*

Successivamente sono stati emanati 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*".

L'Ateneo ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale dal 01 gennaio 2016.

Esame del Bilancio Unico d'Ateneo al 31/12/2019

Lo Stato Patrimoniale rileva sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le risultanze alla data del 31.12.2019.

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

**Stato Patrimoniale**

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			<b>1 - FONDO DI DOTAZIONE</b>	43.440.650	43.440.650
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-			
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	704.710	82.906			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.970.766	3.099.883			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.175.477</b>	<b>3.182.799</b>	<b>II - PATRIMONIO VINCIATO</b>		
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			1) Fondi vincolati destinati da terzi		
1) Terreni e fabbricati	39.066.664	41.655.159	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali		
2) Impianti e attrezzature	728.358	341.816	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)		
3) Attrezzature scientifiche	77.775	50.149	<b>TOTALE PATRIMONIO VINCIATO</b>		
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	<b>III - PATRIMONIO NON VINCIATO</b>		
5) Mobili e arredi	14.406	20.448	1) Risultato gestionale esercizio	2.697.231	701.867
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.333.235	2.648.122	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	1.263.822	1.965.689
7) Altre immobilizzazioni materiali	391.899	144.067	3) Riserve statutarie	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>44.612.337</b>	<b>44.829.762</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCIATO</b>	<b>1.431.410</b>	<b>1.263.822</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>42.007.740</b>	<b>43.704.471</b>
Partecipazioni	81.823	81.823	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>81.823</b>	<b>81.823</b>	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>11.680.380</b>	<b>10.360.343</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>47.869.636</b>	<b>48.124.374</b>	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>D) DEBITI</b>		
<b>I - RIMANENZE</b>			1) Mutui e debiti verso le banche	5.701.096	7.882.854
<b>TOTALE RIMANENZE</b>			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali		
<b>II - CREDITI</b>			3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	21.640.000	22.634.987
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.865.962	4.046.735	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali		138
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	145.672	180.866	5) Debiti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo		
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	232.153	541.267	6) Debiti verso Università		
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	223.053	386.238	7) Debiti verso studenti	31.926	
5) Crediti verso Università	145.450	115.632	8) Accenti	297	1.637
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	214.994	362.786	9) Debiti verso fornitori	1.033.576	1.789.975
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	10) Debiti verso dipendenti	313.305	689.548
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.983.373	1.428.781	11) Debiti verso società ed enti controllati		
9) Crediti verso altri (privati)	558.481	1.183.419	12) Altri debiti	6.477.848	9.195.820
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>5.359.139</b>	<b>8.245.723</b>	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.192.048</b>	<b>42.394.977</b>
<b>III - ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			e1) Contributi agli investimenti	34.809.593	37.511.055
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			e2) Altri ratei e risconti passivi	5.524.230	5.887.358
1) Depositi bancari e postali			<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>		
2) Denaro e valori in cassa			f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.025.444	4.921.766
<b>TOTALE (IV)</b>			<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>53.230.454</b>	<b>56.372.962</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>5.359.139</b>	<b>8.245.724</b>	<b>Check</b>		
<b>C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)</b>			<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>		
c1) Altri ratei e risconti attivi	1.679	2.864	Beni in leasing	34.132	34.132
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>			Terzi per contratti in corso di perfezionamento		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso			<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>34.132</b>	<b>34.132</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>53.230.454</b>	<b>56.372.962</b>			
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>					
Beni di terzi	34.132	34.132			
Oneri su contratti in corso di perfezionamento					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>34.132</b>	<b>34.132</b>			

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 e s.m.i., nonché considerando le indicazioni fornite nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019 (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	€ -43.440.650,00
II – Patrimonio vincolato	€ 0
III - Patrimonio non vincolato	€ 1.433.410,00

### 1.2.1. ATTIVO

#### *Immobilizzazioni*

#### Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.182.789,01	153.429,54	0,00	160.741,81	3.175.476,74
<b>TOTALE</b>	<b>3.182.789,01</b>	<b>153.429,54</b>	<b>0,00</b>	<b>160.741,81</b>	<b>3.175.476,74</b>

Nel caso specifico, si tratta di acquisto licenze software e lavori di migliorie su beni di terzi, contabilizzati tra le altre immobilizzazioni immateriali, così come indicati in tabella.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82.906,15	145.879,54	0,00	24.075,39	204.710,30
Altre immobilizzazioni immateriali	3.099.882,86	7.550,00	0,00	136.666,42	2.970.766,44
<b>TOTALE</b>	<b>3.182.789,01</b>	<b>153.429,54</b>	<b>0,00</b>	<b>160.741,81</b>	<b>3.175.476,74</b>

In particolare, si fa riferimento al fabbricato denominato Castello di Gaeta, un bene in concessione perpetua, e 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.



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

I – Fondo di dotazione	€ -43.440.650,00
II – Patrimonio vincolato	€ 0
III - Patrimonio non vincolato	€ 1.433.410,00

### 1.2.1. ATTIVO

#### *Immobilizzazioni*

#### Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.182.789,01	153.429,54	0,00	160.741,81	3.175.476,74
<b>TOTALE</b>	<b>3.182.789,01</b>	<b>153.429,54</b>	<b>0,00</b>	<b>160.741,81</b>	<b>3.175.476,74</b>

Nel caso specifico, si tratta di acquisto licenze software e lavori di migliorie su beni di terzi, contabilizzati tra le altre immobilizzazioni immateriali, così come indicati in tabella.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82.906,15	145.879,54	0,00	24.075,39	204.710,30
Altre immobilizzazioni immateriali	3.099.882,86	7.550,00	0,00	136.666,42	2.970.766,44
<b>TOTALE</b>	<b>3.182.789,01</b>	<b>153.429,54</b>	<b>0,00</b>	<b>160.741,81</b>	<b>3.175.476,74</b>

In particolare, si fa riferimento al fabbricato denominato Castello di Gaeta, un bene in concessione perpetua, e 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 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Fabbricati	33.219.695,55	0,00	643.111,14	1.945.384,00	30.631.200,41
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	341.816,38	438.920,40	0,00	52.379,21	728.357,57
Attrezzature scientifiche	50.148,57	57.248,29	0,00	29.621,89	77.775,17
Patrimonio librario, opere d'arte	0,00	27.652,95	0,00	27.652,95	0,00
Mobili e arredi	20.448,16	610,00	0,00	6.652,56	14.405,60
Immobilizzazioni in corso	2.648.122,02	1.685.112,84	0,00	0,00	4.333.234,86
Altre immobilizzazioni materiali	144.067,43	347.193,85	0,00	99.361,80	391.899,48
<b>TOTALE</b>	<b>44.859.761,95</b>	<b>2.556.738,53</b>	<b>643.111,14</b>	<b>2.161.052,41</b>	<b>44.612.336,93</b>

Nel corso del 2019 sono state acquisite ulteriori immobilizzazioni materiali per complessivi euro 871.015,69. Sono stati acquistati ulteriori beni relativi a impianti e attrezzature per un costo di euro 438.920,40, attrezzature scientifiche per euro 57.248,49, patrimonio librario per euro 27.652,95 ed altre immobilizzazioni materiali per euro 347.193,85.

Si evidenzia inoltre il decremento di euro 643.111,14 registrato dalla voce fabbricati e relativo all'uscita dalla contabilità di Ateneo del cespite di Terracina ceduto nel corso dell'esercizio.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio evidenzia che al 31/12/2019 l'Ateneo possiede partecipazioni in Palmer, Apef e UBS. Tali voci sono iscritte tra le immobilizzazioni in quanto destinate a perdurare durevolmente in Ateneo. Al 31/12/2019 le Partecipazioni ammontano a euro 81.822,79 e sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
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
<b>TOTALE</b>	<b>81.822,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.822,79</b>

#### *Crediti*

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite, risultano iscritti in bilancio crediti per un presunto valore di realizzo pari a € 5.359.138,73.

#### *Disponibilità liquide*

Il Collegio rileva che al 31/12/2019 le disponibilità liquide ammontano a euro 0, stante la situazione di anticipazione da parte dell'Istituto Cassiere di € 5.701.096,09.

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

*Wanda*

*[Signature]*

*[Signature]*

**Ratei e risconti attivi**

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite i ratei e risconti iscritti sono relativi all'assestamento 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 31/12/2019.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Altri ratei e risconti attivi	2.864,48	-1.185,54	1.678,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.864,48</b>	<b>-1.185,54</b>	<b>1.678,94</b>

Di seguito il dettaglio:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Altri ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	2.864,48	-1.185,54	1.678,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.864,48</b>	<b>-1.185,54</b>	<b>1.678,94</b>

## 1.2.2 PASSIVO

### Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2019 il fondo di dotazione dell'Ateneo è negativo per euro 43.440.649,78.

L'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è il risultato delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2016, anno di adozione del sistema contabile a base economico patrimoniale.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	0,00	-43.440.649,78
<b>TOTALE</b>	<b>-43.440.649,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.440.649,78</b>

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	-1.965.688,60	701.867,02	-1.263.821,58
<b>TOTALE</b>	<b>-1.965.821,58</b>	<b>701.867,02</b>	<b>-1.263.821,58</b>

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Risultato gestionale esercizio	701.867,02	1.995.364,25	2.697.231,27
<b>TOTALE</b>	<b>701.867,02</b>	<b>1.995.364,25</b>	<b>2.697.231,27</b>

Ne discende un patrimonio netto negativo pari a euro 42.007.240,09.

### Fondi rischi e oneri

Il Collegio evidenzia che il fondo per rischi e oneri al 31/12/2019 è pari a euro 11.680.379,51.

In particolare i fondi che presentano gli importi più rilevanti sono il Fondo spese future per economie su progetti (€ 3.353.023,88), che rispetto al 2018 ha subito una riduzione per l'utilizzo di € 588.604,81 di economie risultanti dai progetti già chiusi, il Fondo accantonamenti rischi e oneri (€ 5.861.626,72) che ha subito un incremento rispetto al 2018 pari a € 978.607,00 riferibile agli arretrati da corrispondere al personale docente e ricercatore ed il Fondo per contenziosi in corso (€ 2.465.728,91), che pure ha subito un incremento riconducibile alle pendenze legali alla data del 31/12/2019.

## Debiti

I "debiti" risultano iscritti al valore nominale pari ad euro 37.198.047,75. Di detti debiti la parte più consistente è costituita dai debiti v/MIUR, pari a euro 21.640.000,00 dovuti all'anticipazione di FFO ricevuta dall'Ateneo (5 milioni nel 2017 e 17,6 milioni nel 2018) ridotta della quota restituita nel corso del 2019, necessaria per il pagamento delle rate della c.d. "Definizione Agevolata" di cui al D.L. n. 193/2016 per l'estinzione del debito nei confronti dell'INPS.

Debiti	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Mutui e debiti verso le banche	7.882.853,67	-2.181.757,58	5.701.096,09
Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	22.634.986,65	-994.986,65	21.640.000,00
Debiti verso dipendenti	889.548,19	-576.243,16	313.305,03
Debiti verso altre amministrazioni locali	137,56	-137,56	0
Acconti	1.636,61	-1.339,90	296,71
Debiti verso fornitori	1.789.974,61	-756.398,27	1.033.576,34
Debiti verso studenti	0,00	31.925,90	31.925,90
Altri debiti	9.195.819,80	-717.972,12	8.477.847,68
<b>Totale</b>	<b>42.394.957,09</b>	<b>-5.196.909,34</b>	<b>37.198.047,75</b>

Nell'ambito dei debiti un'ulteriore posta significativa è data dall'anticipazione di euro 5.701.096,09 al 31/12/2019, da parte dell'Istituto Cassiere.

Mutui e debiti verso le Banche	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Mutui e debiti verso le Banche	7.882.853,67	-2.181.757,58	5.701.096,09
<b>Totale</b>	<b>7.882.853,67</b>	<b>-2.181.757,58</b>	<b>5.701.096,09</b>


### 1.2.3 CONTO ECONOMICO

#### Proventi Operativi

#### I – Proventi Propri

I proventi propri sono pari a euro 12.753.407,88 e sono riferiti ai proventi per la didattica, ai ricavi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico ed ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi come dettagliati di seguito:

PROVENTI PROPRI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Proventi per la didattica	8.256.126,28	1.504.562,57	9.760.688,85
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.384.790,70	-358.793,60	1.025.997,10
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.418.924,19	547.797,74	1.966.721,93
<b>Totale</b>	<b>11.059.841,17</b>	<b>1.693.566,71</b>	<b>12.753.407,88</b>

I proventi per la didattica, pari ad euro 9.760.688,85 risultano così composti:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.890.210,00	-484.565,37	6.405.644,63
Tasse e contributi per corsi post-laurea	970.893,40	38.487,93	1.009.381,33
Pre-iscrizioni corsi ed esami	2.856,58	1.126.905,42	1.129.762,00
Altri proventi da attività didattica e formazione	392.166,30	823.734,59	1.215.900,89
<b>Totale</b>	<b>8.256.126,28</b>	<b>1.504.562,57</b>	<b>9.760.688,85</b>

La voce “tasse e contributi per corsi di laurea” aggrega le voci tasse iscrizioni e contributi universitari. Allo stesso modo la voce “Tasse e contributi per corsi post-laurea” comprende le tasse e contributi iscrizioni master e corsi di perfezionamento. La voce “Altri proventi da attività didattica e formazione” riguarda le entrate connesse al Corso sostegno TFA.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico includono i ricavi derivanti dall'attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati della ricerca, di formazione, di didattica e di servizio fornite dall'Ateneo. Detti proventi ammontano complessivamente a euro 1.025.997,10.

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale	1.384.790,70	-358.793,60	1.025.997,10
<b>Totale</b>	<b>1.384.790,70</b>	<b>-358.793,60</b>	<b>1.025.997,10</b>

I proventi da ricerche con finanziamento competitivi includono i ricavi derivanti dalla partecipazione, conclusasi con esito positivo, a bandi competitivi promossi da diverse tipologie di enti quali l'Unione Europea, il MIUR, le altre Amministrazioni centrali. Sono pari complessivamente a euro 1.966.721,93 così suddivisi:

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	213.675,15	203.010,66	416.685,81
Ricerche con fin. competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	28.735,74	28.080,93	56.816,67
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	503.924,93	462.7047,11	966.632,04
Ricerche con fin. competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	47.958,32	-37.012,54	10.945,78
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	55.340,41	204.266,74	259.607,15
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	15.470,00	21.477,18	36.947,18
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	553.819,64	-334.732,34	219.087,30
<b>Totale</b>	<b>1.418.924,18</b>	<b>547.797,74</b>	<b>1.966.721,93</b>

Si tratta di proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni, nonché di proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea.

Tali proventi sono stati iscritti in bilancio a fronte di idonea documentazione attestante la reale sussistenza del credito, e coerentemente allo stato di avanzamento del progetto. Sono stati iscritti in bilancio nel rispetto della competenza economica, applicando il principio della commessa completata.

## II – Contributi

La voce comprende le somme erogate dallo Stato per il finanziamento dell'attività istituzionale e da soggetti terzi finalizzati alla copertura di spese correnti e costi per attività specificamente previste. Il ricavo complessivo da contributi è pari a euro 32.906.762,50.

CONTRIBUTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	32.146.916,34	-657.262,13	31.489.654,21
Contributi Regioni e Province autonome	342.144,76	-342.144,76	0,00
Contributi altre Amministrazioni locali	4.918,03	22.081,97	27.000,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	117.267,37	117.267,37
Contributi da università	15.981,72	-15.181,72	800,00
Contributi da altri (pubblici)	143.454,22	930.104,01	1.073.558,23
Contributi da altri (privati)	820.973,35	-622.490,66	198.482,69
<b>Totale</b>	<b>33.474.388,42</b>	<b>-567.625,92</b>	<b>32.906.762,50</b>

In particolare la voce Contributi da MIUR e altre amministrazioni centrali, che rappresenta la quasi totalità dei contributi, si riferisce ai seguenti conti:

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributo per funzionamento ordinario	31.815.801,97	-486.183,00	31.329.618,97
Attività sportiva universitaria	158.664,75	1.370,49	160.035,24
Altri finanziamenti correnti da MIUR	65.345,00	-65.345,00	0
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali	107.104,62	-107.104,62	0
<b>Totale</b>	<b>32.146.916,34</b>	<b>-657.262,13</b>	<b>31.489.654,21</b>

Il contributo a titolo di FFO da parte del MIUR è pari a euro 31.329.618,97 e corrisponde alla quota contributiva dell'anno 2019 al netto del risconto passivo del Dipartimento di Eccellenza.

Sono inoltre pervenuti all'Ateneo contributi da Regioni, Province autonome e altre amministrazioni locali, come di seguito indicato:

CONTRIBUTI DA REGIONI, PROVINCE AUTONOME E ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore 31/12/2019
Contributi Regione e Province autonome	342.144,76	-342.144,76	0
Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali	4.918,03	-4.918,03	0
<b>Totale</b>	<b>347.062,79</b>	<b>-347.062,79</b>	<b>0</b>

I Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo riguardano i trasferimenti correnti e in conto capitale da Unione Europea e Resto del Mondo.

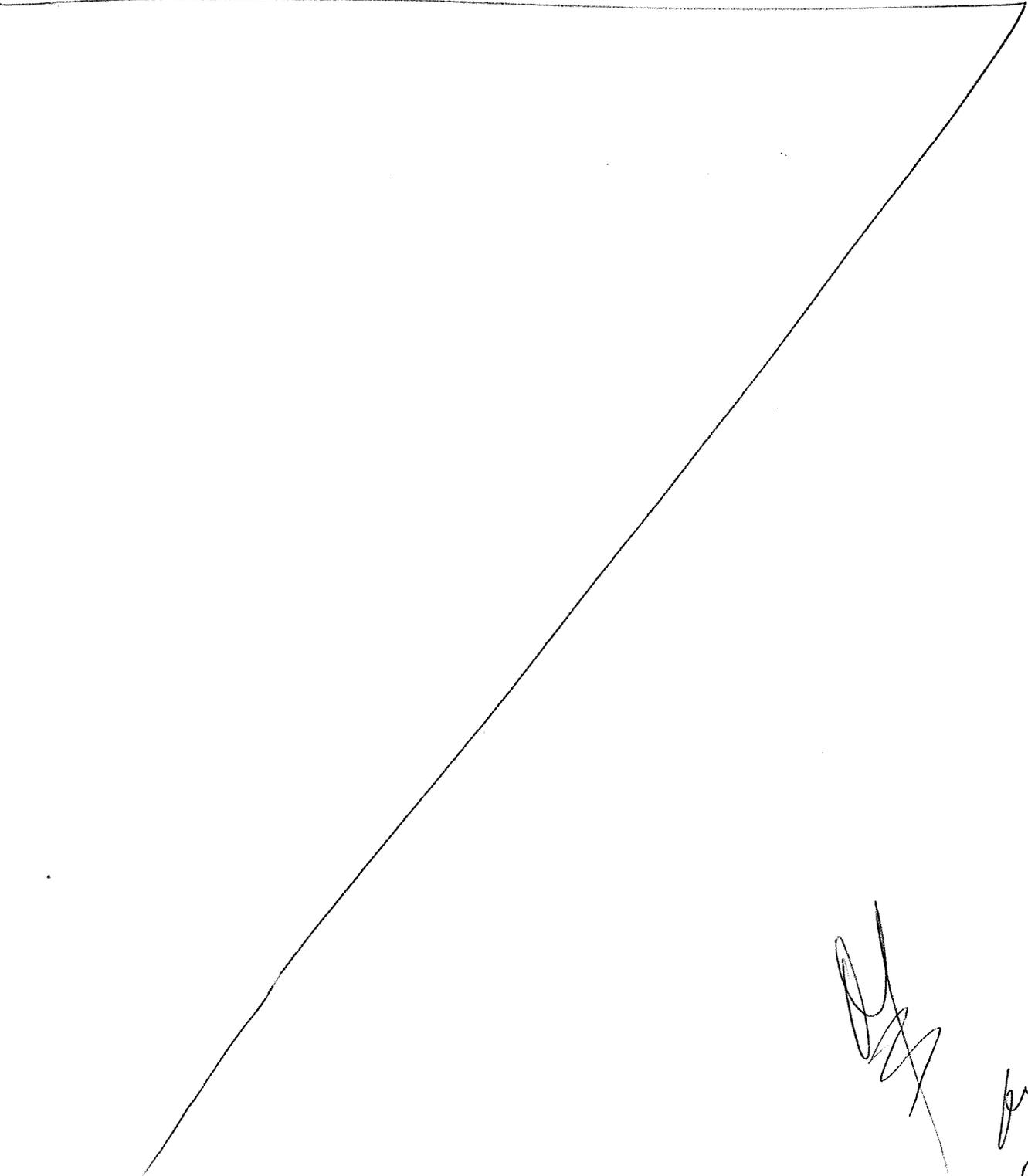
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti da Unione Europea e Resto del Mondo	0,00	117.267,37	117.267,37
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>117.267,37</b>	<b>117.267,37</b>

La voce contributi da università riguarda contributi correnti per euro 15.981,72 come risulta da tabella riportata di seguito:

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti correnti da Università	15.981,72	-15.181,72	800,00
<b>Totale</b>	<b>15.981,72</b>	<b>-15.181,72</b>	<b>800,00</b>

Altre poste correttive e compensative di spese	1.825,26	2.219,69	4.044,95
Altre entrate n.a.c. da proventi diversi	108.365,16	13.853,99	94.511,17
Quote da sterilizzazione	2.058.350,42	0,00	2.058.350,42
<b>Totale</b>	<b>3.326.770,09</b>	<b>577.313,29</b>	<b>2.749.456,80</b>

Il totale dei proventi operativi, derivante dai Proventi propri (euro 12.753.408), dai Contributi (euro 32.906.763) e da altri Proventi e ricavi diversi (euro 2.749.457) risulta pari a euro 48.409.627.



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

## B) Costi operativi

L'aggregato dei costi operativi è comprensivo dei costi del personale, delle altre spese amministrative, degli ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali e degli altri proventi ed oneri di gestione; ovverosia di quei costi strettamente legati all'attività istituzionale dell'Ateneo e di fatto riconducibili alla didattica e alla ricerca oltre che ai costi generali di funzionamento.

### B. VIII – Costi del personale

Il costo totale del personale per l'esercizio 2019 è pari a euro 30.780.579,69.

Il costo del personale comprende 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, oltre alle indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta.

Di seguito la tabella riportante la composizione del costo del personale 2019:

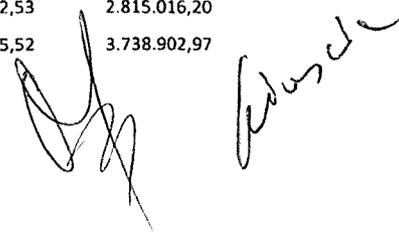
COSTO DEL PERSONALE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.148.001,17	-1.016.191,30	20.131.809,87
Personale dirigente e tecnico amministrativo	10.971.874,39	-323.104,57	10.648.769,82
<b>Totale</b>	<b>32.119.875,56</b>	<b>-1.339.295,87</b>	<b>30.780.579,69</b>

La voce Personale dedicato alla ricerca e alla didattica risulta a sua volta composta da ulteriori voci, così come di seguito in tabella.

PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Docenti/ricercatori	19.926.961,89	-1.567.399,62	18.359.562,27
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	459.010,85	-90.195,96	368.814,89
Docenti a contratto	413.079,01	602.438,62	1.015.517,63
Esperti linguistici	348.949,42	38.965,66	387.915,08
<b>Totale</b>	<b>21.148.001,17</b>	<b>-1.016.191,30</b>	<b>20.131.809,87</b>

Nelle tabelle di seguito si riportano i dettagli delle diverse voci del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica. La voce docenti/ricercatori è così composta:

DOCENTI/RICERCATORI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	10.861.959,27	-1.176.962,55	9.684.996,72
Competenze accessorie ai docenti a tempo indeterminato	182.649,84	-120.689,36	61.960,48
Indennità al personale docente a tempo ind. equiparato al SSN	0,00	0,00	0,00
Contributi obbligatori a carico Ente personale docente a tempo indet.	3.321.068,73	-506.052,53	2.815.016,20
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	4.182.828,49	-443.925,52	3.738.902,97



Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	66.664,23	-62.755,13	3.909,10
Contr.obbligatori a carico Ente personale ricercatore a tempo indet.	755.333,75	311.616,80	1.066.950,55
Ricercatori a tempo determinato	417.633,08	346.214,74	763.847,82
Supplenze e affidamenti a ricercatori	2.684,47	-2.684,47	0,00
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	13.869,96	96.191,11	110.061,07
Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	68.059,89	-68.059,89	0,00
Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	3.036,40	-3.036,40	0,00
Contributi per inden. fine serv. e TFR sul personale docente a contratto	376,78	-376,78	0,00
Altri contributi sul personale docente a contratto	376,78	-376,78	0,00
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	50.420,22	63.497,14	113.917,36
<b>Totale</b>	<b>19.926.961,89</b>	<b>-1.567.399,62</b>	<b>18.359.562,27</b>

Le collaborazioni scientifiche comprendono i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali.

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Assegni di ricerca	329.858,04	-84.923,48	244.934,56
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	57.215,91	31.182,73	88.398,64
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	60.898,70	-29.429,68	31.469,02
Contr. Obblig. Co.co.co e Co.co.pro dedicati a ricerca e didattica	11.038,20	-7.025,53	4.012,67
<b>Totale</b>	<b>459.010,85</b>	<b>-90.195,96</b>	<b>368.814,89</b>

La voce docenti a contratto espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno utili alla copertura completa dell'offerta formativa di Ateneo.

DOCENTI A CONTRATTO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Compensi docenti a contratto su Master	13.719,35	617.485,67	631.205,02
Contributi obbligatori a carico ente per docenti a contratto	35.023,30	-35.023,30	0,00
Compensi a docenti a contratto	364.336,36	19.976,25	384.312,61
<b>Totale</b>	<b>413.079,01</b>	<b>602.438,62</b>	<b>1.015.517,63</b>

La voce esperti linguistici accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2019 risultano assunti a tempo indeterminato.

ESPERTI LINGUISTICI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Costi per esperti linguistici	348.949,42	38.965,66	387.915,08
<b>Totale</b>	<b>348.949,42</b>	<b>38.965,66</b>	<b>387.915,08</b>

Di seguito il dettaglio del costo del personale dirigente e tecnico – amministrativo:

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	Valore	Variazione	Valore
	al 31/12/2018		al 31/12/2019
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.355.421,24	-238.321,05	7.117.100,19
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	855.184,77	-120.684,11	734.500,66
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.876,54	18.536,12	40.112,66
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.351.212,59	-66.115,82	2.285.096,77
Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	11.564,71	3.621,72	15.186,43
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	9.453,89	13.998,13	23.452,02
Formazione del personale non docente	0,00	0,00	0,00
Mensa	164.315,74	-10.301,90	154.013,84
Compensi per commissioni di concorso	2.112,82	-2.112,82	0,00
Interventi assistenziali a favore del personale	0,00	11.666,04	11.666,04
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	0,00	8.248,00	8.248,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	0,00	3.777,04	3.777,04
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	0,00	68.604,44	68.604,44
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	0,00	10.324,40	10.324,40
Compensi ai dirigenti a tempo determinato	115.777,03	-1.777,04	113.999,99
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	66.053,61	-43.253,61	22.800,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	18.901,45	20.685,89	39.587,34
<b>Totale</b>	<b>10.971.874,39</b>	<b>-323.104,57</b>	<b>10.648.769,82</b>

**B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 8.142.730,86.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Valore	Variazione	Valore
	al 31/12/2018		al 31/12/2019
Costi per il sostegno agli studenti	523.357,73	2.005.502,88	2.528.860,61
Costi per il diritto allo studio	1.555.730,70	-1.555.730,70	0,00
Costi per l'attività editoriale	6.427,59	-2.330,27	4.097,32
Trasferimento a partner di progetti coordinati	464.625,28	-27.596,09	437.029,19
Acquisto materiali di consumo per laboratori	339.041,29	-113.687,76	225.353,53
Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico	19.191,87	34.527,85	53.719,72
*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	553.084,23	2.226.705,08	2.779.789,31
Acquisto altri materiali	117.726,26	175.101,41	292.827,67
Costi per godimento beni di terzi	41.156,07	40.536,68	81.692,75
Altri costi	2.948.600,37	-1.209.239,61	1.739.360,76
<b>Totale</b>	<b>6.568.941,39</b>	<b>1.573.789,47</b>	<b>8.142.730,86</b>

Nel dettaglio, i costi per il sostegno agli studenti comprende le seguenti voci:

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	393.519,46	317.300,81	710.820,27
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	17.980,01	-1.163,87	16.816,14
Altri interventi a favore degli studenti	111.858,26	26.818,89	138.677,15
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	0,00	1.361.452,65	1.361.452,65
Scuole di specializzazione	0,00	7.557,76	7.557,76
Altre borse	0,00	271.027,35	271.027,35
Missione dottorato di ricerca	0,00	22.509,29	22.509,29
<b>Totale</b>	<b>523.357,73</b>	<b>2.005.502,88</b>	<b>2.528.860,61</b>

Non si rilevano costi per il diritto allo studio in quanto sostenuti direttamente dall'ente DiSCo Lazio (Ente Regionale per il Diritto allo studio e alla Conoscenza). Pertanto i costi riconducibili al dottorato di ricerca, le scuole di specializzazione e altre borse sono stati considerati nella voce "costi per sostegno agli studenti".

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	1.440.532,07	-1.440.532,07	0,00
Scuole di specializzazione	18.272,63	-18.272,63	0,00
Altre borse	96.926,00	-96.926,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.555.730,70</b>	<b>-1.555.730,70</b>	<b>0,00</b>

I costi per l'attività editoriale sono riferiti a pubblicazioni e stampe:

COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Costi per l'attività editoriale	6.427,59	-2.330,27	4.097,32
<b>Totale</b>	<b>6.427,59</b>	<b>-2.330,27</b>	<b>4.097,32</b>

Il trasferimento a partner di progetti coordinati è dettagliato di seguito e riguarda progetti finanziati da enti esterni (nello specifico trattasi di trasferimenti correnti ad altre Università partner e di trasferimenti correnti ed in conto capitale ad altre imprese private partner):

TRASFERIMENTO A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimento a partner di progetti coordinati	464.625,28	-27.596,09	437.029,19
<b>Totale</b>	<b>464.625,28</b>	<b>-27.596,09</b>	<b>437.029,19</b>

L'acquisto di materiali di consumo per laboratori è riportato nella tabella che segue:

ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Acquisto materiali di consumo per laboratori	339.041,29	-113.687,76	225.353,53
<b>Totale</b>	<b>339.041,29</b>	<b>-113.687,76</b>	<b>225.353,53</b>

La voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammonta a euro 53.719,72:

ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	19.191,87	34.527,85	53.719,72
<b>Totale</b>	<b>19.191,87</b>	<b>34.527,85</b>	<b>53.719,72</b>

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali comprende tutti i costi per acquisto di servizi che l'Ateneo sostiene per il proprio funzionamento. Le voci di importo più consistenti sono: spese amministrative ed altri servizi.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Pubblicità	10.100,38	-10.100,38	0,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	84.904,40	-84.904,40	0,00
Spese postali	11.034,92	-2.827,78	8.207,14
Assicurazioni	96.389,70	-19.593,42	76.796,28
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	3.249,15	-1.591,04	1.658,11
Assistenza informatica e manutenzione software	137,00	304.169,82	304.306,82
Spese per liti (patrocinio legale)	30.645,58	69.534,42	100.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	208,00	-71,43	136,57
Altri costi servizi	305.787,35	-199.572,18	106.215,17
Consulenze tecniche e amministrative	0,00	0,00	0,00
Altre spese legali	4.156,75	-4.156,75	0,00
Collaborazioni occasionali	6.471,00	29.179,22	35.650,22
Altre collaborazioni tecnico gestionali	0,00	1.844,10	1.844,10
Utenze e canoni per telefonia fissa	0,00	23.519,69	23.519,69
Utenze e canoni per telefonia mobile	0,00	34.600,88	34.600,88
Utenze e canoni per energia elettrica	0,00	891.252,68	891.252,68
Utenze e canoni per acqua	0,00	94.461,75	94.461,75
Utenze e canoni per gas	0,00	331.459,74	331.459,74
Altre utenze e canoni	0,00	5,04	5,04
Pulizia	0,00	538.517,01	538.517,01
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	0,00	56.199,79	56.199,79
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	92.110,28	92.110,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	0,00	3.248,72	3.248,72
Vigilanza	0,00	79.599,32	79.599,32
<b>Totale</b>	<b>553.084,23</b>	<b>2.226.705,08</b>	<b>2.779.789,31</b>

La categoria acquisto altri materiali comprende i costi per l'acquisto di materiali di consumo e per carburanti, combustibili e lubrificanti.

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Carburanti, combustibili e lubrificanti	15.128,54	-13.656,15	1.472,39
Cancelleria ed altro materiale di consumo	102.597,72	188.757,66	291.355,28
<b>Totale</b>	<b>117.726,26</b>	<b>175.101,41</b>	<b>292.827,67</b>

I costi per godimento beni di terzi sono pari a euro 81.692,75 e si riferiscono al noleggio e spese accessorie:

COSTI PER GODIMENTO BENE DI TERZI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Costi per godimento bene di terzi	41.156,07	40.536,68	81.692,75
<b>Totale</b>	<b>41.156,07</b>	<b>40.536,68</b>	<b>81.692,75</b>

Di seguito il dettaglio degli altri costi:

ALTRI COSTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Missione personale docente e ricercatore	137.321,38	4.034,01	141.355,39
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	27.159,32	-27.159,32	0,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	150	-150,00	0,00
Utenze e canoni per energia elettrica	712.618,81	-712.618,81	0,00
Utenze e canoni per acqua	742,78	-742,78	0,00
Utenze e canoni per gas, riscaldamento e condizionamento	248.397,62	-248.397,62	0,00
Altre Utenze e canoni	315.894,38	-315.894,38	0,00
Pulizia	257.058,87	-257.058,87	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	290.925,79	-290.925,79	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	50.926,12	-50.926,12	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.864,27	-6.864,27	0,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	15.329,30	-7.703,70	7.625,60
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	12.916,03	-290,07	12.625,96
Vigilanza	56.668,44	-56.668,44	0,00
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	189.186,20	-189.186,20	0,00
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	110.872,52	-30.854,90	80.017,62
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0,00	185.220,00	185.220,00
Trasferimenti correnti ad altre imprese private	52.845,71	-128,71	52.717,00
Acquisto di altri beni	14.690,97	-8.014,47	6.676,50
Acquisto di altri servizi	79.238,42	167.013,82	246.252,24
Restituzioni e rimborsi	116.773,02	-80.996,10	35.776,92
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	126.371,00	149.489,00	275.860,00
Valori bollati	1.060,67	-710,97	349,70
Altri tributi	25.848,02	352.837,57	379.685,59

Altri costi n.a.c.	63.062,01	47.691,29	110.753,30
Missioni personale esterno	35.678,72	-10.246,93	25.431,79
Pubblicità	0,00	4.000,00	4.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	68.597,68	68.597,68
Trasferimenti correnti ad altre università	0,00	1.979,15	1.979,15
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	0,00	68.076,48	68.076,48
Trasferimenti in conto capitale al Comitato Universitario Sportivo	0,00	36.359,84	36.359,84
<b>Totale</b>	<b>2.948.600,37</b>	<b>-1.209.239,61</b>	<b>1.739.360,76</b>

Le voci “Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile”, “Utenze e canoni per reti di trasmissione”, “Utenze e canoni per energia elettrica”, “Utenze e canoni per acqua”, “Utenze e canoni per gas, riscaldamento e condizionamento”, “Altre Utenze e canoni”, “Pulizia”, “Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili”, “Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature”, “Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi”, “Vigilanza” sono state girocontate in “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” in quanto trattasi di costi che l’Ateneo sostiene per il suo funzionamento.

La voce di spesa “Gettoni e indennità ai membri degli organi istituzionali” è stata esposta negli “oneri diversi di gestione”.

#### **B) X – Ammortamenti e svalutazioni**

In tale voce rientrano i costi di competenza dell’esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato tenendo conto della residua possibilità di utilizzo di ciascun bene.

L’ammontare totale della voce Ammortamenti e Svalutazioni per l’esercizio 2019 è pari a euro 2.636.794,22

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.143.754,69	17.297,72	2.161.052,41
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	157.392,97	3.348,84	160.741,81
Svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	315.000,00	315.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.301.147,66</b>	<b>335.646,56</b>	<b>2.636.794,22</b>

In riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali si evidenziano le seguenti quote:

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ammortamento fabbricati	1.945.384,00	0,00	1.945.384
Ammortamento impianti ed attrezzature	33.313,74	19.065,47	52.379,21
Ammortamento attrezzature scientifiche	29.669,89	-48,00	29.621,89

Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	29.897,88	-2.244,93	27.652,95
Ammortamento mobili ed arredi	8.934,78	-2.282,22	6.652,56
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	96.554,40	2.807,40	99.361,80
<b>Totale</b>	<b>2.143.754,69</b>	<b>17.297,72</b>	<b>2.161.052,41</b>

L'importo più consistente fa riferimento all'ammortamento dei fabbricati, pari ad euro 1.945.384. Risultano significativi anche l'ammortamento relativo alle altre immobilizzazioni materiali euro 99.361,80.

#### **B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri**

Nell'esercizio in corso si prevedono accantonamenti per rischi e oneri per un ammontare complessivo di euro 2.251.791,19 per le spese legali.

#### **B) XII – Oneri diversi di gestione**

La voce oneri diversi di gestione comprende tutte le voci di spesa non riconducibili alle fattispecie precedentemente espone, né alla gestione finanziaria o straordinaria; essi sono pari a complessivi euro 500.270,80

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo	5.155,88	-5.155,88	0,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	367,80	-367,80	0,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	257.066,28	-46.707,52	210.358,76
Quote associative	313.059,65	-293.009,78	20.049,87
Altre spese per attività istituzionali	328.242,39	-288.242,39	40.000,00
Versamenti al Bilancio dello Stato	0,00	229.862,17	229.862,17
<b>Totale</b>	<b>903.892,00</b>	<b>-403.621,20</b>	<b>500.270,80</b>

La voce "Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo" è stata esposta tra gli "Altri costi".

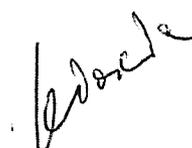
L'importo complessivo dei costi operativi pari ad euro 42.060.376 è dato dalla somma dei costi del Personale (euro 30.780.580), dei costi della gestione corrente (euro 8.142.731), di ammortamenti e svalutazioni (euro 2.636.794) e oneri diversi di gestione (euro 500.271).

#### **RENDICONTO FINANZIARIO**

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

Al 31/12/2019 il Collegio rileva un flusso di cassa corrispondente a € 0,00.

<b>Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente</b>	
Risultato Netto	2.697.231
<b>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</b>	
Ammortamenti e Svalutazioni	2.321.794
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	1.318.032
Variazione Netta del TFR	
<b>Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</b>	
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	2.886.585
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	
Aumento/(Diminuzione) dei Debiti	-5.196.909
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	-1.959.676
<b>A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo</b>	<b>2.067.057</b>
<b>Investimenti in Immobilizzazioni</b>	
Materiali	
Immateriali	-1.913.627
Finanziarie	-153.430
<b>Disinvestimenti di Immobilizzazioni:</b>	
Materiali	
Immateriali	
Finanziarie	
<b>B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento / disinvestimento</b>	<b>-2.067.057</b>
<b>Attività di Finanziamento</b>	
Aumento di Capitale (Variazioni del Patrimonio Netto)	
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	
<b>C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento</b>	
<b>D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C)</b>	
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	
Disponibilità Monetaria Netta Finale	
<b>Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio</b>	<b>0</b>

## Rendiconto finanziario riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018.

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 prevede: "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".

Inoltre con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 05.09.2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE che dovranno essere applicate dal 01.01.2018.

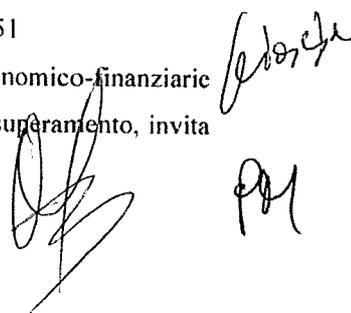
Pertanto l'Ateneo ha predisposto il Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria di cassa secondo la nuova codifica SIOPE introdotta dal citato Decreto MEF con l'indicazione, per quanto riguarda le spese, della ripartizione per missioni e programmi, secondo le indicazioni fornite dal MIUR con nota n. 11734 del 09.10.2017.

### Indicatore di tempestività 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 2019, 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 2019	Importo pagato € 610.153,12	Indicatore + 37,46
II TRIMESTRE 2019	Importo pagato € 1.791.128,53	Indicatore + 61,37
III TRIMESTRE 2019	Importo pagato € 1.536.751,15	Indicatore + 103,56
IV TRIMESTRE 2019	Importo pagato € 2.114.520,68	Indicatore + 65,80
Anno 2019	Importo pagato € 6.241.114,46	Indicatore + 70,51

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, pur consapevole delle criticità economico-finanziarie dell'Ateneo dovute alla pregressa situazione debitoria nei confronti dell'INPS, in via di superamento, invita

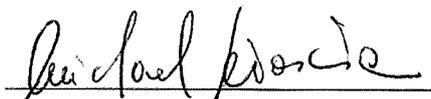


l'Ateneo a provvedere, con la massima sollecitudine possibile, al pagamento delle spese relative alle transazioni commerciali.

## **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 precisione 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 gestione complessiva ed i relativi risultati, così come rappresentati nei documenti contabili, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 123/2011, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2019 dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

*prof. Michael Sciascia*



*dott.ssa Piera Marzo*



*prof. Rosario Bianco*

