



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 02 del 20 maggio 2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno 20 del mese di maggio (20/05/2019), alle ore 10,00, 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, prende atto della regolare costituzione del Collegio, che procede alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di Cassa al 31.03.2019;
2. Verifica Fondo Economale al 31.03.2019;
3. Monitoraggio della spesa pubblica. Adempimenti di cui alla circolare n. 14 Prot. MEF n. 84960 del 29.04.2019;
4. Variazioni al Budget Economico anno 2018;
5. Bilancio Unico di Ateneo 2018 I esame;
6. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2019 di cui agli accordi di programma Miur/Università;
7. Parere proroga contratto di lavoro a tempo determinato per ulteriori mesi 12 per le esigenze del Laboratorio delle Acque - Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica;
8. Parere su accordo bonario controversia ATI-Stazione Appaltante nell'ambito del completamento dei lavori della Facoltà di Lettere;
9. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente da atto che in data 08 aprile u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 3 del 01 aprile 2019 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.

1. Verifica di cassa al 31.03.2019

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2019 (a pagina 138, ultima operazione in data 28.03.2019, Mandato n. 835 di € 37,99).

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 31.03.2019. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

Fondo di cassa al 01/01/2019			
Entrate al 31.03.19	c/competenza	Euro 21.960.991,88	Euro 22.741.728,87
	c/residui	Euro 780.736,99	
Uscite al 31.03.19	c/competenza	Euro 18.492.210,56	Euro 21.830.462,51
	c/residui	Euro 3.338.251,95	
Fondo di cassa al 31.03.2019			Euro 911.266,36

Saldo giornale di cassa Università al 31/03/2019	Euro 911.266,36
Reversali non trasmesse al 31.03.2019 (elenco allegato)	Euro - 757,15
Mandati non trasmessi al 31.03.2019 (elenco allegato)	Euro + 6.284,86
Reversali da riscuotere	Euro - 1.245,53
Mandati da pagare	Euro + 33.193,72
Incassi eseguiti senza Reversali (sospesi in Entrata)	Euro + 1.785.645,21
Pagamenti eseguiti senza Mandati (sospesi in Uscita)	Euro - 2.734.387,47
Saldo giornale di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2019	Euro 0,00
Saldo estratto conto mod. 56T Banca d'Italia al 31.03.2019	Euro 0,00

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. 11405 del 20.05.2019 e con il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia comunicato con nota prot. 10514 del 09.05.2019.

Il Collegio rileva, dall'estratto conto trasmesso dalla banca, che al 31.03.2019 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 7.921.767,69. Detto importo concorda con l'importo di € 7.921.767,69 comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota prot. 11405 del 20 maggio 2019. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa:

Anticipazione di cassa al 01.01.2019	Euro 7.882.894,17
Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 31.03.2019	Euro 10.625.656,32
Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 31.03.2019	Euro 10.586.782,80
Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2019	Euro 7.921.767,69

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]



Si rileva, inoltre, che alla data del 15.05.2019 l'utilizzo dell'anticipazione di cassa è pari ad euro 6.342.566,91.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 354 del 11.03.2019 di € 3.444,64 e n. 363 del 11.03.2019 di € 1.320,00.

Sono stati anche infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 464 del 01.03.2019 di € 2.960,00 alla Ditta TSC System S.r.l. Unipersonale e n. 468 del 01.03.2019 di € 2.238,70 alla Società MANU.AI. di Iaconelli Domenico.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare a riguardo.

Comunque il Collegio ritiene di dover approfondire il sistema di affidamento diretto sulla Ditta TSC System S.r.l., chiedendo di evidenziare lo storico di un anno.

Con l'occasione il Collegio invita l'Ateneo, in linea generale, ad una più puntuale preventiva istruttoria degli argomenti da trattare da parte degli uffici competenti, con allegazione di ogni documento utile a fornire una chiara rappresentazione delle tematiche e a consentire un compiuto esame nel corso delle sedute.

Versamenti fiscali e previdenziali

Con riferimento alla verifica dei versamenti dei contributi effettuati dall'Ateneo nel trimestre di riferimento (gennaio/marzo 2019) il Collegio rileva, sulla base delle quietanze di versamento dei modelli F24 sottoposte dai competenti uffici, la regolarità dei versamenti effettuati.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019:

- Prot. telematico n. 19020511555943602 – Saldo: 370.065,19 – Data: 07.02.2019 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 19020511553043526 – Saldo: 733.373,50 – Data: 07.02.2019 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 19020511554843571 – Saldo: 146.297,33 – Data: 07.02.2019 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 19030708364438207 – Saldo: 453.509,91 – Data: 11.03.2019 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 19030708361438145 – Saldo: 852.555,40 – Data: 11.03.2019 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 19030708363238189 - Saldo: 167.280,26 - Data: 11.03.2019 (erario/IRAP);
- **Prot. telematico n. 19040510204348439 – Saldo: 503.581,86 – Data: 09.04.2019 (erario/enti locali);**



- Prot. telematico n. 19040510202348384 - Saldo: 790.152,42 - Data: 09.04.2019 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 19040510212748562 - Saldo: 162.646,15 - Data: 09.04.2019 (erario/IRAP);

2. Verifica Fondo Economico al 31.03.2019

Fondo economico

CASSA CONTANTI

Il Collegio verifica la gestione della cassa contanti alla data del 31.03.2019, dal registro contabile a pagina 4, ultima operazione n. 64 del 28.03.2019, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	5.164,57
Uscita	Euro -	1.703,49

Fondo di cassa al 31.03.2019 Euro 3.461,08

All'anticipazione iniziale Euro 5.164,57 con mandato n. 15 del 14.02.2019 non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro di cassa in data 20.05.2019 ha consentito di accertare denaro contante pari ad € 1.175,41 e spese effettuate pari ad € 3.989,16 che rispecchia esattamente l'anticipazione di € 5.164,57.

La verifica effettuata ha consentito di accertare la regolarità della tenuta del fondo economico.

3. Monitoraggio della spesa pubblica. Adempimenti di cui alla circolare n. 14 Prot. MEF n. 84960 del 29.04.2019.

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla circolare MEF-RGS n. 14 del 29 aprile 2019, prot. RGS n. 84960, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, prende in esame la scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato di cui all'Allegato 2 della circolare medesima, allegata al presente verbale.

Preliminarmente il Collegio osserva che l'articolo 6, comma 8, del decreto legge n. 78/2010 (legge n. 122/2010) come modificato dal D.L. 06/07/2011, n. 98 stabilisce riduzioni alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza delle A.P. escludendo le spese per convegni organizzati dalle università.



Le spese per convegni organizzati dalle Università non sono pertanto assoggettate ad alcun limite mentre le spese di pubblicità (diversa dalla divulgazione di attività didattica e scientifica) e di rappresentanza vanno ridotte anche dalle Università ed i risparmi derivanti devono essere versati al bilancio dello Stato.

Oltre ai versamenti dei risparmi di spesa di pubblicità e rappresentanza previsti dall' articolo 6, comma 8 D.L. n. 78/2010 (20% della spesa sostenuta nel 2009) gli Atenei devono provvedere al versamento delle riduzioni di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza previste dall'articolo 61, comma 5 del D.L. n. 112/2008 (legge n. 112/2008) (50% della spesa sostenuta nell'anno 2007).

Il Collegio rileva che in sede di predisposizione del Bilancio Unico di Previsione 2019 (relazione del Collegio allegata al verbale n. 10 del 18.12.2018) l'Ateneo ha previsto le risorse necessarie per effettuare i versamenti in parola.

La suddetta scheda, opportunamente verificata, sarà trasmessa dal rappresentante del MEF in seno al Collegio all'Ispettorato Generale di Finanza del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come previsto dalla circolare soprarichiamata.

4. Variazioni al Budget Economico anno 2018.

Il Collegio, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 30 giugno 2011 n. 123, procede all'esame delle variazioni di bilancio apportate con i D.R. di cui all'elenco Allegato n. 1 al presente verbale, secondo quanto previsto dall'art. 12, comma 2, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità (variazioni nei casi di urgenza) ed esprime parere favorevole alle variazioni al Budget Economico anno 2018, ricavi e costi.

5. Bilancio Unico di Ateneo 2018 I esame.

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio al 31.12.2018 e relativi allegati, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, sentito il Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Rag. Carmine Nicolò, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2018, redigendo apposita relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.

6. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2019 di cui agli accordi di programma Miur/Università.



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 22/11/2017, dall'Art. 3 del II Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 5 milioni, sottoscritto in data 22/10/2018 e dall'Art. 3 del III Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 8 milioni, sottoscritto in data 28/11/2018 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 e approvata dal C.d.A. 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.

7. Parere proroga contratto di lavoro a tempo determinato per ulteriori mesi 12 per le esigenze del Laboratorio delle Acque - Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica;

Al Collegio viene richiesto il parere in merito alla proroga del contratto di lavoro del sig. Mario Fionda a tempo determinato per ulteriori mesi 12 per le esigenze del Laboratorio delle Acque - Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica.

A riguardo il Responsabile del Settore Personale rappresenta che, con Contratto Individuale di Lavoro n. 11 del 2 luglio 2018, il sig. Mario Fionda è stato assunto con rapporto di lavoro a tempo determinato, cat. C, posizione economica C1, area tecnica, tecnico scientifica ed elaborazione dati, per le esigenze del Laboratorio di Ingegneria delle Acque (LIA) presso il Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica, a decorrere dal 1° luglio 2018 e fino al 30 giugno 2019.

Con nota prot. n. 5983 del 18.03.2019, il Direttore del Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica ha comunicato che il Consiglio del Dipartimento, nella seduta del 14 marzo 2019, ha espresso parere favorevole alla richiesta di proroga di 12 mesi del suddetto contratto di lavoro prodotta dal Responsabile scientifico del LIA, prof. Giovanni de Marinis. Nella richiesta è specificato che detta proroga è necessaria all'ultimazione delle ricerche in atto all'interno del Laboratorio, correlate alla chiusura delle attività dei progetti oggetto del contratto in parola.

L'importo necessario alla copertura finanziaria, pari ad € 32.454,08 al lordo degli oneri a carico dell'Amministrazione e comprensivo della quota TFR, è disponibile a bilancio del Dipartimento e graverà



sui fondi del progetto *Erasmus Mundus* ETeCoS3, di cui è responsabile scientifico il prof. Giovanni Esposito.

A riguardo il Collegio, considerato quanto previsto dall'art. 36, del D. Lgs. n. 165/2001 e dall'art. 53 "Contratto di lavoro a tempo determinato" del CCNL 2016/2018 del Comparto Istruzione e Ricerca e preso atto della copertura finanziaria esprime parere favorevole.

8. Parere su accordo bonario controversia ATI-Stazione Appaltante nell'ambito del completamento dei lavori della Facoltà di Lettere

Il Consiglio di Amministrazione con delibera del giorno 23.02.2019 ha disposto l'approvazione dell'accordo bonario ai sensi dell'articolo 240 del D.Lgs. 163/2006, volto al superamento delle riserve iscritte dall'Appaltatore nell'ambito dei "Lavori di Completamento della nuova Facoltà di Lettere in località Folcara", subordinandola al parere di legittimità contabile da parte del Collegio dei Revisori dei Conti.

A riguardo il Responsabile dell'area Tecnica, Ing. A. Marciano, con nota Prot. 9962 del 06.05.2019, ha fornito al Direttore Generale apposita relazione agli atti dell'Ateneo.

Si precisa che la gara di appalto lavori è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Comunità Europea il giorno 09.12.2015, e quindi, preliminarmente all'entrata in vigore del D. Lgs. 50/2016 avvenuta, secondo il comunicato del presidente dell'ANAC, il 14.04.2016.

Ne discende che il quadro normativo di specie, a cui riferirsi per le seguenti considerazioni, resta individuato nel D. Lgs.163/2006 e nel corrispondente DPR 207/2010, c.d. "Regolamento di esecuzione ed attuazione del decreto legislativo 163/2006".

Con l'accordo bonario, sottoscritto ai sensi dell'art. 240 del D. Lgs.163/2006, l'Ateneo si è impegnato a corrispondere la somma di euro 300.000,00 a tacitazione di ogni pretesa dell'impresa affidataria relativa alle riserve iscritte sul registro di contabilità nel primo e nel secondo Stato di Avanzamento Lavori, ammontanti ad euro 2.124.680,53.

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato dal RUP in ordine alla fondatezza delle riserve e della necessità, per l'Ateneo, di evitare un contenzioso con possibile rischio di soccombenza nonché di concludere l'opera appaltata in tempi brevi al fine di non perdere i finanziamenti assegnati.

Sotto il profilo finanziario, le somme necessarie alla copertura dell'accordo bonario, non essendo previste nel Quadro Economico, devono essere individuate nelle risorse proprie dell'Amministrazione, precisamente per euro 171.429,00 nel 2019 e per euro 128.571,00 nel 2020.

A riguardo il Collegio subordina il proprio parere favorevole alle opportune variazioni di bilancio, **che invita l'Ateneo a predisporre tempestivamente, e alla successiva adozione dell'impegno di spesa.**



9. Varie ed eventuali.

- **Parere su avvio procedura di chiamata di un professore di ruolo di prima fascia, ai sensi dell'art. 24 comma 6 della Legge 240/2010, per il settore scientifico disciplinare SECS-P/11: Economia degli intermediari finanziari – Dipartimento di Economia e Giurisprudenza, su finanziamento esterno.**

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Dipartimento di Economia e Giurisprudenza, nella seduta del 9 maggio 2019, ha deliberato di utilizzare il finanziamento esterno proposto dalla Società International Security Service Vigilanza S.p.A. di Roma per la copertura di una procedura di valutazione comparativa per la chiamata di un professore di ruolo di prima fascia, ai sensi del comma 6 dell'art. 24 della Legge 240/2010, nel settore scientifico disciplinare SECS-P/11: Economia degli intermediari finanziari, evidenziando che l'impegno finanziario proposto dalla suddetta società, pari ad € 195.000,00, presuppone che il Prof. Minnetti, unico strutturato nel settore scientifico disciplinare SECS-P/11 ed in possesso dei requisiti necessari, al momento dell'assunzione nel ruolo di prima fascia, opti per il regime di impegno a tempo definito con l'obbligo di mantenere tale regime d'impegno per la durata quindicennale del relativo finanziamento esterno.

Il Collegio, verificato che il reclutamento in parola non comporta oneri a carico del Bilancio dell'Ateneo, esprime parere favorevole all'avvio delle procedure per il reclutamento di n. 1 professore di ruolo di prima fascia, ai sensi del comma 6 dell'art. 24 della Legge 240/2010, nel settore scientifico disciplinare SECS-P/11: Economia degli intermediari finanziari su fondi esterni.

- **Parere su avvio procedura per la proroga del contratto di ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett. a) della Legge 240/2010, della dott.ssa FEDELE Maria per il settore scientifico disciplinare SECS-P/08: Economia e gestione delle imprese – Dipartimento di Economia e Giurisprudenza, su finanziamento esterno.**

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Dipartimento di Economia e Giurisprudenza, nella seduta del 9 maggio 2019, ha espresso parere favorevole in merito all'attività di Ricerca svolta dalla dott.ssa FEDELE Maria, nel periodo giugno 2016 – maggio 2019 e al rinnovo del relativo contratto per altri due anni, accogliendo la proposta della società Saxa Grestone S.p.A. di Roccasecca di finanziarne l'intero costo pari ad € 97.707,76.



Il Collegio, verificato che il reclutamento in parola non comporta oneri a carico del Bilancio dell'Ateneo, esprime parere favorevole all'avvio delle procedure per la proroga del contratto di ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett. a) della Legge 240/2010, della dott.ssa FEDELE Maria per il settore scientifico disciplinare SECS-P/08: Economia e gestione delle imprese – Dipartimento di Economia e Giurisprudenza, su finanziamento esterno.

Alle ore 13.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 20.05.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco

Allegato n. 1 al verbale del Collegio dei Revisori dei Conti

Tipo provv.	n	Data	amm/dip	Descrizione	Importo	Esercizio
D.R.	941	18/12/2018	AMM	Storno per errata allocazione previsione per trasferimento risorse da INPS	€ 490.000,00	2018
D.R.	9	14/01/2019	AMM	Maggiore Entrate/Uscite per finanziamento della chiamata di professori ordinari di prima fascia	€ 241.707,94	2018
D.R.	13	15/01/2019	AMM	Storno per adeguamento Fondo trattamento accessorio personale cat. B, C e D come da contrattazione decentrata	€ 31.669,00	2018
D.R.	14	15/01/2019	AMM	Storno per regolarizzazione pagamento borse di studio dottorandi	€ 139.431,17	2018
D.R.	129	04/02/2019	AMM	Variazione per maggiore E/U amministrazione	€ 111.548,47	2018
D.R.	130	04/02/2019	DEG	Variazione incasso Convenzione BaldiniVConvBPF	€ 8.000,00	2018
D.R.	131	04/02/2019	DEG	Incasso Convenzione InrisanoCConv.PRRFR	€ 7.000,00	2018
D.R.	132	04/02/2019	DEG	Incasso Convenzione DIFonzoAConv.ARSIAL	€ 2.800,00	2018
D.R.	133	04/02/2019	DEG	Variazione incasso fatture Convenzione AlesConvAttConseCert	€ 14.610,00	2018
D.R.	134	04/02/2019	DEG	Incasso Convenzione BoliciFDTCLazio	€ 10.937,60	2018
D.R.	135	04/02/2019	DEG	Assestamento di fine esercizio UPB: PastoreFConvEC	€ 10.000,00	2018
D.R.	136	04/02/2019	DEG	Assestamento di fine esercizio UPB: MasturziSConvODCEC Cassino	€ 150,00	2018
D.R.	137	04/02/2019	DEG	Assestamento di fine esercizio UPB: TrequattriniRConvFedart	€ 27.000,00	2018
D.R.	138	04/02/2019	DEG	Variazione Master "Analisi e Pianificazione Finanziaria" a.a. 2017/2018	€ 40.000,00	2018
D.R.	189	21/02/2019	DIEI	Maggiori E/U su Convenzione Green energy fr.n. 62/18	€ 45.000,00	2018
D.R.	190	21/02/2019	DIEI	Maggiori E/U su conto terzi LAMI	€ 67.935,41	2018
D.R.	191	21/02/2019	DIEI	Maggiori E/U su conto terzi prof. Attaianesi	€ 750,00	2018
D.R.	192	21/02/2019	DIEI	Maggiore E/U progetto MAIA - Prof. Tortorella	€ 2.000,00	2018
D.R.	193	21/02/2019	DIEI	Metrol for inductive charging of electric vehicles cdd 30.11.2017 ii tranche importo contratto ex prof. Villone	€ 24.100,00	2018
D.R.	194	21/02/2019	DIEI	Maggiore c/u - convenzione contratto di ricerca ricerca matematica sugli algoritmi crittografici veloci	€ 3.000,00	2018
D.R.	195	21/02/2019	DIEI	Variaz.maggiore E/U - convenzione DiSCo	€ 5.500,00	2018
D.R.	196	21/02/2019	DIEI	Variaz.maggiore E/U -convenzione Regione Lazio Innova	€ 40.105,46	2018
D.R.	454	16/05/2019	AMM	Incentivo per i osggetti che svolgono le funzioni tecniche di cui all'ex art. 113 comma 2 del d.lgs. 50/2016	€ 10.561,73	2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018 E AL RENDICONTO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico d'Ateneio di esercizio al 31.12.2018 trasmesso dal Settore Ragioneria Generale per l'acquisizione del prescritto parere.

Il Bilancio Unico di Ateneio di esercizio 2018 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

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 Ateneio 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 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 31.12.2018

Lo Stato Patrimoniale rileva sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le risultanze alla data del 31.12.2018.

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

Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017	PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE	43.440.649,78	43.440.649,78
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-			
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	82.906,15	-	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.099.882,86	3.203.979,28	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.182.789,01	3.203.979,28	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	41.655.159,39	43.600.543,39	1) Risultato gestionale esercizio	701.867,02	51.504,96
2) Impianti e attrezzature	341.816,38	305.421,24	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	1.965.688,60	2.017.193,56
3) Attrezzature scientifiche	50.148,57	73.874,60	3) Riserve statutarie	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	1.753.321,73	1.753.321,73
5) Mobili e arredi	20.448,16	29.382,94			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.648.122,02	1.893.168,00	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.194.171,75	45.194.171,75
7) Altre immobilizzazioni materiali	144.067,43	176.351,88	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	44.859.761,95	46.078.742,05	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.752.347,50	11.004.973,31
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
Partecipazioni	81.822,79	81.822,79			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81.822,79	81.822,79	D) DEBITI		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.124.373,75	49.364.544,12	1) Mutui e debiti verso le banche	7.882.894,17	10.020.520,82
B) ATTIVO CIRCOLANTE			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	22.634.986,65	5.224.172,85
I - RIMANENZE			3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	-	-
TOTALE RIMANENZE			4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	137,56	2.387,56
II - CREDITI			5) Debiti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	-	-
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.046.734,72	5.893.208,36	6) Debiti verso Università	-	-
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	180.866,41	412.499,75	7) Debiti verso studenti	-	-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	541.266,95	524.780,37	8) Acconti	1.636,61	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	386.237,83	212.011,73	9) Debiti verso fornitori	1.789.974,61	2.246.285,78
5) Crediti verso Università	115.631,69	259.018,00	10) Debiti verso dipendenti	889.548,19	719.624,23
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	362.786,00	2.712.298,04	11) Debiti verso società ed enti controllati	-	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	12) Altri debiti	9.195.779,30	28.515.611,62
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.428.781,01	517.846,54	TOTALE DEBITI (D)	42.791.357,09	45.723.702,35
9) Crediti verso altri (privati)	1.183.419,14	1.925.284,23	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE CREDITI	8.245.723,75	12.456.947,02	e1) Contributi agli investimenti	37.511.054,54	39.569.404,96
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			e2) Altri ratei e risonci passivi	5.887.308,14	5.478.146,71
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE			F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			f1) Risonci passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	4.921.765,97	3.562.126,00
1) Depositi bancari e postali	-	-	TOTALE PASSIVO	58.172.711,71	52.913.170,15
2) Denaro e valori in cassa	-	-			
TOTALE (IV)			CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.245.723,75	12.456.947,02	Beni di terzi	-	-
C) RATEI E RISCOINTI (TOTALE)			Residui attivi impropri	-	-
c1) Altri ratei e risonci attivi	2.864,48	120.421,10	Residui attivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)	-	-
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			TOTALE CONTI D'ORDINE		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	-	996.408,22	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
TOTALE ATTIVO	56.372.961,98	62.936.325,46	Beni in leasing	-	-
			Residui passivi impropri	-	-
			Residui passivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE		

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.

	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	3.203.979,28	136.202,70	0,00	157.392,97	3.182.789,01
TOTALE	3.203.979,28	136.202,70	0,00	157.392,97	3.182.789,01

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 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2018
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	103.632,70	0,00	20.726,55	82.906,15
Altre immobilizzazioni immateriali	3.203.979,28	32.570,00	0,00	136.666,42	3.099.882,86
TOTALE	3.203.979,28	136.202,70	0,00	157.392,97	3.182.789,01

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 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2018
Fabbricati	35.165.079,55	0,00	0,00	1.945.384,00	33.219.695,55
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	305.421,24	69.708,88	0,00	33.313,74	341.816,38
Attrezzature scientifiche	73.874,60	5.943,86	0,00	29.669,89	50.148,57
Patrimonio librario, opere d'arte	0,00	29.897,88	0,00	29.897,88	0,00
Mobili e arredi	29.382,94	0,00	0,00	8.934,78	20.448,16
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00	754954,02	0,00	0,00	2.648.122,02
Altre immobilizzazioni materiali	176.351,88	64.269,95	0,00	96.554,40	144.067,43
TOTALE	46.078.742,05	924.774,59	0,00	2.143.754,69	44.859.761,95

Nel corso del 2018 sono state acquisite ulteriori immobilizzazioni materiali per complessivi euro 169.820,57. Sono stati acquistati ulteriori beni relativi a impianti e attrezzature per un costo di euro 69.708,88, attrezzature scientifiche per euro 5.943,86, patrimonio librario per euro 29.897,88 ed altre immobilizzazioni materiali per euro 64.269,95.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio evidenzia che al 31.12.2018 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 31/12/2018 le Partecipazioni ammontano a euro 81.822,79 e sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2018
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 € 8.245.723,75.

Disponibilità liquide

Il Collegio rileva che al 31.12.2018 le disponibilità liquide ammontano a euro 0, stante la situazione di anticipazione da parte dell'Istituto Cassiere di € 7.882.894,17.

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'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 31.12.2018.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Altri ratei e risconti attivi	120.421,10	-117.556,62	2.864,48
TOTALE	120.421,10	-117.556,62	2.864,48

Di seguito il dettaglio:

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Altri ratei attivi	118.057,69	-118.057,69	0,00
Risconti attivi	2.363,41	501,07	2.864,48
TOTALE	120.421,10	-117.556,62	2.864,48

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the lower right quadrant of the page. There are three distinct marks: a large, stylized signature, a smaller signature, and a set of initials.

1.2.2 PASSIVO

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2018 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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	0,00	-43.440.649,78
TOTALE	-43.440.649,78	0,00	-43.440.649,78

	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
PATRIMONIO NON VINCOLATO			
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	-2.017.193,56	51.504,96	-1.965.688,60
TOTALE	-2.017.193,56	51.504,96	-1.965.688,60

	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
PATRIMONIO NON VINCOLATO			
Risultato gestionale esercizio	51.504,96	650.362,06	701.867,02
TOTALE	51.504,96	650.362,06	701.867,02

Ne discende un patrimonio netto negativo pari a euro 44.704.471,36.

Fondi rischi e oneri

Il Collegio evidenzia che il fondo per rischi e oneri al 31.12.2018 è pari a euro 10.362.347,60.

In particolare i fondi che presentano gli importi più rilevanti sono il Fondo spese future per economie su progetti (€ 3.941.628,69), che rispetto al 2017 ha subito una riduzione per l'utilizzo di economie risultanti dai progetti già chiusi, il Fondo accantonamenti rischi e oneri (€ 4.883.019,72) che ugualmente ha subito un decremento rispetto al 2017 soprattutto per il riaccertamento dei residui passivi ed il Fondo per contenziosi in corso (€ 1.537.689,19), che pure ha subito un decremento alla luce delle pendenze legali definite al 31.12.2018.



Debiti

I “debiti” risultano iscritti al valore nominale pari ad euro 42.394.957,09. Di detti debiti la parte più consistente è costituita dai debiti v/MIUR, pari a euro 22.634.986,65 dovuti all’anticipazione di FFO ricevuta dall’Ateneo (5 milioni nel 2017 e 17,6 milioni nel 2018), 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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Mutui e debiti verso le banche	10.020.520,82	-2.137.626,65	7.882.894,17
Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	5.224.172,85	17.410.813,80	22.634.986,65
Debiti verso dipendenti	719.624,23	169.923,96	889.548,19
Debiti verso altre amministrazioni locali	2.387,56	-2.250,00	137,56
Acconti	0	1.636,61	1.636,61
Debiti verso fornitori	2.246.285,78	-456.311,17	1.789.974,61
Altri debiti	28.515.611,62	-19.319.832,32	9.195.779,30
Totale	46.728.602,86	-4.333.645,77	42.394.957,09

Nell’ambito dei debiti un’ulteriore posta significativa è data dall’anticipazione di euro 7.882.894,17, al 31.12.2018, da parte dell’Istituto Cassiere.

Mutui e debiti verso le Banche	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Mutui e debiti verso le Banche	10.020.520,82	-2.137.626,65	7.882.894,17
Totale	10.020.520,82	-2.137.626,65	7.882.894,17

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is a large, stylized cursive signature. The signature on the right is smaller and appears to be a second signature or a date, possibly '17'.

1.2.3 CONTO ECONOMICO

Proventi Operativi

I – Proventi Propri

I proventi propri sono pari a euro 11.059.841,17 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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Proventi per la didattica	7.557.635,93	698.490,35	8.256.126,28
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.311.560,38	73.230,32	1.384.790,70
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.279.684,33	-860.760,14	1.418.924,19
Totale	11.148.880,64	-89.039,47	11.059.841,17

I proventi per la didattica, pari ad euro 8.256.126,28 risultano così composti:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.232.137,06	658.072,94	6.890.210,00
Tasse e contributi per corsi post-laurea	754.166,67	216.726,73	970.893,40
Pre-iscrizioni corsi ed esami	529.768,91	-526.912,33	2.856,58
Altri proventi da attività didattica e formazione	41.563,29	350.603,01	392.166,30
Totale	7.557.635,93	698.490,35	8.256.126,28

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.

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 1.384.790,70.

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale	1.311.560,38	73.230,32	1.384.790,70
Totale	1.311.560,38	73.230,32	1.384.790,70

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 1.418.924,19 così suddivisi:

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	1.037.984,68	-824.309,53	213.675,15
Ricerche con fin. competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	0,00	28.735,74	28.735,74
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	1.241.699,65	-737.774,72	503.924,93
Ricerche con fin. competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	0,00	47.958,32	47.958,32
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	0,00	55.340,41	55.340,41
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	0,00	15.470,00	15.470,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	0,00	553.819,64	553.819,64
Totale	2.279.684,33	-860.760,14	1.418.924,19

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 33.474.388,42.

CONTRIBUTI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	30.471.364,15	1.675.552,19	32.146.916,34
Contributi Regioni e Province autonome	57.683,80	-57.683,80	0,00
Contributi altre Amministrazioni locali	7.500,10	339.562,69	347.062,79
Contributi da università	75.689,50	-59.707,78	15.981,72
Contributi da altri (pubblici)	634.413,38	-490.959,16	143.454,22
Contributi da altri (privati)	538.536,09	282.437,26	820.973,35
Totale	31.785.187,02	1.609.201,40	33.474.388,42

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Contributo per funzionamento ordinario	30.155.551,00	1.660.250,97	31.815.801,97
Attività sportiva universitaria	115.356,15	43.308,60	158.664,75
Altri finanziamenti correnti da MIUR	200.457,00	-135.112,00	65.345,00
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali	0,00	107.104,62	107.104,62
Totale	30.471.364,15	1.675.552,19	32.146.916,34

Il contributo a titolo di FFO da parte del MIUR è pari a euro 31.815.801,97 e corrisponde alla quota contributiva dell'anno 2018.

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Contributi Regione e Province autonome	57.683,80	284.460,96	342.144,76
Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali	7.500,10	-2.582,07	4.918,03
Totale	65.183,90	281.878,89	347.062,79

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Trasferimenti correnti da Università	75.689,50	-59.707,78	15.981,72
Totale	75.689,50	-59.707,78	15.981,72

I contributi derivanti da altri pubblici includono i ricavi derivanti da contratti, convenzioni o accordi di programma stipulati con altre Pubbliche amministrazioni, Enti di ricerca, imprese pubbliche, aziende ospedaliere ed altri soggetti pubblici.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	0,00	9.193,80	9.193,80
Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	0,00	618,09	618,09
Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	0,00	2.814,29	2.814,29
Trasferimenti correnti da imprese pubbliche	634.413,38	-503.585,34	130.828,04
Totale	634.413,38	-490.959,16	143.454,22

I contributi da altri privati sono relativi a ricavi connessi a finanziamenti erogati da privati per lo svolgimento dell'attività di ricerca. Essi ammontano a euro 820.973,35 e sono così dettagliati:

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	250,00	250,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	600,00	600,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	1.706,63	1.706,63
Altri trasferimenti correnti da imprese private	538.536,09	245.396,95	783.933,04
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese private	0,00	34.483,68	34.483,68
Totale	538.536,09	282.437,26	820.973,35

V – Altri proventi e ricavi diversi

Sono compresi in questa voce gli altri componenti positivi di reddito aventi natura accessoria o esclusi dalle altre voci prima indicate. Nello specifico, al 31.12.2018 i proventi e ricavi diversi ammontano a euro 3.326.770,09 così dettagliati:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con il MIUR	0,00	3.695,66	3.695,66
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	0,00	416.301,42	416.301,42
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Unione Europea	0,00	4.582,32	4.582,32
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	0,00	14.000,00	14.000,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Regioni e Province Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Province	0,00	14.686,32	14.686,32
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Imprese	0,00	161.770,89	161.770,89
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri soggetti	0,00	163.244,67	163.244,67
Proventi per vendita di beni	0,00	3.850,00	3.850,00
Proventi per vendita di servizi	35.915,09	103.876,01	139.791,10
Fitti attivi da fabbricati	20.491,80	-16.393,44	4.098,36
Recuperi e rimborsi	76.589,72	150.618,79	227.208,51
Altre poste correttive e compensative di spese	150	1.675,26	1.825,26
Altre entrate n.a.c. da proventi diversi	179.182,61	-70.817,45	108.365,16
Quote da sterilizzazione	2.075.650,70	-17.300,28	2.058.350,42
Totale	2.387.979,92	938.790,17	3.326.770,09

Il totale dei proventi operativi, derivante dai Proventi propri (euro 11.059.841,17), dai Contributi (euro 33.474.388,42) e da altri Proventi e ricavi diversi (euro 3.326.770,09) risulta pari a euro 47.860.999,68.

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 2018 è pari a euro 32.119.875,56.

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 2018:

COSTO DEL PERSONALE	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.616.153,65	-1.468.152,48	21.148.001,17
Personale dirigente e tecnico amministrativo	10.693.945,99	277.928,40	10.971.874,39
Totale	33.310.099,64	-1.190.224,08	32.119.875,56

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Docenti/ricercatori	20.846.389,76	-919.427,87	19.926.961,89
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	681.500,04	-222.489,19	459.010,85
Docenti a contratto	685.076,17	-271.997,16	413.079,01
Esperti linguistici	403.187,68	-54.238,26	348.949,42
Totale	22.616.153,65	-1.468.152,48	21.148.001,17

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	11.301.318,32	-439.359,05	10.861.959,27
Competenze accessorie ai docenti a tempo indeterminato	149.923,96	32.725,88	182.649,84
Indennità al personale docente a tempo ind. equiparato al SSN	20.184,52	-20.184,52	0,00
Contributi obbligatori a carico Ente personale docente a tempo indet.	2.801.296,33	519.772,40	3.321.068,73
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	4.783.875,70	-601.047,21	4.182.828,49

Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	32.070,71	34.593,52	66.664,23
Contr.obbligatori a carico Ente personale ricercatore a tempo indet.	1.265.641,09	-510.307,34	755.333,75
Ricercatori a tempo determinato	411.005,48	6.627,60	417.633,08
Supplenze e affidamenti a ricercatori	0,00	2.684,47	2.684,47
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	0,00	13.869,96	13.869,96
Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	0,00	68.059,89	68.059,89
Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	0,00	3.036,40	3.036,40
Contributi per inden. fine serv. e TFR sul personale docente a contratto	0,00	376,78	376,78
Altri contributi sul personale docente a contratto	0,00	376,78	376,78
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	81.073,65	-30.653,43	50.420,22
Totale	20.846.389,76	-919.427,87	19.926.961,89

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Assegni di ricerca	636.895,50	-307.037,46	329.858,04
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	10.844,72	46.371,19	57.215,91
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	32.857,03	28.041,67	60.898,70
Contr. Obblig. Co.co.co e Co.co.pro dedicati a ricerca e didattica	902,79	10.135,41	11.038,20
Totale	681.500,04	-222.489,19	459.010,85

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Compensi docenti a contratto su Master	0,00	13.719,35	13.719,35
Contributi obbligatori a carico ente per docenti a contratto	0,00	35.023,30	35.023,30
Compensi a docenti a contratto	685.076,17	-320.739,81	364.336,36
Totale	685.076,17	-271.997,16	413.079,01

La voce esperti linguistici accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2018 risultano assunti a tempo indeterminato.

ESPERTI LINGUISTICI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Costi per esperti linguistici	403.187,68	-54.238,26	348.949,42
Totale	403.187,68	-54.238,26	348.949,42

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

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.284.211,17	71.210,07	7.355.421,24
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	760.140,53	95.044,24	855.184,77
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.457,54	6.419,00	21.876,54
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.209.437,54	141.775,05	2.351.212,59
Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	11.564,71	11.564,71
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	0,00	9.453,89	9.453,89
Formazione del personale non docente	2.305,15	-2.305,15	0,00
Mensa	149.475,79	14.839,95	164.315,74
Compensi per commissioni di concorso	8.342,52	-6.229,70	2.112,82
Interventi assistenziali a favore del personale	9.396,45	-9.396,45	0,00
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	2.806,77	-2.806,77	0,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	3.538,43	-3.538,43	0,00
Compensi ai dirigenti a tempo determinato	176.031,08	-60.254,05	115.777,03
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	25.260,93	40.792,68	66.053,61
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	47.542,09	-28.640,64	18.901,45
Totale	10.693.945,99	277.928,40	10.971.874,39

B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 6.568.941,39.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Costi per il sostegno agli studenti	333.730,81	189.626,92	523.357,73
Costi per il diritto allo studio	1.703.552,12	-147.821,42	1.555.730,70
Costi per l'attività editoriale	37.655,62	-31.228,03	6.427,59
Trasferimento a partner di progetti coordinati	1.618.579,68	-1.153.954,40	464.625,28
Acquisto materiali di consumo per laboratori	161.536,93	177.504,36	339.041,29
Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico	33.556,76	-14.364,89	19.191,87
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	627.312,38	-74.228,15	553.084,23
Acquisto altri materiali	145.855,90	-28.129,64	117.726,26
Costi per godimento beni di terzi	85.863,56	-44.707,49	41.156,07
Altri costi	4.038.453,45	-1.089.853,08	2.948.600,37
Totale	8.786.097,21	-2.217.155,82	6.568.941,39

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

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	238.433,87	155.085,59	393.519,46
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	14.587,20	3.392,81	17.980,01
Altri interventi a favore degli studenti	80.709,74	31.148,52	111.858,26
Totale	333.730,81	189.626,92	523.357,73

I costi per il diritto allo studio comprendono le borse di dottorato finanziate dall'Ateneo, dal MIUR e dall'UE.

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	1.576.940,05	-136.407,98	1.440.532,07
Scuole di specializzazione	46.813,82	-28.541,19	18.272,63
Altre borse	79.798,25	17.127,75	96.926,00
Totale	1.703.552,12	-147.821,42	1.555.730,70

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

COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Costi per l'attività editoriale	37.655,62	-31.228,03	6.427,59
Totale	36.655,62	10.242,48	6.427,59

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Trasferimento a partner di progetti coordinati	1.618.579,68	-1.153.954,40	464.625,28
Totale	1.618.579,68	-1.153.954,40	464.625,28

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

ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Acquisto materiali di consumo per laboratori	161.536,93	177.504,36	339.041,29
Totale	161.536,93	177.504,36	339.041,29

La voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammonta a euro 19.191,87:

ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	33.556,76	-14.364,89	19.191,87
Totale	33.556,76	-14.364,89	19.191,87

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali si riferisce a costi sostenuti per assicurazioni e varie. Le voci di importo più consistenti sono: spese amministrative ed altri servizi.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Pubblicità	5.766,00	4.334,38	10.100,38
Organizzazione manifestazioni e convegni	109.194,87	-24.290,47	84.904,40
Spese postali	6888,57	4.146,35	11.034,92
Assicurazioni	95.720,01	669,69	96.389,70
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	1.596,94	1.652,21	3.249,15
Assistenza informatica e manutenzione software	108.841,42	-108.704,42	137,00
Spese per liti (patrocinio legale)	0,00	30.645,58	30.645,58
Smaltimento rifiuti nocivi	8.547,92	-8.339,92	208,00
Altri costi servizi	220.397,53	85.389,82	305.787,35
Consulenze tecniche e amministrative	70.359,12	-70.359,12	0,00
Altre spese legali	0,00	4.156,75	4.156,75
Collaborazioni occasionali	0,00	6.471,00	6.471,00
Totale	627.312,38	-74.228,15	553.084,23

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 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Carburanti, combustibili e lubrificanti	30.311,75	-15.183,21	15.128,54
Cancelleria ed altro materiale di consumo	125.544,15	-22.946,43	102.597,72
Totale	155.855,90	-38.129,64	117.726,26

I costi per godimento beni di terzi sono pari a euro 41.156,07 e si riferiscono al noleggio e spese accessorie:

COSTI PER GODIMENTO BENE DI TERZI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Costi per godimento bene di terzi	85.683,56	-44.527,49	41.156,07
Totale	85.683,56	-44.527,49	41.156,07




Di seguito il dettaglio degli altri costi:

ALTRI COSTI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Missione personale docente e ricercatore	240.211,18	-102.889,80	137.321,38
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	259.702,48	-232.543,16	27.159,32
Utenze e canoni per reti di trasmissione	75	75,00	150
Utenze e canoni per energia elettrica	827.557,44	-114.938,63	712.618,81
Utenze e canoni per acqua	26.770,30	-26.027,52	742,78
Utenze e canoni per gas, riscaldamento e condizionamento	283.433,99	-35.036,37	248.397,62
Altre Utenze e canoni	231.605,28	84.289,10	315.894,38
Pulizia	564.482,47	-307.423,60	257.058,87
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	195.362,18	95.563,61	290.925,79
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	61.157,54	-10.231,42	50.926,12
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.559,79	304,48	6.864,27
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	12.512,35	2.816,95	15.329,30
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	12.904,85	11,18	12.916,03
Vigilanza	109.812,38	-53.143,94	56.668,44
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	189.186,20	0,00	189.186,20
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	139.406,15	-28.533,63	110.872,52
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0	0,00	0
Trasferimenti correnti ad altre imprese private	120.000,00	-67.154,29	52.845,71
Acquisto di altri beni	1.035,96	13.655,01	14.690,97
Acquisto di altri servizi	128.839,83	-49.601,41	79.238,42
Restituzioni e rimborsi	56.934,05	59.838,97	116.773,02
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	150.750,00	-24.379,00	126.371,00
Valori bollati	1.796,01	-735,34	1.060,67
Altri tributi	24.980,26	867,76	25.848,02
Altri costi n.a.c.	3.410,80	59.651,21	63.062,01
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	307.349,65	-307.349,65	0,00
Altre spese per attività istituzionali	27.053,57	-27.053,57	0,00
Missioni personale esterno	55.563,74	-19.885,02	35.678,72
Totale	4.038.453,45	-1.089.853,08	2.948.600,37

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 2018 è pari a euro 2.301.147,66

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.343.460,08	-199.705,39	2.143.754,69
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	136.666,42	20.726,55	157.392,97
Totale	2.480.126,50	-178.978,84	2.301.147,66

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

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Ammortamento fabbricati	1.962.684,28	-17.300,28	1.945.384,00
Ammortamento impianti ed attrezzature	28.035,88	5.277,86	33.313,74
Ammortamento attrezzature scientifiche	34.793,58	-5.123,69	29.669,89
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	109.851,04	-79.953,16	29.897,88
Ammortamento mobili ed arredi	14.140,86	-5.206,08	8.934,78
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	193.954,44	-97.400,04	96.554,40
Totale	2.343.460,08	-199.705,39	2.143.754,69

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 96.554,40.

B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Nell'esercizio in corso non sono presenti accantonamenti per rischi ed oneri.



B) XII – Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione comprende tutte le voci di spesa non riconducibili alle fattispecie precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria; essi sono pari a complessivi euro 903.892,00.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore al 31/12/2017	Variazione	Valore al 31/12/2018
Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo	0,00	5.155,88	5.155,88
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.309,09	-1.941,29	367,80
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	0,00	257.066,28	257.066,28
Quote associative	45.809,11	267.250,54	313.059,65
Altre spese per attività istituzionali	0,00	328.242,39	328.242,39
Totale	48.118,20	855.773,80	903.892,00




L'importo complessivo dei costi operativi pari ad euro 41.893.856,61 è dato dalla somma dei costi del Personale (euro 32.119.875,56), dei costi della gestione corrente (euro 6.568.941,39), di ammortamenti e svalutazioni (euro 2.301.147,66) e oneri diversi di gestione (euro 903.892,00).

RENDICONTO FINANZIARIO

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

Al 31.12.2018 il Collegio rileva un flusso di cassa corrispondente a € 0,00.

Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	
Risultato Netto	701.867,02
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
Ammortamenti e Svalutazioni	2.301.147,66
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	-2.644.030,71
Variazione Netta del TFR	
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	4.211.223,27
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	
Aumento/(Diminuzione) dei Debiti	-4.257.468,03
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	824.415,82
A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo	1.137.155,03
Investimenti in Immobilizzazioni	
Materiali	-924.774,59
Immateriali	-136.202,70
Finanziarie	
Disinvestimenti di Immobilizzazioni:	
Materiali	
Immateriali	
Finanziarie	
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento / disinvestimento	-1.060.977,29
Attività di Finanziamento	
Aumento di Capitale (Variazioni del Patrimonio Netto)	
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	-76.177,74
C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento	-76.177,74
D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C)	
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	
Disponibilità Monetaria Netta Finale	
Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio	0,00

Rendiconto finanziario riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018.

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".

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.

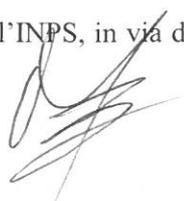


Indicatore di tempestività dei pagamenti

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 2018, 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 2018	Importo pagato € 757.576,77	Indicatore + 14,18
II TRIMESTRE 2018	Importo pagato € 1.000.291,39	Indicatore + 77,72
III TRIMESTRE 2018	Importo pagato € 915.739,67	Indicatore + 143,59
IV TRIMESTRE 2018	Importo pagato € 1.936.703,65	Indicatore + 37,00

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

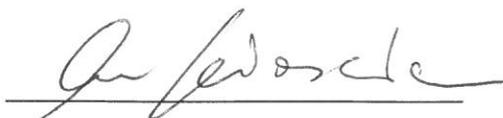


l'Ateneo a provvedere, con la massima sollecitudine possibile, al pagamento delle spese relative alle transazioni commerciali.

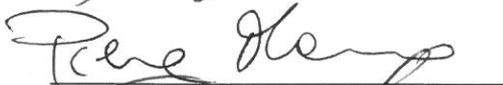
Conclusioni

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, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2018 dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

prof. Michael Sciascia



dott.ssa Piera Marzo



prof. Rosario Bianco

