

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 3 del 28.04.2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 28 del mese di aprile (28.04.2025), 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. 381 in data 23/04/2024, con la seguente composizione: dott. Giuseppe Teti, Presidente, dott.ssa Maria Grazia Favale, componente, e dott. Roberto Migliorati, componente.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, dispone la trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di Cassa al 31.03.2025;
2. Verifica fondo economale al 31.03.2025;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.03.2025;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2025 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Parere al Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2024 e relativi allegati;
6. Verifica scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato per l'anno 2024, Circolare MEF RGS n. 12 del 22 aprile 2025;

1. Verifica di cassa al 31.03.2025

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2025 (a pagina 625, ultima operazione in data 31.03.2025, relativa al mandato n. 3575 di euro 1.627,47).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.03.2025. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

Situazione di Cassa al 31.03.2024 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			Euro +46.249.083,94
Entrate al 31.03.2025	Euro 3.699.165,55	7.241.204,05	10.940.369,60
Uscite al 31.03.2025	Euro 8.438.385,48	11.824.385,48	20.262.516,05
Fondo di cassa al 31.03.2025			Euro 36.926.937,49

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.03.2025

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		+ 46.249.083,94
Incassi ottenuti al 31.03.2025	Euro	+10.701.838,46
Pagamenti effettuati al 31.03.2025	Euro	-19.226.792,62
Saldo di Cassa al 31.03.2025	Euro	+ 37.724.129,78

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate alla data del 31/03/2025, acquisita al protocollo di Ateneo al n. 11597 del 24/04/2025, che riporta un saldo di euro 37.724.129,78 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2025	46.249.083,94
RISCOSSIONI	10.701.838,46
Riscossioni	10.037.190,67
Provvisori in entrata da regolarizzare	664.647,79
PAGAMENTI	19.226.792,62
Pagamenti	17.705.112,04
Provvisori in uscita da regolarizzare	1.521.680,58
Saldo Istituto Cassiere al 31.03.2025	37.724.129,78

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2025	36.926.937,49	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	-	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	664.647,79	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 31.03.2025	903.178,93	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	1.521.608,58	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	4.277,24	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 31.03.2025	2.553.126,77	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	37.724.129,78	=

Si rileva che al 31.03.2025 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa dell'Estratto conto di Tesoreria Unica (ex mod. 56T) della Banca d'Italia acquisito al protocollo di Ateneo al n. 11599/2025 per euro 37.514.773,99, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 31.03.2025 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 1.04.2025.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	142.301,54
Saldo sottoconto infruttifero	37.372.472,45
Saldo Banca d'Italia estratto conto TU al 31.03.2025	37.514.773,99

La differenza tra i saldi si concilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA	Importo
Saldo Banca d'Italia 31.03.2025	+ 37.514.773,99
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	-5.250,00
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia (come risultante da documento dell'Istituto Cassiere)	+ 214.605,79
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 37.724.129,78

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 289 del 23/01/2025, n. 704 del 04/02/2025 e n. 1770 del 24/03/2025.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 195 del 15/01/2025, n. 1576 del 17/02/2025 e n. 2811 del 13/03/2025.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare in merito.

Versamenti fiscali e previdenziali

Riguardo 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 15.04.2024 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2025.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
25020512363013696	Gennaio	772.065,73	07/02/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25020512372613894	Gennaio	993.916,83	07/02/2025	INPS/Enti previdenziali
25030312584053225	Febbraio	745.327,87	05/03/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25030312592253424	Febbraio	979.240,88	05/03/2025	INPS/Enti previdenziali
25040211285462806	Marzo	774.147,32	04/04/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25040211294562995	Marzo	920.347,37	04/04/2025	INPS/Enti previdenziali

Verifica versamenti IVA split payment

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
25020613125144988	Gennaio	175.741,02	07/02/2025
25030612575521628	Febbraio	200.068,24	10/03/2025
25040716320123833	Marzo	90.376,08	09/04/2025

2. Verifica Fondo Economale al 31.03.2025

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.03.2025, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 5, ultima operazione n. 47 del 27 marzo 2025 di euro 10,00, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	2.500,00
Uscita	Euro -	1.133,36
Fondo di cassa al 31.03.2025	Euro	1.366,64

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 171 del 15/01/2025, non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 1.326,64.

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

3. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 23 aprile 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2025.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. n. 11615 del 28 aprile 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 11581 del 24 aprile 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 11590 del 24 aprile 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con e-mail del 23 aprile 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.



4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2025 di cui agli accordi di programma Mur/Università.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 4 dell'Accordo di Programma sottoscritto in data 10.01.2024 tra M.U.R. e Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale di € 21.640.000,00.

Con il predetto accordo, a fronte dell'erogazione del finanziamento 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 2 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentata.

5. Parere al Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2024 e relativi allegati

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo al 31 dicembre 2024 e relativi allegati, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, sentito il Delegato al Bilancio e il Direttore dell'Area Economica e Finanziaria, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2024, redigendo apposita relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.

6. Adempimenti circolare MEF – RGS n. 12 del 22 aprile 2025

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS n. 12 del 22 aprile 2025, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, prende in esame la scheda (all. 3 alla Circolare) di monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato.

In merito, il Collegio prende atto che nell'ambito della sezione n. 2 nell'apposita riga destinata alla quantificazione del versamento da effettuare in applicazione della Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) in ottemperanza a quanto stabilito dalla Circolare MEF – RGS n. 8 del 7/04/2025 Sezione A p.to 3 – 3.1 sarà effettuato dal Ministero dell'Università e della Ricerca nel rispetto di quanto stabilito dal comma 834 della richiamata Legge.

Il Collegio dà atto che in sede di predisposizione del Bilancio Unico di previsione autorizzatorio 2025 l'Ateneo ha previsto, in apposita voce di bilancio, le risorse necessarie, a legislazione vigente, per il versamento al Bilancio dello Stato.

La suddetta scheda, opportunamente verificata, sarà trasmessa dal rappresentante del MEF entro il 30 aprile 2025 al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come previsto dalla circolare sopra richiamata.

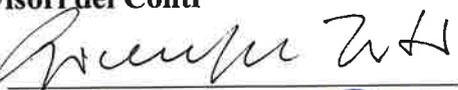
Il Collegio raccomanda all'Area Economica e Finanziaria di effettuare i versamenti dovuti entro i termini previsti, riservandosi il controllo dei relativi mandati in sede di verifica di cassa.

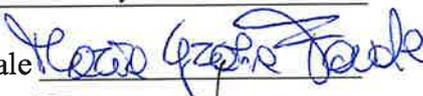
Alle ore 14:30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

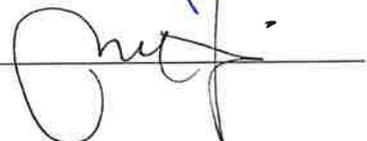
Dal che il presente verbale.

Cassino 28.04.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti 

dott.ssa Maria Grazia Favale 

dott. Roberto Migliorati 

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024 E AL RENDICONTO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio al 31/12/2024 trasmesso dall'Area Economica e Finanziaria per l'acquisizione del prescritto parere.

Il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2024 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 Ateneo si compone, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del D.M. 19 del 14 gennaio 2014 e s.m.i., dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della Nota Integrativa.

Premesse

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

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

Con il 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*”.

In seguito, unitamente alla edizione del Manuale Tecnico Operativo, il Ministero, con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, ha adottato gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio.

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

In primo luogo, il Collegio rileva che l’Ateneo ha provveduto a stimare per l’anno 2024, riportandoli in nota integrativa, gli indicatori di cui al D.Lgs. n. 49/2012 con le seguenti risultanze:

Indicatori economico-finanziari

L’indicatore Spese del personale viene determinato mediante il rapporto tra:

- oneri per il personale di ruolo e a tempo determinato, aumentati del fondo accessorio del PTA e dei contratti di insegnamento, nonché diminuiti dei finanziamenti pubblici e privati destinati a tali spese, da considerare per cassa e non già per competenza come, invece, rilevato nel Bilancio;
- FFO aumentato delle tasse, soprattasse e contributi universitari, da considerare per cassa e non già per competenza, come invece rilevato nel bilancio.

Indicatore Spesa del personale	esercizio 2024
Spese per il personale a carico di Ateneo (A)	39.829.012
FFO (B)*	32.170.383
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	43.558.745
Totale (E)=(B+C+D)	75.729.128
RAPPORTO (A/E) = < 80%	
52,59%	

Da notare che l'FFO è stato rilevato al netto della rata di rimborso di 4,6 mln di euro dell'anticipazione MUR. Su tali premesse l'indicatore risulta pari al 52,59%.

L'indicatore *Spese di indebitamento* è calcolato quale rapporto tra:

- a) le rate di mutuo rimborsate nell'anno (al netto dei contributi statali per investimento);
- b) l'FFO (aumentato delle entrate contributive) rettificato dei fitti passivi e delle Spese del personale a carico dell'Ateneo.

Indicatore Spesa di indebitamento	esercizio 2024	
Ammortamento mutuo (capitale + interessi) (A)		0
	TOTALE (A)	0,00%
FFO (B)		32.170.383
Programmazione triennale (C)		0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)		43.558.745
Spese di personale a carico Ateneo (E)		39.829.012
Fitti passivi a carico Ateneo (F)		0
	TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	35.900.116 €
	RAPPORTO (A/G) = < 15%	0,00%

L'indicatore risulta pari a zero e quindi in linea con la soglia massima fissata al 15%.

L'indicatore di *sostenibilità economico finanziaria* si determina quale rapporto tra:

- a) l'82% delle entrate nette (pari alla somma di FFO e delle entrate contributive al netto dei rimborsi);
- b) le spese del personale aumentato delle rate di ammortamento mutui.

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria	esercizio 2024	
FFO (B)		32.170.383
Programmazione Triennale (B)		0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)		43.475.806
Fitti passivi (D)		0
	TOTALE (E) = (A+B+C-D)	75.646.189 €
Spese di personale a carico Ateneo (F)		39.829.012
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)		0
	TOTALE (H) = (F+G)	39.829.012 €
	RAPPORTO (82"%E/H) = > 1	1,56

Il Collegio, prende atto della stima degli indicatori effettuata, sostanzialmente in linea con i valori di riferimento indicati dal Ministero.

Esame del Bilancio Unico d'Ateneo al 31/12/2024

Lo Stato Patrimoniale rileva sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le risultanze alla data del 31/12/2024.

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

Stato Patrimoniale - Attivo

ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	204.466,69	195.222,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.637.348,34	2.383.980,76
Totale immobilizzazioni immateriali	1.841.815,03	2.579.202,76
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	39.328.548,51	33.536.246,79
2) Impianti e attrezzature	930.929,76	832.735,39
3) Attrezzature scientifiche	1.165.413,43	560.520,43
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	224.398,36	40.364,65
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	6.410.630,13
7) Altre immobilizzazioni materiali	665.313,25	510.556,33
Totale immobilizzazioni materiali	42.314.603,31	41.891.053,72
II - Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni	13.822,79	13.822,79
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.822,79	13.822,79
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	44.170.241,13	44.484.079,27
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
II - CREDITI		
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	5.795.872,12	9.968.872,31
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	211.455,28	220.619,80
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	201.598,44	161.366,54
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	125.666,12	189.265,98
5) Crediti verso Università	3.072.399,66	369.650,88
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.932.043,41	4.570.293,45
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.009.279,99	728.250,90
9) Crediti verso altri (privati)	1.788.720,13	1.165.933,56
Totale crediti	16.137.035,15	17.374.253,42
III - Attività finanziarie		
Totale attività finanziarie	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	46.249.083,94	16.396.735,42
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	46.249.083,94	16.396.735,42
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	62.386.119,09	33.770.988,84
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) ratei e risconti attivi	0,00	0,00

TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		0,00	0,00
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
d1) ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso		503.636,57	543.331,21
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		503.636,57	543.331,21
TOTALE ATTIVO		107.059.996,79	78.798.399,32

Stato Patrimoniale – Passivo

PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.649,78	-43.440.649,78
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00
Totale patrimonio vincolato	-43.440.649,78	-43.440.649,78
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	31.301.336,32	8.201.001,50
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	23.740.144,63	15.539.143,13
3) Riserve statutarie	-	-
Totale patrimonio non vincolato	55.041.480,95	23.740.144,63
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	11.600.831,17	-19.700.505,15
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.315.701,74	10.340.550,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		-
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso banche	0,00	0,00
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.240.000,00	13.840.000,00
3) Debiti verso Regione e Province autonome	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	0,00	0,00
7) Debiti verso studenti	0,00	0,00
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	334.220,39	711.526,13
10) Debiti verso dipendenti	258.629,28	260.226,28
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) altri debiti	6.902.412,80	6.868.654,00
TOTALE D) DEBITI	16.735.262,47	21.680.406,41
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	34.904.232,17	36.165.081,35
e2) Ratei e risconti passivi	23.752.827,11	23.223.070,27
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	58.657.059,28	59.388.151,62
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	9.751.142,13	7.089.796,23
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	9.751.142,13	7.089.796,23
TOTALE PASSIVO	107.059.996,79	78.798.399,32

Am *Alu* *ZCT*

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	€ -43.440.649,78
II – Patrimonio vincolato	€ 0
III – Patrimonio non vincolato	€ 55.041.480,95

1.2.1. ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2024
Immobilizzazioni immateriali	2.579.202,76	539.322,98	0,00	1.276.710,71	1.841.815,03
Totale	2.579.202,76	539.322,98	0,00	1.276.710,71	1.841.815,03

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.

Di seguito il dettaglio dei lavori su beni di terzi:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2024
Lavori su Castello di Gaeta	1.923.608,36	0,00	0,00	102.138,49	1.821.469,87
Lavori su impianti sportivi comune di Atina	460.372,40	0,00	0,00	34.527,93	425.844,47
Lavori su Polo didattico di Frosinone	0,00	483.936,33	0,00	96.787,27	387.149,06
Totale	1.923.608,36	0,00	0,00	102138,49	1.821.469,87

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.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2024
Fabbricati	25.100.782,94	7.679.701,47	0,00	1.887.399,75	30.893.084,66
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	832.735,39	282.896,98	0,00	184.702,61	930.929,76
Attrezzature scientifiche	560.520,43	914.076,10	0,00	309.183,10	1.165.413,43
Patrimonio librario, opere d'arte	0,00	32.966,67	0,00	32.966,67	0,00
Mobili e arredi	40.364,65	196.886,33	0,00	12.852,62	224.398,36
Immobilizzazioni in corso	6.410.630,13	0,00	6.410.630,13	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	510.556,33	449.548,56	0,00	294.791,64	665.313,25
Totale	41.891.053,71	9.556.076,11	6.410.630,13	2.721.896,39	42.314.603,30

Nel corso del 2024, si osserva un incremento delle immobilizzazioni materiali per complessivi 9.556.076,11. Incrementi significativi sono riconducibili alla voce Fabbricati per 7.679.701,47 e attrezzature scientifiche per 914.076,10. In particolare, per i Fabbricati, con l'ultimazione e la messa in funzione della nuova struttura del Dipartimento di Lettere presso il Campus Folcara, si osserva il trasferimento dalla voce immobilizzazioni in corso a fabbricati. L'incremento della voce attrezzature scientifiche è relativo agli acquisti di attrezzature con particolare riferimento ai progetti PNRR.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio evidenzia che al 31/12/2024 l'Ateneo possiede partecipazioni in Palmer e Apef. Tali voci sono iscritte tra le immobilizzazioni in quanto destinate a perdurare durevolmente in Ateneo. Al 31/12/2024 le Partecipazioni ammontano a euro 13.822,79 e sono così dettagliate:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2024
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
Totale	13.822,79	0,00	0,00	0	13.822,79

Crediti

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
1) verso MUR e altre amministrazioni centrali	9.968.872,31	5.795.872,12	-4.173.000,19
2) verso Regioni e Province Autonome	220.619,80	211.455,28	-9.164,52
3) verso altre amministrazioni locali	161.366,54	201.598,44	40.231,90
4) verso l'UE e il Resto del Mondo	189.265,98	125.666,12	-63.599,86
5) verso Università	369.650,88	3.072.399,66	2.702.748,78
6) verso studenti per tasse e contributi	4.570.293,45	3.932.043,41	-638.250,04
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	728.250,90	1.009.279,99	281.029,09
9) verso altri (privati)	1.165.933,56	1.788.720,13	622.786,57
Totale	17.374.253,42	16.137.035,15	-1.237.218,27

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite, risultano iscritti in bilancio crediti per un presunto valore di realizzo pari a euro 16.137.035,15.

Tale valore risulta in diminuzione rispetto a quanto risultante nell'esercizio precedente in considerazione del seguente dettaglio:

Descrizione	Importo
Decreto Ministeriale n. 1274/2021 (Edilizia Universitaria)	1.183.617,00
Decreto Ministeriale n. 774/2024 (Edilizia Universitaria)	488.925,00
Bando MIC "Abbattimento barriere architettoniche e cognitive presso Castello di Gaeta"	432.392,72
PRIN 2022 (Decreto Direttoriale 104/2022) e PRIN 2022 PNRR (Decreto Direttoriale n. 1049/2022)	1.143.279,90
Progetti PNRR	533.835,80
Fondo Finanziamento Ordinario 2024	201.438,00
Decreti Ministeriale n. 1062/2021	220.450,65
Decreto Ministeriale n. 1061/2021	664.838,50
Dottorati di Ricerca Decreti Ministeriali 117, 118, 351, 352,628, 629	870.539,64
Altri progetti	56.554,91
Totale	5.795.872,12

Disponibilità liquide

Il Collegio rileva che al 31/12/2024 le disponibilità liquide ammontano a euro 46.16.396.735,42. 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 sono presenti ratei attivi per progetti e ricerche in corso relativi a quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi nel corso dell'esercizio 2025.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	543.331,21	503.636,57	-39.694,64
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00
Totale	543.331,21	503.636,57	-39.694,64

The image shows three handwritten signatures in blue ink. One signature is large and stylized, located at the top right. Below it, there are two smaller, simpler signatures, one on the left and one on the right.

PASSIVO

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2024 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.

Con le tabelle successive, si da evidenza del Patrimonio Netto dell'Ateneo:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	-43.440.649,78	-
Totale	-43.440.649,78	-43.440.649,78	-

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	15.539.143,13	23.740.144,63	8.201.001,50
Risultato gestionale esercizio	8.201.001,50	31.301.336,32	23.100.334,82
Totale	23.740.144,63	55.041.480,95	31.301.336,32

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Destinazione utile 2023 (CdA del)	Risultato esercizio anno 2024	Altri movimenti (in aumento o in diminuzione)	Valore al 31/12/2024
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	0,00	0,00	0,00	-43.440.649,78
I-FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.649,78	0,00	0,00	0,00	-43.440.649,78
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Fondi vincolati (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II-PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Risultato gestionale esercizio	8.201.001,50	-8.201.001,50	31.301.336,32	31.301.336,32	31.301.336,32
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	15.539.143,13	8.201.001,50	0,00	0,00	23.740.144,63
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III-PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.740.144,63	0,00	31.301.336,32	0,00	55.041.480,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-19.700.505,15	0,00	31.301.336,32	0,00	11.600.831,17

Al termine dell'esercizio risulta un patrimonio netto di euro 11.600.831,17

Fondi rischi e oneri

Il Collegio evidenzia che il fondo per rischi e oneri al 31/12/2024 ammonta a euro 10.315.701,74.

In particolare, il Fondo spese future per economie su progetti (euro 5.013.898,18), rispetto al 2023 ha subito un incremento di euro 359.189,11 di economie risultanti dai progetti già chiusi negli esercizi precedenti e di quelli andati a chiusura nel corso del 2024. Il Fondo per altri accantonamenti per rischi e oneri (euro 2.230.533,51) ha subito un decremento di euro 357.475,50 rispetto al 2023 riconducibile agli utilizzi effettuato nel corso dell'anno per il trattamento economico del personale. Il Fondo per contenziosi in corso (euro 1.996.693,03), ha subito un decremento complessivo di euro 146.031,04 per utilizzi e rilasci effettuati nel corso del 2024 e il suo ammontare è tale da garantire la copertura delle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2024. Il fondo da destinare al personale tecnico/amministrativo ammonta a euro 226.352,01 in diminuzione rispetto all'anno precedente in virtù degli utilizzi effettuati.

Il Fondo per il personale tecnico amministrativo al 31 dicembre 2024 segna un saldo di euro 848.225,01, all'interno del quale confluiscono le somme non utilizzate dei fondi del salario accessorio certificate per il 2024 del personale di categoria B, C, D – EP e Dirigenti e le risorse destinate alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Altri fondi per rischi e oneri	2.588.009,01	2.230.533,51	-357.475,50
Fondo spese future per economie su progetti	4.654.709,07	5.013.898,18	359.189,11
Fondo per contenziosi in corso	2.142.724,07	1.996.693,03	-146.031,04
Fondo da destinare al personale tecnico amministrativo reg.to c/terzi	351.441,56	226.352,01	-125.089,55
Fondo per il personale tecnico amministrativo	603.666,50	848.225,01	244.558,51
Totale	10.340.550,21	10.315.701,74	-24.848,47

Debiti

I “debiti” risultano diminuiti rispetto all'esercizio precedente e sono iscritti al valore nominale pari ad euro 16.735.262,47. Di detti debiti la parte più consistente è costituita dai debiti v/MUR, pari a euro 9.240.000 dovuti all'anticipazione di FFO ricevuta dall'Ateneo (5 milioni nel 2017 e 17,6 milioni nel 2018) ridotta delle quote restituite nel corso degli anni dal 2019 al 2024, 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.



Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Mutui e debiti verso Banche	0	0	0
verso MUR e altre amministrazioni centrali	13.840.000,00	9.240.000,00	-4.600.000,00
verso Regioni e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
verso Università	0,00	0,00	0,00
verso studenti	0,00	0,00	0,00
verso dipendenti	260.226,28	258.629,28	-1.597,00
Acconti	0,00	0,00	0,00
verso fornitori	711.526,13	334.220,39	-377.305,74
verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	6.868.654,00	6.902.412,80	33.758,80
Totale	21.680.406,41	16.735.262,47	-4.945.143,94

La voce debiti verso dipendenti contiene le somme che l'Ateneo si è impegnato a erogare nei confronti del personale tecnico amministrativo con riferimento agli interventi inclusi nel *welfare* aziendale e le indennità di risultato che sarà riconosciuto al personale tecnico amministrativo a valle della valutazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

Con riferimento alla voce altri debiti si rileva che al suo interno sono iscritti con importi più significativi, il debito su master per euro 2.170.737,71 e i debiti per Erario c/IVA, Erario c/IRPEF, Debiti INPS e Debiti v/Regione per IRAP che non corrispondono a situazioni debitorie pregresse, ma rappresentano somme calcolate sulle retribuzioni del personale dipendente relativamente al mese di dicembre 2024 versate, nel rispetto della scadenza naturale, entro il 16 del mese di gennaio 2025.

CONTO ECONOMICO

	31/12/2024	31/12/2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	41.287.050,42	15.899.233,50
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.603.282,32	2.141.364,27
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.821.945,19	4.323.590,73
TOTALE PROVENTI PROPRI	47.712.277,93	22.364.188,50
II - CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	39.270.584,24	39.473.507,02
2) Contributi Regioni e Province autonome	10.133,00	175.245,60
3) Contributi altre Amministrazioni locali	85.709,39	113.382,22
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	792.606,59	400.012,17
5) Contributi da Università	128.439,00	144.518,79
6) Contributi da altri (pubblici)	714.692,37	778.851,06
7) Contributi da altri (privati)	364.305,59	149.851,03
TOTALE CONTRIBUTI	41.366.470,18	41.235.367,89
III - PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.	0,00	0,00
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.190.546,64	2.895.992,24
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	92.269.294,75	66.495.548,63
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	25.952.188,26	23.542.701,28
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.049.174,75	837.079,15
c) docenti a contratto	1.208.669,80	1.070.596,47
d) esperti linguistici	378.291,89	416.978,91
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	0,00	0,00
Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	28.588.324,70	25.867.355,81
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.127.266,09	11.999.356,53
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	40.715.590,79	37.866.712,34
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostengo agli studenti	4.555.537,38	4.171.116,48
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	6.274,80	7.757,78
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	120.949,00	838.347,01
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	132.804,60	122.658,82
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.195,62	63.463,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.375.469,75	5.341.359,53
9) Acquisto altri materiali	185.494,82	173.998,18

10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	60.593,55	60.981,57
12) Altri costi	2.076.542,71	2.132.247,59
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.576.862,23	12.911.929,96
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.276.710,71	162.454,48
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.721.896,39	2.225.363,23
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	193.301,70	206.420,11
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.191.908,80	2.594.237,82
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.342.951,32	3.807.740,29
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	625.142,08	628.020,93
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	60.452.455,22	57.808.641,34
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	31.816.839,53	8.686.907,29
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	1.915,27	2.403,11
2) Interessi e altri oneri finanziari	1.216,14	1.327,26
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	699,13	1.075,85
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	2.480.794,80	2.469.575,51
2) Oneri	364.467,88	402.731,26
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.116.326,92	2.066.844,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	33.933.865,58	10.754.827,39
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.632.529,26	2.553.825,89
RISULTATO DI ESERCIZIO	31.301.336,32	8.201.001,50

Proventi Operativi

I – Proventi Propri

I proventi propri sono pari a euro 47.712.277,93 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:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Proventi per la didattica	15.899.233,50	41.287.050,42	25.387.816,92
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.141.364,27	2.603.282,32	461.918,05
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	4.323.590,73	3.821.945,19	-501.645,54
Totale	22.364.188,50	47.712.277,93	25.348.089,43

I proventi per la didattica, pari ad euro 41.287.050,42 risultano così composti:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Tasse e contributi per corsi di laurea	4.304.577,86	4.268.141,16	-36.436,70
Tasse e contributi per corsi post- <i>lauream</i>	1.114.049,36	1.165.343,78	51.294,42
Pre-iscrizioni corsi ed esami	1.522.025,00	943.560,00	-578.465,00
Altri proventi da attività didattica e formazione	8.738.231,28	34.734.538,92	25.996.307,64
Iscrizione Esami di Stato	106.350,00	78.276,56	-28.073,44
Tasse e contributi per altri corsi	114.000,00	97.190,00	-16.810,00
Totale	15.899.233,50	41.287.050,42	25.387.816,92

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 di specializzazione sul sostegno e ai percorsi di abilitazione degli insegnanti (30 CFU e 60 CFU).

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 2.603.282,32.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale	2.141.364,27	2.603.282,32	461.918,05
Totale	2.141.364,27	2.603.282,32	461.918,05

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 MUR, le altre Amministrazioni centrali. Sono pari complessivamente a euro 3.821.945,19:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Ricerche con finanziamenti competitivi da MUR (PRIN, FIRB, ecc...)	1.336.510,38	2.088.425,14	751.914,76

Ricerche con finanziamenti da altri Ministeri per Ricerca scientifica	1.107.052,74	123.792,42	-983.260,32
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	1.092.309,88	571.229,07	-521.080,81
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	497.330,52	105.874,65	-391.455,87
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	75.566,33	91.178,25	15.611,92
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di Previdenza	106.939,64	53.416,71	-53.522,93
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di Ricerca	2.921,00	3.002,10	81,10
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni pubbliche	80.400,00	87.690,67	7.290,67
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	24.560,24	697.336,18	672.775,94
Totale	4.323.590,73	3.821.945,19	-501.645,54

Si tratta di proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da MUR 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 in relazione ai costi sostenuti nell'esercizio 2024.

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 41.366.470,18.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	39.473.507,02	39.270.584,24	-202.922,78
Contributi Regioni e Province autonome	175.245,60	10.133,00	-165.112,60
Contributi altre amministrazioni locali	113.382,22	85.709,39	-27.672,83
Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	400.012,17	792.606,59	392.594,42
Contributi da Università	144.518,79	128.439,00	-16.079,79
Contributi da altri (pubblici)	778.851,06	714.692,37	-64.158,69
Contributi da altri (privati)	149.851,03	364.305,59	214.454,56
Totale	41.235.367,89	41.366.470,18	131.102,29

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Fondo di Funzionamento Ordinario	37.367.449,00	37.840.415,00	472.966,00
Finanziamento per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario	5.250,96	216.243,82	210.992,86
Finanziamento dal MUR per l'attività sportiva	290.219,17	183.395,47	-106.823,70
Altri finanziamenti da MUR	1.443.046,57	860.596,15	-582.450,42
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali	278.107,99	80.255,46	-197.852,53
Contributi agli investimenti da Stato - Edilizia Universitaria	0	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal MUR	89.433,33	89.678,34	245,01
Totale	39.473.507,02	39.270.584,24	-202.922,78

Il contributo a titolo di FFO da parte del MUR è pari a euro 37.840.415,00 e corrisponde alla quota contributiva dell'anno 2024.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	175.245,60	10.133,00	-165.112,60
Totale	175.245,60	10.133,00	-165.112,60

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimenti correnti da Province e altre Amministrazioni locali	45.215,55	64.358,16	19.142,61
Trasferimenti correnti da altri Enti e Agenzie Regionali e sub Regionali	28.166,67	16.451,23	-11.715,44
Trasferimenti in conto capitale da Regioni e Province autonome	40.000,00	4.900,00	-35.100,00
Totale	113.382,22	85.709,39	-27.672,83

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimenti da Unione Europea e Resto del Mondo	3.207,27	0,00	-3.207,27
Trasferimenti correnti da UE	263.588,05	736.969,76	473.381,71
Trasferimenti in conto capitale da UE	24.043,72	55.636,83	31.593,11
Trasferimenti in conto capitale dal Resto del Mondo	109.173,13	0,00	-109.173,13
Totale	400.012,17	792.606,59	392.594,42

I contributi derivanti da altri pubblici per euro 714.692,37 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.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimenti correnti da Aziende Sanitarie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Ricerca	26.422,93	48.696,92	22.273,99
Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	213.650,68	91.019,92	-122.630,76
Trasferimenti correnti da Imprese Pubbliche	462.773,72	573.706,45	110.932,73
Contributi agli investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	38,56	415,04	376,48
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese pubbliche	75.965,17	854,04	-75.111,13
Totale	778.851,06	714.692,37	-64.158,69

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 364.305,59 e sono così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	1.800,00	78.120,40	76.320,40
Sponsorizzazioni da imprese	188,02	51,74	-136,28
Altri trasferimenti correnti da imprese private	147.863,01	286.133,45	138.270,44
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese private	0,00	0,00	0,00
Totale	149.851,03	364.305,59	214.454,56

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 31/12/2024 i proventi e ricavi diversi ammontano a euro 3.190.546,64 così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con il MUR	0	0,00	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	0	0,00	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Unione Europea	41.219,06	330.947,12	289.728,06
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	9.133,95	9.358,97	225,02
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Regioni e Province Autonome	4.200,00	0,00	-4.200,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Enti di Ricerca	25.017,68	74.860,19	49.842,51
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche	7.648,89	12.452,70	4.803,81
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Imprese	73.168,10	54.860,01	-18.308,09

Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri soggetti	17.332,65	9.670,00	-7.662,65
Proventi per vendita di beni	0	0,00	0,00
Proventi per vendita di servizi	173.991,86	187.086,56	13.094,70
Fitti attivi da fabbricati	0	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi	731.527,10	371.303,20	-360.223,90
Altre poste correttive e compensative di spese	2.556,00	2.705,01	149,01
Altre entrate n.a.c. da proventi diversi	51.393,51	80.511,87	29.118,36
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.758.803,44	2.056.791,01	297.987,57
Totale	2.895.992,24	3.190.546,64	294.554,40

Il totale dei proventi operativi, derivante dai Proventi propri (euro 47.712.277,93), dai Contributi (euro 41.366.470,18) e da altri Proventi e ricavi diversi (euro 3.190.546,64) risulta pari a euro 92.269.294,75.

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 2024 è pari a euro 40.715.590,79.

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 2024:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	25.867.355,81	28.588.324,70	2.720.968,89
Personale dirigente e tecnico amministrativo	11.999.356,53	12.127.266,09	127.909,56
Totale	37.866.712,34	40.715.590,79	2.848.878,45

Con riferimento all'aumento del costo del personale si rileva che lo stesso è riconducibile prevalentemente ai maggiori costi per l'adeguamento ISTAT e la valutazione biennale del personale docente e ricercatore previsto dalla normativa vigente, dal reclutamento dei ricercatori a tempo determinato a valere sui piani straordinari previsti dal MUR oltre al reclutamento sul turn over ordinario sulla base delle facoltà assunzionali deliberate con decreto del MUR, nonché dai costi di competenza per la docenza, per lo straordinario e le

competenze accessorie al personale a valere sul IX° corso di specializzazione sul sostegno e sui percorsi abilitanti per gli insegnanti (30 e 60 CFU).

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Docenti/Ricercatori	23.542.701,28	25.952.188,26	2.409.486,98
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	837.079,15	1.049.174,75	212.095,60
Docenti a contratto	1.070.596,47	1.208.669,80	138.073,33
Esperti linguistici	416.978,91	378.291,89	-38.687,02
Totale	25.867.355,81	28.588.324,70	2.720.968,89

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:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	12.883.569,37	14.238.816,27	1.355.246,90
Competenze accessorie ai docenti a tempo indeterminato	1.133.883,16	1.444.131,19	310.248,03
Contributi obbligatori a carico Ente personale docente a tempo indeterminato	3.934.749,21	4.539.558,58	604.809,37
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.335.205,80	2.337.609,67	2.403,87
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	62.796,88	87.116,25	24.319,37
Contributi obbligatori a carico Ente personale ricercatore a tempo indeterminato	674.962,26	691.152,23	16.189,97
Ricercatori a tempo determinato	1.827.797,29	1.900.863,33	73.066,04
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	121.907,05	119.996,75	-1.910,30
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	567.830,26	592.943,99	25.113,73
Totale	23.542.701,28	25.952.188,26	2.409.486,98

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.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Assegni di Ricerca	596.508,72	714.738,49	118.229,77
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	87.186,81	128.356,29	41.169,48
Contributi obbligatori per gli Assegni di Ricerca	138.649,50	165.518,45	26.868,95
Contributi obbligatori Co.co.co e co.co.pro dedicati a ricerca e didattica	14.734,12	40.561,52	25.827,40
Totale	837.079,15	1.049.174,75	212.095,60

La voce docenti a contratto espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno utili alla copertura completa dell'offerta formativa di Ateneo sulla didattica ordinaria e sui master:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Compensi docenti a contratto su master	491.353,26	655.152,72	163.799,46
Compensi a docenti a contratto	579.243,21	553.517,08	-25.726,13
Totale	1.070.596,47	1.208.669,80	138.073,33

La voce esperti linguistici accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2024 risultano assunti a tempo indeterminato.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	316.172,09	282.481,16	-33.690,93
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	100.806,82	95.810,73	-4.996,09
Totale	416.978,91	378.291,89	-38.687,02

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.986.420,53	7.014.633,81	28.213,28
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.698.720,04	1.577.554,75	-121.165,29
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	35.348,76	46.525,49	11.176,73
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.315.923,67	2.285.811,35	-30.112,32
Competenze al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	100.826,29	0,00
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	2.812,91	0,00
Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	31.198,24	31.198,24
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	180.973,27	180.126,63	-846,64
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	190.191,48	188.204,72	-1.986,76
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	112.779,91	106.479,74	-6.300,17
Competenze ai dirigenti a tempo determinato	24.861,43	75.509,64	50.648,21
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	7.428,56	24.991,68	17.563,12
Competenze al Direttore Generale	114.000,00	114.000,00	0,00
Competenze accessorie al Direttore Generale	22.858,14	22.800,00	-58,14
Contributi obbligatori per i Direttori Generali	36.343,19	34.914,27	-1.428,92
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	23.122,32	37.211,25	14.088,93
Formazione del personale non docente	29.758,72	15.596,00	-14.162,72
Mensa/buoni pasto	125.960,39	149.900,23	23.939,84
Compensi per commissioni di concorso	29.785,05	37.284,37	7.499,32

Equo indennizzo	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi assistenziali a favore del personale	39.881,07	55.884,72	16.003,65
Accertamenti sanitari resi necessari dell'attività lavorativa	5.000,00	5.000,00	0,00
Totale	11.999.356,53	12.127.266,09	127.909,56

Si rileva che il costo del personale tecnico amministrativo sia sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente.

B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 13.576.862,23.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Costi per il sostegno agli studenti	4.171.116,48	4.555.537,38	384.420,90
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Costi per l'attività editoriale	7.757,78	6.274,80	-1.482,98
Trasferimento a partner di progetti coordinati	838.347,01	120.949,00	-717.398,01
Acquisto materiale di consumo per laboratori	122.658,82	132.804,60	10.145,78
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.463,00	63.195,62	-267,38
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.341.359,53	6.375.469,75	1.034.110,22
Acquisto altri materiali	173.998,18	185.494,82	11.496,64
Costi per godimento beni di terzi	60.981,57	60.593,55	-388,02
Altri costi	2.132.247,59	2.076.542,71	-55.704,88
Totale	12.911.929,96	13.576.862,23	664.932,27

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	599.869,16	531.449,06	-68.420,10
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684,00	44.684,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	783.508,36	936.538,77	153.030,41
Dottorato di Ricerca	2.413.758,01	2.678.075,50	264.317,49
Altre borse	264.928,85	251.041,60	-13.887,25
Missione dottorato di Ricerca	64.368,10	113.748,45	49.380,35
Totale	4.171.116,48	4.555.537,38	384.420,90

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).

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Costi per l'attività editoriale	7.757,78	6.274,80	-1.482,98
Totale	7.757,78	6.274,80	-1.482,98

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):

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Trasferimento a partner di progetti coordinati	838.347,01	120.949,00	-717.398,01
Totale	838.347,01	120.949,00	-717.398,01

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Acquisto materiali di consumo per laboratori	122.658,82	132.804,60	10.145,78
Totale	122.658,82	132.804,60	10.145,78

La voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammonta a euro 63.195,62:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	63.463,00	63.195,62	-267,38
Totale	63.463,00	63.195,62	-267,38

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. La voce di importo più consistente è relativa alle spese amministrative ed altri servizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Spese postali	4.858,65	1.956,71	-2.901,94
Assicurazioni	80.583,97	113.983,98	33.400,01
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	15.660,50	3.865,80	-11.794,70
Assistenza informatica e manutenzione software	415.592,05	463.304,50	47.712,45
Spese per liti (patrocinio legale)	94.669,48	66.011,19	-28.658,29
Smaltimento rifiuti nocivi	4.241,30	2.243,43	-1.997,87
Altri costi servizi	182.058,60	115.543,34	-66.515,26
Spesa corrente per brevetti	17.766,43	14.299,86	-3.466,57
Altre spese per servizi per master	516.740,10	404.202,99	-112.537,11
Altre spese per servizi per progetti	1.172.240,32	1.488.173,20	315.932,88
Collaborazioni occasionali	22.206,07	0,00	-22.206,07

Collaborazioni professionali	35.857,05	42.241,99	6.384,94
Altre collaborazioni tecnico gestionali	167.412,70	85.201,12	-82.211,58
Utenze e canoni per telefonia fissa	20.361,83	32.112,36	11.750,53
Utenze e canoni per telefonia mobile	20.911,59	13.251,88	-7.659,71
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	0,00	28.659,50	28.659,50
Utenze e canoni per energia elettrica	928.296,66	956.597,12	28.300,46
Utenze e canoni per acqua	143.384,47	92.953,53	-50.430,94
Utenze e canoni per gas	422.776,30	330.389,84	-92.386,46
Altre utenze e canoni	0,00	141,12	141,12
Pulizia	562.438,47	794.008,20	231.569,73
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	420.852,70	838.627,00	417.774,30
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	10.939,79	33.735,66	22.795,87
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	8.732,35	8.760,49	28,14
Vigilanza	72.778,15	81.560,83	8.782,68
Canoni software	0,00	363.644,11	363.644,11
Totale	5.341.359,53	6.375.469,75	1.034.110,22

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Carburanti, combustili e lubrificanti	0,00	8.268,46	8.268,46
Cancelleria e altro materiale di consumo	173.998,18	177.226,36	3.228,18
Totale	173.998,18	185.494,82	11.496,64

I costi per godimento beni di terzi sono pari a euro 60.593,55 e si riferiscono al noleggio e spese accessorie:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Costi per godimento beni di terzi	60.981,57	60.593,55	-388,02
Totale	60.981,57	60.593,55	-388,02

Di seguito il dettaglio degli altri costi:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Missione personale docente e ricercatore	289.898,16	491.232,57	201.334,41
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.784,35	132.385,65	121.601,30
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	35.300,98	61.641,24	26.340,26
Trasferimenti correnti ad altre Università	110.495,47	45.435,90	-65.059,57
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	353.340,47	276.453,72	-76.886,75
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti ad altre imprese private	55.420,69	23.189,00	-32.231,69
Acquisto di altri beni	68.955,86	194.541,83	125.585,97

Acquisto di altri servizi corso di specializzazione al sostegno	508.250,47	309.243,80	-199.006,67
Restituzioni e rimborsi	257.884,72	116.600,26	-141.284,46
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	160.000,00	160.000,00	0,00
Valori bollati	987,97	996,89	8,92
Altri tributi	34.227,06	33.592,97	-634,09
Missioni personale esterno	19.137,47	8.838,44	-10.299,03
Pubblicità	4.001,60	3.949,01	-52,59
Organizzazione manifestazioni e convegni	80.758,47	81.059,64	301,17
Spese di condominio	60.000,00	60.000,00	0,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	82.803,85	77.381,79	-5.422,06
Totale	2.132.247,59	2.076.542,71	-55.704,88

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 2024 è pari a euro 4.191.908,80:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.225.363,23	2.721.896,39	496.533,16
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	162.454,48	1.276.710,71	1.114.256,23
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	206.420,11	193.301,70	-13.118,41
Totale	2.594.237,82	4.191.908,80	1.597.670,98

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

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Ammortamento fabbricati	1.657.008,69	1.887.399,75	230.391,06
Ammortamento impianti e attrezzature	107.226,84	184.702,61	77.475,77
Ammortamento attrezzature scientifiche	175.149,96	309.183,10	134.033,14
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	49.371,71	32.966,67	-16.405,04
Ammortamento mobili e arredi	9.108,00	12.852,62	3.744,62
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	227.498,03	294.791,64	67.293,61
Totale	2.225.363,23	2.721.896,39	496.533,16

L'importo più consistente fa riferimento all'ammortamento dei fabbricati, pari ad euro 1.887.399,75. Risultano significativi anche l'ammortamento relativo alle altre immobilizzazioni materiali euro 294.791,64.

B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Nell'esercizio in corso si prevedono accantonamenti per rischi e oneri per un ammontare complessivo di euro 1.342.951,32 che si riferisce ad accantonamenti in materia di trattamento economico e incentivazione del personale nonché delle somme dei progetti di ricerca chiusi al 31 dicembre 2024 come da relativo fondo.

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 625.142,08:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo	0,00	0,00	0,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	0,00	890,42	890,42
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	294.293,97	286.837,38	-7.456,59
Quote associative	66.555,95	67.375,68	819,73
Altre spese per attività istituzionali	27.470,49	30.338,08	2.867,59
Versamenti al Bilancio dello Stato	239.700,52	239.700,52	0,00
Totale	628.020,93	625.142,08	-2.878,85

L'importo complessivo dei costi operativi pari ad euro 60.452.455,22 è dato dalla somma dei costi del Personale (euro 40.715.590,79), dei costi della gestione corrente (euro 13.576.862,23), di ammortamenti e svalutazioni (euro 4.191.908,80), degli accantonamenti per rischi e oneri (euro 1.342.951,32) oneri diversi di gestione (euro 625.142,08).

Disposizioni sul contenimento della spesa

Descrizione	Versamento	Capitolo Capo x	estremi versamento
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 5 (spese per le relazioni pubbliche e convegni)	36.894,72	3422	Mandato n. 6939/2024
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	1.260,60	3422	Mandato n. 6939/2024
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37	3348	Mandato n. 13730/2024
Totale applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	159.134,69		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			

Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)

Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	44.743,57	3422	Mandato n. 6939/2024
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92	3422	Mandato n. 6939/2024
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	7.199,34	3422	Mandato n. 6940/2024
TOTALE applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L.n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (art. 6 comma 21)	80.565,83		
TOTALE	239.700,52		

L'Ateneo ha correttamente effettuato il versamento al Bilancio dello Stato relativo alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica di cui alla normativa vigente, seguendo la metodologia di calcolo e nel rispetto dei termini e delle modalità contenute nella circolare MEF n. 12 del 22 aprile 2025.

Si rileva inoltre, sempre in tema di contenimento della spesa pubblica, che l'Ateneo ha provveduto ad applicare le disposizioni di razionalizzazione della spesa introdotte con la legge di bilancio 2020 (legge 27 dicembre 2019, n. 160) art. 1 commi da 591 a 594, concernenti specifiche tipologie di spesa.

C) Proventi e oneri finanziari

La voce Interessi e oneri finanziari include gli interessi attivi per 1.915,27 ed euro 1.216,14 per commissioni bancarie.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Altri interessi attivi	2.403,11	1.915,27	-487,84
Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Commissioni bancarie, interm. E altri oneri finanziari	1.327,26	1.216,14	-111,12
Totale	3.730,37	699,13	-3.031,24

E) Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari includono i ricavi legati a plusvalenze e sopravvenienze diverse, come di seguito riportato in tabella.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Indennizzi di assicurazione	3.510,00	28.318,00	24.808,00
Sopravvenienze attive	2.446.500,02	2.435.859,69	-10.640,33
Sopravvenienza attiva da carico cespite	19.565,49	16.617,11	-2.948,38
Totale	2.469.575,51	2.480.794,80	11.219,29

La voce sopravvenienze attive per un totale di 2.435.859,69 è costituita principalmente per euro 1.906.269 dal trasferimento da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca di Fondo di Finanziamento Ordinario relativo ad anni precedenti e per euro 236.995,03 da maggiori entrate per tasse e contributi per corsi di laurea di anni precedenti.

Le sopravvenienze passive sono costituite prevalentemente dall'asestamento dei progetti chiusi e dall'eliminazione di crediti divenuti inesigibili nonché da costi di competenza degli esercizi precedenti non valorizzati nei rispettivi conti economici.

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Sopravvenienze passive	400.614,86	364.402,28	-36.212,58
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.116,40	65,60	-2.050,80
Totale	402.731,26	364.467,88	-38.263,38

F) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione
Irap su collaborazioni	7.222,56	34.392,02	27.169,46
Irap su gestione stipendiale	2.481.723,24	2.494.701,24	12.978,00
IRES	64.880,09	103.436,00	38.555,91
Altre imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00
Totale	2.553.825,89	2.632.529,26	78.703,37

La differenza tra proventi e costi operativi ammonta a euro 31.816.839,53; calcolando poi i proventi e gli oneri finanziari, i proventi e gli oneri straordinari e decurtando le imposte sul reddito dell'esercizio si addiviene ad un utile di esercizio di euro 31.301.336,32

Detto utile, maturato come risultato dell'esercizio 2024, viene destinato per euro 21.301.336,32 a Patrimonio non vincolato come Risultato gestionale dell'esercizio e per euro 10.000.000 ad alimentare il patrimonio vincolato come Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali, per il finanziamento di opere di edilizia, per la riqualificazione delle strutture di Ateneo per l'investimento in beni strumentali dedicati sia all'attività scientifica sia a quella didattica e per la copertura dei relativi ammortamenti futuri.

RENDICONTO FINANZIARIO

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

Al 31/12/2024 il Collegio rileva un flusso di cassa corrispondente a euro 29.852.348,52.

	31/12/2024
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	
Risultato Netto	31.301.336,32
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità	-
Ammortamenti e Svalutazioni	3.998.607,10
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	-24.848,47
Variazione netta del TFR	-
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	-
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	1.237.218,27
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	0
Aumento/(Diminuzione) dei Debiti	-4.945.143,94
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	1.969.948,20
A) Flusso di cassa (Cash Flow) Operativo	33.537.117,48
Investimenti in Immobilizzazioni	-
Materiali	-3.145.445,98
Immateriali	-539.322,98
Finanziarie	-
Disinvestimenti di Immobilizzazioni:	-
Materiali	-
Immateriali	-
Finanziarie	-
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento/disinvestimento	-3.684.768,96
Attività di Finanziamento	-
Aumento di Capitale (Variazione del Patrimonio Netto)	-
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	-
C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento	-
D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'esercizio (A+B+C)	29.852.348,52
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	16.396.735,42
Disponibilità Monetaria Netta Finale	46.249.083,94
Flusso di Cassa (cash Flow) dell'esercizio	29.852.348,52



Rendiconto finanziario riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2024.

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 a decorrere 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 MUR 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 2024, 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:

Descrizione	Importo pagato €	Indicatore (gg)
I° trimestre 2024	2.225.696,46	-15,54
II° trimestre 2024	2.106.846,68	- 22,13
III° trimestre 2024	2.659.578,89	- 24,92
IV° trimestre 2024	2.238.029,12	- 10,55
Anno 2024	9.231.127,99	- 18,54

Il Collegio osserva il rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali in relazione al valore rappresentato dall'indicatore di tempestività dei pagamenti elaborato dalla piattaforma AREA RGS-MEF.

Conclusioni

Dall'esame complessivo del bilancio si evince un apprezzabile miglioramento della situazione economico-finanziaria. Va però sottolineato al riguardo che il risultato non è del tutto ascrivibile a situazioni strutturali che possono esplicare nel tempo i medesimi effetti e, pertanto, si raccomanda di proseguire il percorso virtuoso intrapreso nella gestione finanziaria, al fine di non vanificare i risultati finora raggiunti.

Ciò premesso, 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 dall'Area Economica e Finanziaria 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 2024 dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

dott. Giuseppe Teti



dott.ssa Maria Grazia Favale



dott. Roberto Migliorati

