



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE

BILANCIO UNICO DI ATENEO ESERCIZIO 2019

Area Bilancio
Settore Ragioneria Generale





Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
STATO PATRIMONIALE.....	17
CONTO ECONOMICO.....	18
RENDICONTO FINANZIARIO	19
NOTA INTEGRATIVA.....	20
PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	20
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	29
ATTIVITÀ	29
A. IMMOBILIZZAZIONI	29
B. ATTIVO CIRCOLANTE.....	40
C. RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	43
D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	44
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO.....	44
PASSIVITÀ	45
A. PATRIMONIO NETTO.....	45
B. FONDI RISCHI E ONERI.....	48
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....	49
D. DEBITI.....	49
F. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	54
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	55
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	56
A) PROVENTI OPERATIVI.....	56
I – PROVENTI PROPRI.....	56
II – CONTRIBUTI	58
III – PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.....	60
IV – PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO.....	60
V – ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	61
VI – VARIAZIONE RIMANENZE	61
VII – INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	61
B) COSTI OPERATIVI	62
B) X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	70
B) XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	70
B) XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	71
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	72
C) 1 – PROVENTI FINANZIARI	72
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	73



E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	73
E) 1 – PROVENTI STRAORDINARI	73
E) 2 – ONERI STRAORDINARI	73
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL’ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	74
RISULTATO D’ESERCIZIO	74
PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL’UTILE/COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	75
ALLEGATI:.....	76
ALLEGATO 1 – RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CASSA	76



RELAZIONE SULLA GESTIONE

La seguente Relazione sulla Gestione viene redatta in adempimento a quanto previsto dall'art. 1 del Decreto Legislativo n. 18/2012 a corredo del Bilancio di esercizio composto da:

- Stato Patrimoniale che sintetizza la situazione patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio;
- Conto Economico che evidenzia il risultato economico dell'esercizio;
- Rendiconto Finanziario che rappresenta la dinamica dei flussi di cassa verificatesi nell'anno;
- Nota Integrativa che ha la funzione di: fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente intelleggibili i dati contenuti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico; illustrare i principi di valutazione; rendere ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituire un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del Bilancio di esercizio.

Il presente bilancio è stato concepito secondo quanto stabilito dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 – Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico – patrimoniale per le Università, rivisto ed aggiornato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017, dal Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato nella versione integrale e coordinata dal MIUR con Decreto del Direttore Generale n. 1841 del 26 luglio 2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 8 del richiamato Decreto Interministeriale 19/2014; nonché, per tutto quanto non espressamente previsto, secondo le disposizioni del codice civile. Sono state inoltre seguite le indicazioni formulate dalla Commissione per la contabilità economico – patrimoniale per le Università mediante le note tecniche pubblicate all'interno del portale COEP per gli Atenei (dalla nota tecnica n. 1 del 29/05/2017 alla nota tecnica n. 5 del 25/02/2019).

Il 2019 è il quarto anno in regime di contabilità economico – patrimoniale di questa Università: i saldi dello Stato Patrimoniale del 31/12/2019 vengono confrontati con quelli dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018. Anche per il Conto economico viene effettuato il confronto tra i due esercizi, il 2019 e il 2018, così come per tutte le informazioni di maggior dettaglio riportate in nota integrativa.



La gestione 2019 è stata interessata dalle azioni correttive fissate nel *Piano di Rientro*, tra cui quella di maggior rilievo è senza dubbio la riduzione del costo del personale docente per effetto della mobilità volontaria dei docenti verso altri Atenei.

L'esercizio 2019 si è chiuso con un risultato economico positivo di 2,7 mln di euro (+ 2,0 mln di euro rispetto all'esercizio precedente).

La struttura dei ricavi

Le entrate risultano in aumento rispetto al 2018, stante l'incremento dei proventi per la didattica, prodotto dall'attivazione del Corso sostegno TFA. I proventi operativi per il 2019 sono contabilizzati in 48,41 mln di euro, di cui il 68,03% per *Contributi*, il 26,30% per *Proventi propri*, il 5,67% deriva per *Altri proventi e ricavi diversi*.

Tra i *Contributi*, la principale fonte di ricavi è rappresentata dai *Contributi MIUR* che rappresentano il 65,10% del totale dei *Proventi operativi*.

Tra i *Proventi propri* si segnalano i *Proventi per la didattica* (20,13% del totale dei proventi operativi) cresciuti di 1,5 mln di euro rispetto all'anno precedente, a seguito, come detto, dell'attivazione dei Corsi Sostegno TFA.

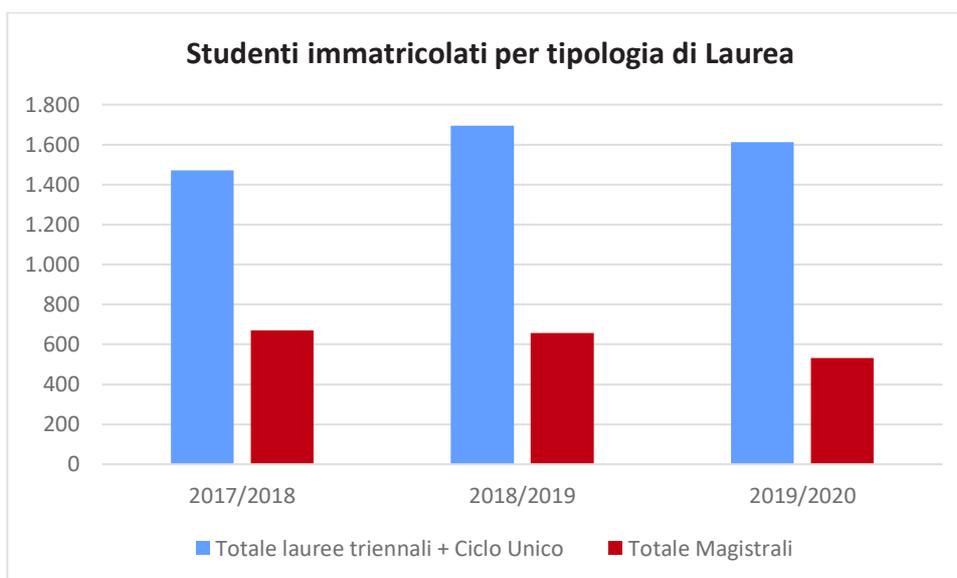
Proventi operativi		
2017	2018	2019
45.322.047,58	47.860.999,68	48.409.627



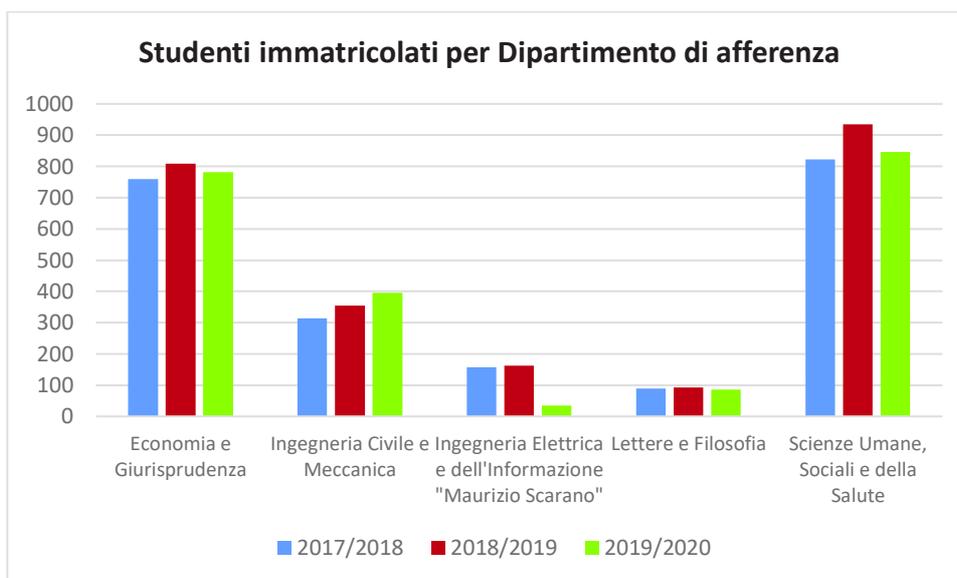


I *Proventi per la didattica* sono stati influenzati anche dall'andamento degli iscritti come di seguito riportato in dettaglio.

Tipologia Laurea	2017/2018	2018/2019	2019/2020
Totale Triennali + Ciclo Unico	1.472	1.696	1.612
Totale Magistrali	670	656	532
Totale Immatricolati	2.142	2.352	2.144

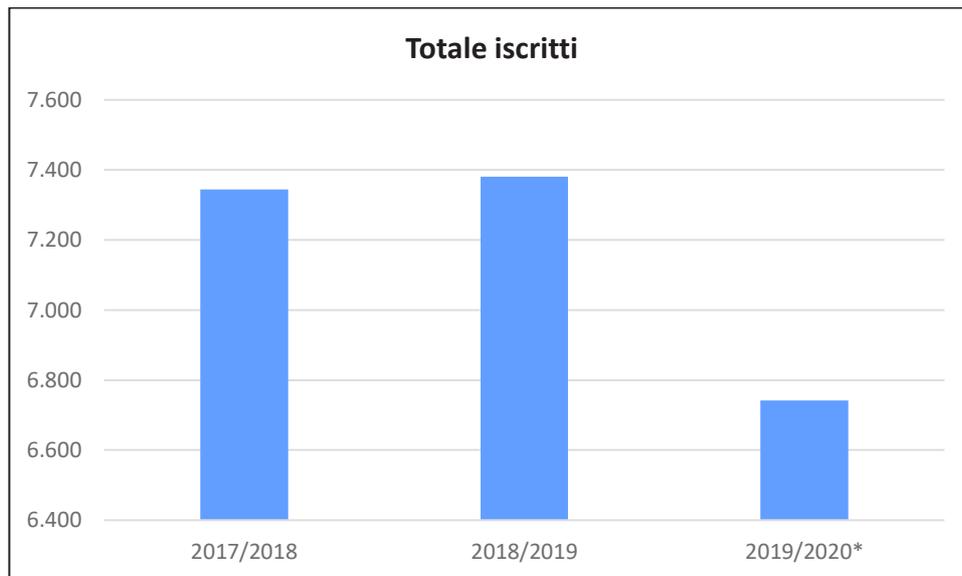


Immatricolati			
	2017/2018	2018/2019	2019/2020
Economia e Giurisprudenza	759	809	782
Ingegneria Civile e Meccanica	313	355	395
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	158	162	35
Lettere e Filosofia	90	92	86
Scienze Umane, Sociali e della Salute	822	934	846
Totale immatricolati	2.142	2.352	2.144

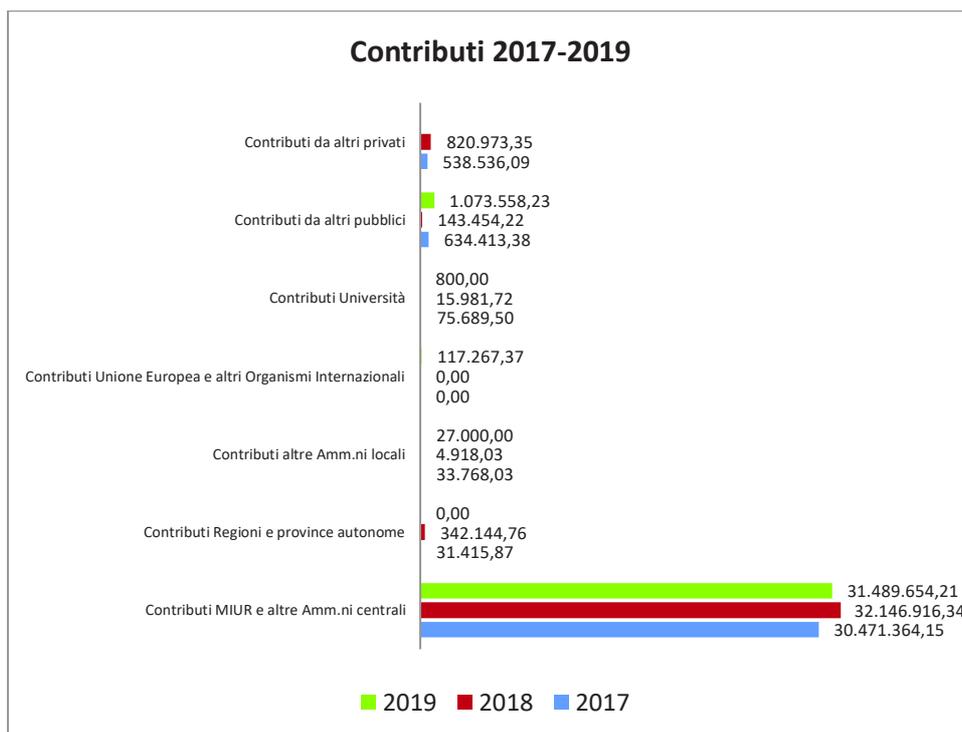


		Anno Accademico		
ISCRITTI		2017/2018	2018/2019	2019/2020
Dipartimento	Tipo Laurea	Iscritti	Iscritti	Iscritti*
Economia E Giurisprudenza	Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	457	451	431
	Laurea Magistrale (DM270)	448	445	381
	Laurea (DM270)	1.236	1.471	1.501
Ingegneria Civile E Meccanica	Laurea Magistrale (DM270)	314	318	310
	Laurea (DM270)	714	762	826
Ingegneria Elettrica E Dell'Informazione "Maurizio Scarano"	Laurea Magistrale (DM270)	171	187	126
	Laurea (DM270)	237	258	186
Lettere E Filosofia	Laurea Magistrale (DM270)	91	88	59
	Laurea (DM270)	249	254	235
Scienze Umane, Sociali E Della Salute	Laurea Magistrale (DM270)	502	548	520
	Laurea (DM270)	1.897	1.968	1.846
	Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	249	170	95
Ex Facoltà	Laurea Specialistica	11	7	4
	Laurea Triennale	83	63	39
	Laurea Magistrale (DM270)	83	50	21
	Laurea (DM270)	603	340	162
Totale iscritti		7.345	7.380	6.742

(*) dato non definitivo



(*) dato non definitivo



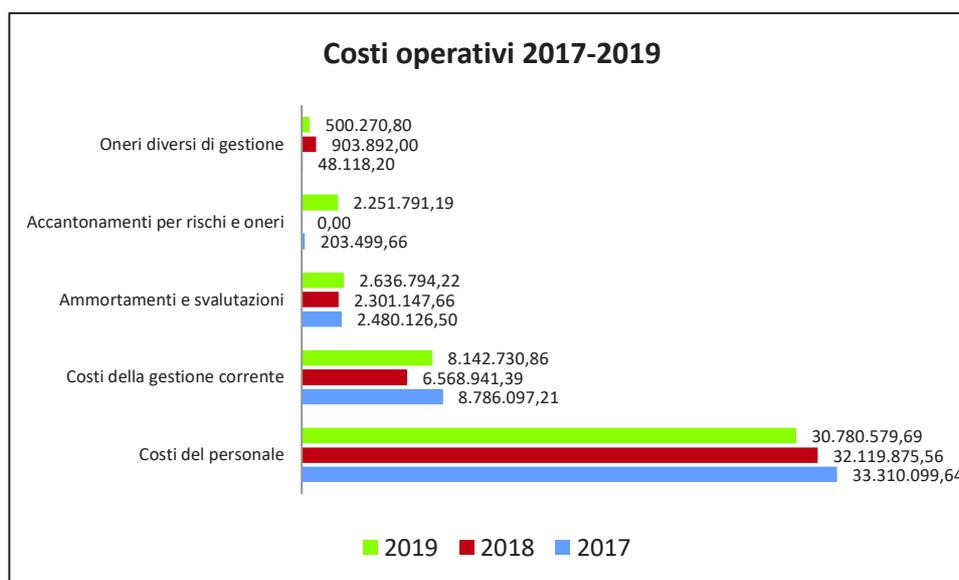
La struttura dei costi operativi

La tabella che segue riporta l'andamento dei *Costi operativi* nel periodo 2017-2019.



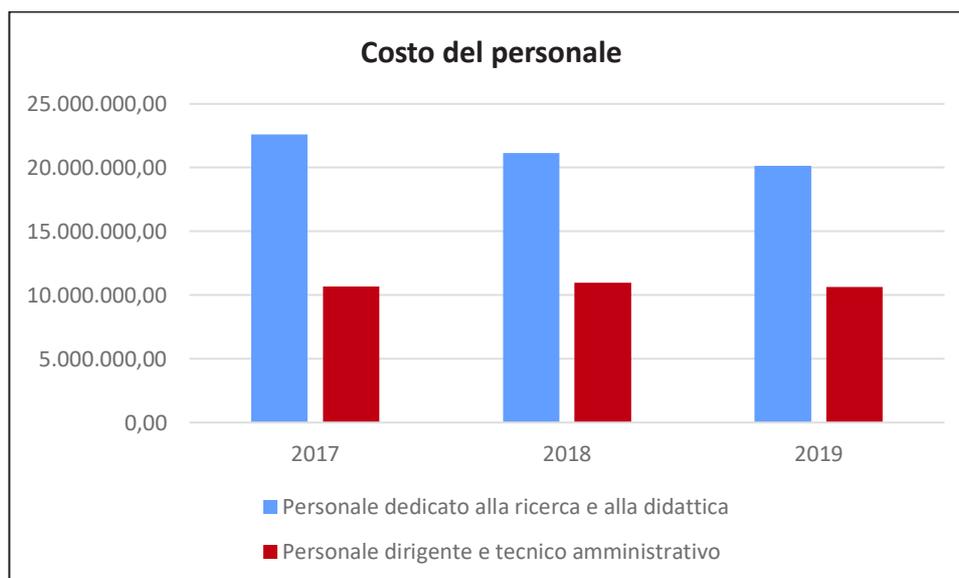
Costi operativi		
2017	2018	2019
44.827.941,21	41.893.856,61	44.312.166,76

Da notare che sul valore 2019 insiste la voce *Accantonamenti per rischi e oneri* di 2,2 mln che, per ragioni di prudenza, è stata riportata in bilancio, stante la capienza nel risultato d'esercizio.



La flessione dei *Costi operativi* è in gran parte da ascrivere al *Costo del personale*¹ che incide per il 69,46% sul totale.

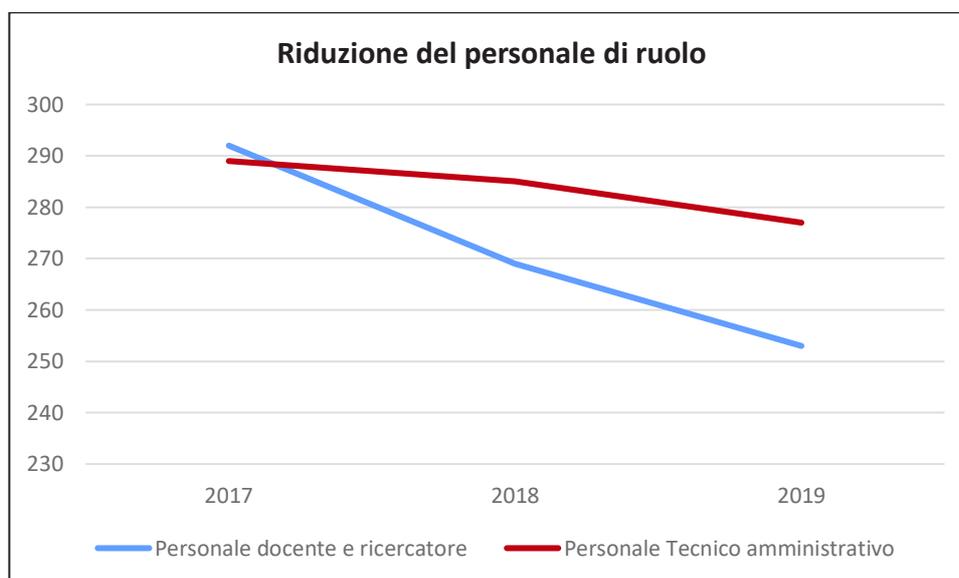
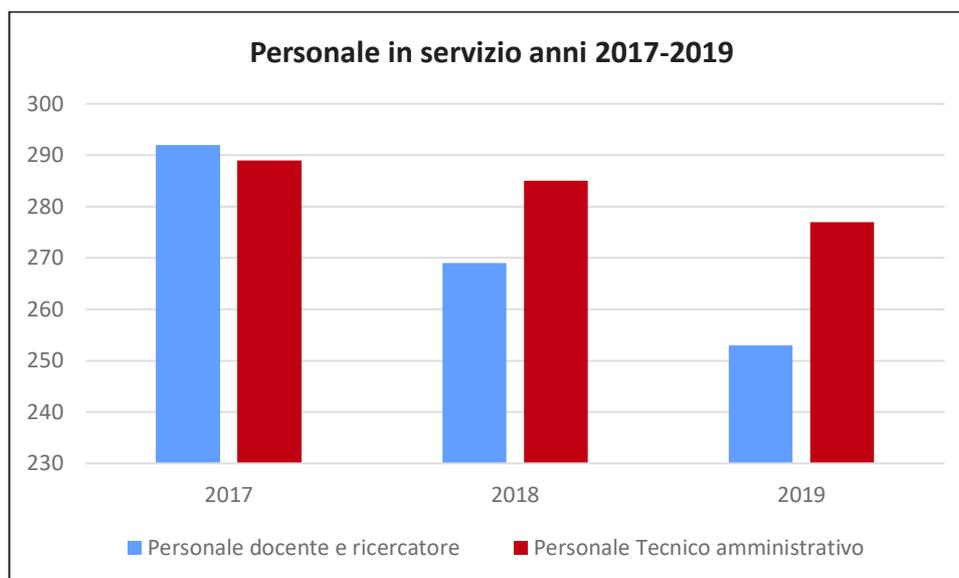
¹ L'ammontare indicato in tabella è al netto dell'IRAP, il cui importo è incluso tra le *Imposte dell'esercizio*



La figura consente di evidenziare la progressiva diminuzione del costo del personale, sceso da 33,3 mln del 2017 a 32,1 del 2018 e, infine, a 30,8 nel 2019. Tale riduzione deriva, come detto, dalla mobilità volontaria verso altri Atenei.

La numerosità complessiva del Personale, al netto delle nuove assunzioni per i piani straordinari ricercatori, scende da 581 del 2017 a 530 unità del 2019 (-8,78%) con una variazione più significativa dei docenti, che passano da 292 a 253 unità (-13,36%). Più contenuta è la riduzione del PTA (-4,15%) passando da 289 a 277 unità, per effetto esclusivo dei pensionamenti.

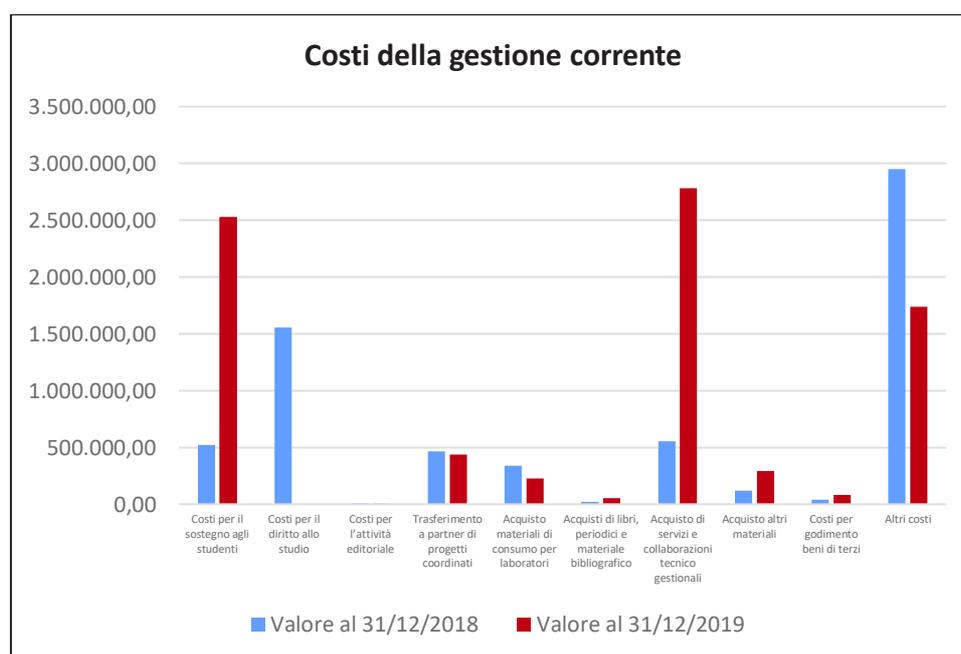
	2017	2018	2019	Δ%
Personale docente e ricercatore	292	269	253	-13,36
Personale Tecnico amministrativo	289	285	277	-4,15
Totale	581	554	530	-8,78



Di riflesso la maggiore riduzione si è registrata per il costo del *Personale docente* con una diminuzione contabile dell'11,93% nel periodo 2017-2019, contro lo 0,42% del costo del *Personale tecnico amministrativo*. Occorre rilevare che il dato a consuntivo 2019 del *Personale docente* include altresì il costo incrementale dei *Piani straordinari*, da tenere in considerazione per la sua comparabilità con il valore del 2017.

COSTO DEL PERSONALE	2017	2018	2019	Δ%
Docenti e Ricercatori	20.846.389,76	19.926.961,89	18.359.562,27	-11,93
Altro Personale	1.769.763,89	1.221.039,28	1.772.247,60	0,14
Dirigente e Tecnico Amministrativo	10.693.945,99	10.971.874,39	10.648.769,82	-0,42
Totale	33.310.099,64	32.119.875,56	30.780.579,69	-12,21

I *Costi della gestione corrente* rappresentano il 18,38% dei costi operativi; a riguardo, le componenti più significative sono l'*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* e gli *Altri costi*. Va segnalato che per il 2019 i costi inerenti il finanziamento del Dottorato di ricerca e Scuole di specializzazioni sono stati riclassificati tra i *Costi per il sostegno agli studenti* (nel 2018 erano inclusi nei *Costi per il diritto allo studio*); inoltre, le spese per utenze e canoni e quelle inerenti la manutenzione sono state riclassificate tra gli *Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* in quanto trattasi di costi che l'Ateneo sostiene per il proprio funzionamento (nel 2018 erano inclusi negli *Altri costi*).



Il risultato operativo

Il risultato operativo registra una lieve contrazione rispetto al 2018, rimanendo comunque superiore a quello registrato nell'esercizio 2017. A riguardo è necessario rilevare che il risultato operativo del 2019 sconta l'accantonamento per rischi ed oneri di 2,2 mln di euro



che, come già detto, si è deciso prudenzialmente di appostare in bilancio data la capienza nel risultato d'esercizio. Ciò è certamente da tenere in considerazione laddove si intenda comparare il risultato operativo del 2019 rispetto al 2018.

La struttura operativa permane, quindi, in condizioni di equilibrio, garantendo la creazione di *cash flow* disponibili per la progressiva diminuzione del disavanzo.

Risultato operativo		
2017	2018	2019
494.106,37	5.967.143,07	4.097.460



Quanto alla posizione debitoria, è diminuito a 21,64 milioni di euro il debito nei confronti del MIUR, data la trattenuta di 960 mila euro effettuata sul FFO 2019.

Indicatori economico-finanziari

Il miglioramento dal punto di vista economico-finanziario è altresì confermato dagli indicatori ex D.Lgs 49/2012, determinati sulla base dei risultati di bilancio, fatte salve ulteriori verifiche da parte del Ministero, mediante la procedura PROPER.



A tal fine è stato ricostruito l'FFO considerando l'importo di euro 31.329.618,97 corrispondente all'FFO di cui all'assegnazione 2019 (euro 32.381.660,00) al netto del risconto passivo di euro 1.052.041,03 per il Dipartimento di Eccellenza.

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

- a) 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;
- b) FFO aumentato dal fondo della programmazione triennale più le entrate contributive al netto dei rimborsi.

Indicatore Spesa del personale	
Contributi Statali per il funzionamento (ex art. 5 c.3)	31.329.619
Tasse, soprattasse e contributi universitari (ex art. 5, c.4)	9.692.612
Entrate nette	41.022.231
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	32.054.977
Indicatore di spesa del personale	78,14%

Tale indicatore viene dunque stimato al 78,14% attestandosi, quindi, ad un livello inferiore al limite dell'80% individuato dal citato decreto.

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	
Oneri annui ammortamento mutuo	0
Numeratore IDEB	0
Entrate di cui all'art. 5, c.1	41.022.231
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	-32.054.977
Denominatore IDEB	8.967.254
Indicatore di Spesa di indebitamento	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	
Entrate di cui all'art. 5, c.1	41.022.231
Fitti passivi	
<i>Entrate nette</i>	41.022.231
82% Entrate nette (numeratore ISEF)	33.638.230
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	32.054.977
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
Denominatore ISEF	32.054.977
Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria	1,05

L'indicatore risulta pari a 1,05, superiore perciò alla soglia minima di 1, fissata dal citato Decreto.



Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE	- 43.440.650	- 43.440.650
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	1) Fondi vincolati destinati da terzi		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	204.710	82.906	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.970.766	3.099.883	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.175.477	3.182.789	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			1) Risultato gestionale esercizio	2.697.231	701.867
1) Terreni e fabbricati	39.066.664	41.655.159	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	- 1.263.822	- 1.965.689
2) Impianti e attrezzature	728.358	341.816	3) Riserve statutarie		
3) Attrezzature scientifiche	77.775	50.149	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	1.433.410	- 1.263.822
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 42.007.240	- 44.704.471
5) Mobili e arredi	14.406	20.448	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.333.235	2.648.122	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	11.680.380	10.362.348
7) Altre immobilizzazioni materiali	391.899	144.067	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	44.612.337	44.859.762	D) DEBITI		
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			1) Mutui e debiti verso le banche	5.701.096	7.882.854
Partecipazioni	81.823	81.823	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	21.640.000	22.634.987
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81.823	81.823	3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	47.869.636	48.124.374	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	138
B) ATTIVO CIRCOLANTE			5) Debiti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	-	-
I - RIMANENZE			6) Debiti verso Università	-	-
TOTALE RIMANENZE	-	-	7) Debiti verso studenti	31.926	-
II - CREDITI			8) Acconti	297	1.637
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.865.962	4.046.735	9) Debiti verso fornitori	1.033.576	1.789.975
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	145.672	180.866	10) Debiti verso dipendenti	313.305	889.548
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	222.153	541.267	11) Debiti verso società ed enti controllati	-	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	223.053	386.238	12) Altri debiti	8.477.848	9.195.820
5) Crediti verso Università	145.450	115.632	TOTALE DEBITI (D)	37.198.048	42.394.957
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	214.994	362.786	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	e1) Contributi agli investimenti	34.809.593	37.511.055
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.983.373	1.428.781	e2) Altri ratei e risonci passivi	5.524.230	5.887.308
9) Crediti verso altri (privati)	558.481	1.183.419	F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
TOTALE CREDITI	5.359.139	8.245.724	f1) Risonci passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	6.025.444	4.921.766
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			TOTALE PASSIVO	53.230.454	56.372.962
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	Check	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
1) Depositi bancari e postali	-	-	Beni in leasing	34.132	34.132
2) Denaro e valori in cassa	-	-	Terzi per contratti in corso di perfezionamento		
TOTALE (IV)	-	-	TOTALE CONTI D'ORDINE	34.132	34.132
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.359.139	8.245.724			
C) RATEI E RISCOINTI (TOTALE)					
c1) Altri ratei e risonci attivi	1.679	2.864			
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO					
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	-	-			
TOTALE ATTIVO	53.230.454	56.372.962			
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO					
Beni di terzi	34.132	34.132			
Oneri su contratti in corso di perfezionamento					
TOTALE CONTI D'ORDINE	34.132	34.132			



Conto Economico

	2019	2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	12.753.408	11.059.841
1) Proventi per la didattica	9.760.689	8.256.126
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.025.997	1.384.791
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.966.722	1.418.924
II. CONTRIBUTI	32.906.763	33.474.388
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	31.489.654	32.146.916
2) Contributi Regioni e Province autonome		342.145
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.000	4.918
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	117.267	
5) Contributi da Università	800	15.982
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.073.558	143.454
7) Contributi da altri enti (privati)	198.483	820.973
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO		
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.749.457	3.326.770
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI (A)	48.409.627	47.861.000
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	30.780.580	32.119.876
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	20.131.810	21.148.001
a) Docenti/Ricercatori	18.359.562	19.926.962
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	368.815	459.011
c) Docenti a contratto	1.015.518	413.079
d) Esperti linguistici	387.915	348.949
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.648.770	10.971.874
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.142.731	6.568.941
1) Costi per sostegno agli studenti	2.528.861	523.358
2) Costi per il diritto allo studio	0	1.555.731
3) Costi per l'attività editoriale	4.097	6.428
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	437.029	464.625
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	225.354	339.041
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	53.720	19.192
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.779.789	553.084
9) Acquisto altri materiali	292.828	117.726
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	81.693	41.156
12) Altri costi	1.739.361	2.948.600
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.636.794	2.301.148
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	160.742	157.393
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.161.052	2.143.755
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	315.000	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.251.791	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	500.271	903.892
TOTALE COSTI (B)	44.312.167	41.893.857
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.097.460	5.967.143
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	62.406	61.950
1) Proventi finanziari	1	1.865
2) Interessi ed altri oneri finanziari	62.407	63.815
3) Utili e Perdite su cambi		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	757.911	3.267.007
1) Proventi	2.362.375	1.516.856
2) Oneri	1.604.464	4.783.863
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.095.734	1.936.319
RISULTATO DI ESERCIZIO (A-B+C+D+E+F)	2.697.231	701.867



Rendiconto Finanziario

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



NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2019 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario.

Detto Bilancio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27/1/2012 – *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, dal Decreto Interministeriale 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”* così come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394/2017 *“Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al Decreto Interministeriale 19/2014”*- nonché dal Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26/07/2017 riportante la seconda versione del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014.

La presente Nota Integrativa ha il duplice obiettivo di esporre le informazioni richieste dal Decreto Interministeriale 19/2014 e di fornire le ulteriori indicazioni necessarie ad una più completa rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, facilitando la comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti su menzionati e dei principi di redazione impiegati.

PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2019 è improntato ai principi contabili e postulati di Bilancio individuati dall'art. 2 del Decreto Interministeriale 19/2014.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è conforme al dettato normativo degli articoli 3 e 4 del Decreto Interministeriale 19/2014, così come modificati dall'art. 5 comma 1 del Decreto Interministeriale 394/2017.



La valutazione e la classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta nel rispetto dei principi prudenziali e nella visione prospettica dell'attività nel lungo periodo nonché sulla base dei criteri definiti dal novellato Decreto Interministeriale n. 19/2014 e degli schemi ivi previsti.

Ai sensi dell'art. 1 del citato Decreto, per tutto quanto non espressamente previsto dal medesimo, si applicano le disposizioni del Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Con l'intervento normativo del Decreto Interministeriale n. 394 dell'08/06/2017, questo Ateneo ha recepito le nuove modalità di valutazione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, apportando le debite rettifiche ove necessario.

Segnatamente, in applicazione dell'art. 2, comma 1 lettera f) del Decreto Interministeriale n. 394/2017 ed al fine di un'immediata evidenza, i ratei e risconti riferiti a progetti, commesse e ricerche finanziate sono stati riclassificati per l'inserimento nelle nuove voci dell'attivo ("*Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso*") e del passivo ("*Risconti passivi per progetti e ricerche in corso*") dello Stato Patrimoniale.

Di seguito i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci.

Immobilizzazioni

Il criterio utilizzato per le immobilizzazioni è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, inclusi i costi direttamente imputabili al bene. Il valore così determinato viene diminuito ogni anno dell'ammortamento determinato in ragione dei coefficienti deliberati dal Consiglio di Amministrazione del 22/03/2011 e di seguito riportati.

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO	DURATA ANNI	QUOTA AMMORTAMENTO (%)
Terreni	0	0,00
Fabbricati	33	3,00
Strumenti tecnici, macchinari d'ufficio, attrezzature	5	20,00
Hardware e software	3	33,30
Materiale bibliografico	1	0,00
Collezioni scientifiche	5	20,00
Mobili e arredamenti	5	20,00
Automezzi	5	20,00
Altri beni mobili	5	20,00
Titoli, azioni e partecipazioni	0	0,00



Immobilizzazioni immateriali

Le *Immobilizzazioni immateriali* sono beni o costi pluriennali intangibili che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Considerato ciò, il costo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi vengono iscritti nella voce *Altre immobilizzazioni immateriali*, trattandosi di migliorie e spese incrementative non separabili dai beni stessi, ovvero non dotati di autonoma funzionalità. Questi costi sono ammortizzati in base alla minore durata tra la vita economico-tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto.

Immobilizzazioni materiali

Le *Immobilizzazioni materiali* sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne che seguono le percentuali di ammortamento utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. L'IVA, indetraibile in ragione della condizione soggettiva dell'Ateneo di ente non commerciale, viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione delle immobilizzazioni sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono sostenuti. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano



originato le svalutazioni. L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo - disciplinato dal decreto interministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a depauperamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento; la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto.

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Beni mobili

E' stato ricostruito il costo di acquisto e determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va



iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Patrimonio librario

Per la valutazione del patrimonio librario si è optato per la patrimonializzazione, con un ammortamento di importo pari al costo di acquisto, coerentemente con quanto fissato dal Consiglio di Amministrazione nella delibera del 22.03.2011.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione, ampliamento e ristrutturazione. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. In particolare, trattandosi di partecipazioni in enti e società, le stesse sono state valutate in base al "metodo del costo" di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del manuale tecnico-operativo, e comunque compatibilmente con i principi OIC.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, in prima applicazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono, quindi, sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.



Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e pertanto tramite un Fondo svalutazione crediti calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili o comunque sulla base di previsioni attendibili inerenti il realizzo. I debiti sono iscritti al valore nominale. I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica. Nella voce *Ratei e risconti attivi* sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce *Ratei e risconti passivi* sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri. I *Ratei attivi* e i *Risconti passivi* sono valorizzati in ragione del criterio della *commessa completata* che assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Segnatamente, per ciascun progetto pluriennale sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza al 31.12.2019 con i costi correlati, tenendo conto altresì degli incassi e dei pagamenti rilevati nella contabilità finanziaria a partire dall'avvio del progetto; nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del *risconto passivo*, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del *rateo attivo*. L'eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i costi complessivi di commessa ed i ricavi totali, viene accantonato in un apposito *fondo spese future* per la copertura dei costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa. Pertanto i progetti ormai conclusi e quelli finanziati dall'Ateneo sono stati attribuiti ad un *Fondo spese future*.

Commesse



Come previsto dai principi contabili, la valutazione avviene al costo sia per le commesse annuali che per le commesse pluriennali, stante la scelta effettuata da questa Università. Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato.

Di seguito i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti. I costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti. Le somme riconosciute per i progetti di ricerca, vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione o della ricezione del contributo, indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto. A fine esercizio gli eventuali ricavi registrati nell'esercizio in eccedenza rispetto alla quota di costi come indicata nel precedente punto, sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Per quanto attiene al TFR l'Università, quale ente pubblico non economico, non è soggetto all'erogazione del TFR ai propri dipendenti. Tale adempimento è demandato all'INPS ex INPDAP.

Patrimonio netto

Il *Patrimonio Netto* dell'Ateneo si articola in *Fondo di dotazione*, *Patrimonio vincolato* e *Patrimonio non vincolato*.

Fondo di dotazione



Il *Fondo di dotazione* rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale.

Conti d'ordine

Riguardo ai conti d'ordine trattasi degli ordini, nonché contratti e incarichi, per cui a chiusura dell'esercizio non vi è stato l'arrivo del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione. La voce comprende, inoltre, i beni mobili (contratto di *leasing*).

Operazioni fuori bilancio

L'Università non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata" né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi produttori attività e/o passività potenziali.



Costi e Ricavi

I ricavi ed i proventi sono stati imputati nel rispetto del principio della *competenza economica* e della *prudenza*. I ricavi e i costi relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati in ragione del principio di competenza considerando le frazioni degli anni accademici.

Contributi

Come contributi in conto esercizio vengono intese le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o per la realizzazione di attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio certi ed esigibili sono stati iscritti nel Conto Economico. Per contributi in conto capitale, invece, si intendono gli importi erogati a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli. I contributi in conto capitale vengono iscritti nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone la quota residua fino alla conclusione dell'ammortamento.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito (IRES e IRAP) sono determinate in base all'autoliquidazione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Attività

A. Immobilizzazioni

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti anno 2019	Valore al 31/12/2019
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82.906,15	145.879,54	0,00	-24.075,39	204.710,30
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.099.882,86	7.550,00	0,00	-136.666,42	2.970.766,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.182.789,01	153.429,54	0,00	-160.741,81	3.175.476,74
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	41.655.159,39	0,00	643.111,14	-1.945.384,00	39.066.664,25
2) Impianti e attrezzature	341.816,38	438.920,40	0,00	-52.379,21	728.357,57
3) Attrezzature scientifiche	50.148,57	57.248,49	0,00	-29.621,89	77.775,17
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	27.652,95	0,00	-27.652,95	0,00
5) Mobili e arredi	20.448,16	610,00	0,00	-6.652,56	14.405,60
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.648.122,02	1.685.112,84	0,00	0,00	4.333.234,86
7) Altre immobilizzazioni materiali	144.067,43	347.193,85	0,00	-99.361,80	391.899,48
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	44.859.761,95	2.556.738,53	643.111,14	-2.161.052,41	44.612.336,93
III FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARI	81.822,79	0,00	0,00	0,00	81.822,79
TOTALE	48.124.373,75	2.710.168,07	643.111,14	-2.321.794,22	47.869.636,46

A.I Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

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

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



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

A.II Immobilizzazioni materiali

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Fabbricati	33.219.695,55	0,00	643.111,14	-1.945.384,00	30.631.200,41
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	-0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	341.816,38	438.920,40	0,00	-52.379,21	728.357,57
Attrezzature scientifiche	50.148,57	57.248,49	0,00	-29.621,89	77.775,17
Patrimonio librario, opere d'arte	0,00	27.652,95	0,00	-27.652,95	0,00
Mobili e arredi	20.448,16	610,00	0,00	-6.652,56	14.405,60
Immobilizzazioni in corso	2.648.122,02	1.685.112,84	0,00	-0,00	4.333.234,86
Altre immobilizzazioni materiali	144.067,43	347.193,85	0,00	-99.361,80	391.899,48
TOTALE	44.859.761,95	2.556.738,53	643.111,14	-2.161.052,41	44.612.336,93

Nel corso del 2019 sono state acquisite ulteriori immobilizzazioni materiali per complessivi euro 871.625,69. Segnatamente, sono stati acquistati impianti e attrezzature per un costo di euro 438.920,40, attrezzature scientifiche per euro 57.248,49, patrimonio librario per euro 27.652,95, mobili ed arredi per euro 610,00 ed altre immobilizzazioni materiali per euro 347.193,85.

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



A.II.1 Terreni e fabbricati

La voce comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente.

Il prospetto che segue espone informazioni dettagliate sul valore e sulle variazioni che hanno riguardato i fabbricati:

FABBRICATI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Fabbricato ex Mulino	96.887,32	0,00	0,00	-10.380,78	86.506,54
Fabbricato Via G. Di Biasio	371.848,96	0,00	0,00	-278.886,73	92.962,23
Fabbricato Terracina	416.393,38	0,00	387.342,68	-29.050,70	0,00
Fabbricato Folcara Economia e Giurisprudenza	18.771.398,58	0,00	0,00	-969.831,55	17.801.567,03
Fabbricato Ingegneria Via G. Biasio	4.791.171,20	0,00	0,00	-247.819,20	4.543.352,00
Fabbricato Ingegneria e Parcheggio	1.447.416,83	0,00	0,00	-74.866,39	1.372.550,44
Fabbricato Terracina	269.719,47	0,00	255.768,46	-13.951,01	0,00
Fabbricato Folcara Lettere	1.780.150,08	0,00	0,00	-92.076,73	1.688.073,35
Fabbricato Folcara Economia e Giurisprudenza	469.700,00	0,00	0,00	-23.100,00	446.600,00
Fabbricato Folcara corpo B	1.926.444,61	0,00	0,00	-90.302,09	1.836.142,52
Fabbricato Folcara corpo B	593.355,90	0,00	0,00	-27.813,56	565.542,34
Fabbricato Folcara corpo B	199.253,83	0,00	0,00	-9.340,02	189.913,81
Fabbricato New York	647.800,00	0,00	0,00	-23.700,00	624.100,00
Rettorato edificio ex Lingue	933.805,34	0,00	0,00	-31.834,27	901.971,07
Fabbricato Folcara - centro discipline motorie	141.025,21	0,00	0,00	-6.935,67	134.089,54
Fabbricato Via Zamosch Fabbricati B e C	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	104.712,55	0,00	0,00	-6.041,11	98.671,44
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	163.872,65	0,00	0,00	-9.454,19	154.418,46
Fabbricato Via Mazzaroppi	94.739,64	0,00	0,00	-0,00	94.739,64
TOTALE	33.219.695,55	0,00	643.111,14	-1.945.384,00	30.631.200,41

La voce terreni non ha subito incrementi e/o decrementi nel corso dell'esercizio 2019:

TERRENI	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2019
Terreni Folcara	115.470,73	0,00	0,00	115.470,73
Terreni Folcara	134.595,64	0,00	0,00	134.595,64
Terreni Folcara	12.911,42	0,00	0,00	12.911,42
Terreni Folcara	25.135,19	0,00	0,00	25.135,19
Terreni Folcara	2.582,28	0,00	0,00	2.582,28
Terreni Folcara	14.271,69	0,00	0,00	14.271,69
Terreni Folcara	18.374,76	0,00	0,00	18.374,76
Terreni Folcara	17.486,19	0,00	0,00	17.486,19



Terreni Folcara	3.648,45	0,00	0,00	3.648,45
Terreni Folcara	39.992,40	0,00	0,00	39.992,40
Terreni Folcara	19.771,06	0,00	0,00	19.771,06
Terreni Folcara	27.501,25	0,00	0,00	27.501,25
Terreni Folcara	14.767,00	0,00	0,00	14.767,00
Terreni Folcara	217.362,31	0,00	0,00	217.362,31
Terreni Folcara	6.568,56	0,00	0,00	6.568,56
Terreni Folcara	2.856,53	0,00	0,00	2.856,53
Terreno Folcara Residenze Studenti	1.436,64	0,00	0,00	1.436,64
Terreno Folcara residenze Studenti	29.684,00	0,00	0,00	29.684,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.707,00	0,00	0,00	25.707,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	23.796,40	0,00	0,00	23.796,40
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.116,60	0,00	0,00	25.116,60
Terreno Folcara Residenze Studenti	41.164,00	0,00	0,00	41.164,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	74.110,10	0,00	0,00	74.110,10
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	20.382,00	0,00	0,00	20.382,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.320,00	0,00	0,00	10.320,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	17.544,00	0,00	0,00	17.544,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.492,00	0,00	0,00	10.492,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.262,60	0,00	0,00	59.262,60
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	588,24	0,00	0,00	588,24
Terreno Folcara Mensa Universitaria	32.054,00	0,00	0,00	32.054,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.967,80	0,00	0,00	59.967,80
Terreno Folcara Impianti Sportivi	55.930,00	0,00	0,00	55.930,00
Lavori urbanizzazione + parcheggio Campus Folcara	7.274.613,00	0,00	0,00	7.274.613,00
TOTALE	8.435.463,84	0,00	0,00	8.435.463,84

A.II.2 Impianti e attrezzature

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Impianti e attrezzature	341.816,38	438.920,40	0,00	-52.379,21	728.357,57
TOTALE	341.816,38	438.920,40	0,00	-52.379,21	728.357,57

Nel corso del 2019 sono state acquistate attrezzature per un importo di euro 438.920,40.



A.II.3 Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. Comprende, quindi, tutte le attrezzature scientifiche dell'Ateneo. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Attrezzature scientifiche	50.148,57	57.248,49	0,00	-29.621,89	77.775,17
TOTALE	50.148,57	57.248,49	0,00	-29.621,89	77.775,17

Nel corso del 2019 sono state acquistate attrezzature scientifiche per un costo di 57.248,49.

A.II.4 Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Nella valutazione dei libri e delle riviste che perdono valore nel corso del tempo si è optato per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale degli acquisti, interamente ammortizzati nell'anno di acquisizione coerentemente con quanto fissato dal Consiglio di Amministrazione nella delibera del 22.03.2011.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Patrimonio librario	0,00	27.652,95	0,00	-27.652,95	0,00
TOTALE	0,00	27.652,95	0,00	-27.652,95	0,00

Nel corso del 2019 sono stati acquistati beni per euro 27.652,95 completamente ammortizzati.

A.II.5 Mobili e arredi

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca dell'Ateneo. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di



ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	20.448,16	610,00	0,00	-6.652,56	14.405,60
TOTALE	20.448,16	610,00	0,00	-6.652,56	14.405,60

A.II.6 Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono alla realizzazione del nuovo fabbricato di Lettere presso il Campus Folcara. Nell'esercizio, sono stati eseguiti ulteriori lavori del citato fabbricato che vanno ad incrementare il valore delle immobilizzazioni in corso per euro 1.685.112,84.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Immobilizzazioni in corso	2.648.122,02	1.685.112,84	0,00	0,00	4.333.234,86
TOTALE	2.648.122,02	1.685.112,84	0,00	0,00	4.333.234,86

A.II.7 Altre immobilizzazioni materiali

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili. La voce si riferisce a tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Automezzi	18.874,86	0,00	0,00	3.026,28	15.848,58
Hardware	117.425,60	175.626,31	0,00	94.998,98	198.052,93
Altre beni materiali ed Edilizia generale	7.766,97	171.567,14	0,00	1.336,54	177.997,57



TOTALE	144.067,43	347.193,45	0,00	99.361,80	391.899,08
---------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------------

Si è proceduto all'acquisto di hardware per euro 175.626,31 nonché altri beni materiali per euro 171.567,14.

A.III Immobilizzazioni Finanziarie

La posta comprende le Partecipazioni detenute dall'Ateneo. Tali voci sono iscritte tra le immobilizzazioni in quanto destinate a perdurare durevolmente in Ateneo. Al 31/12/2019 le Partecipazioni ammontano a euro 81.822,79 e sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Quota amm.to	Valore al 31/12/2019
Partecipazioni - Palmer	13.242,24	0,00	0,00	0,00	13.242,24
Partecipazioni - Apef	580,55	0,00	0,00	0,00	580,55
Partecipazioni - UBS	68.000,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00
TOTALE	81.822,79	0,00	0,00	0,00	81.822,79



COSILAM Consorzio per lo Sviluppo Industriale nel Lazio Meridionale	Consorzio	promozione dell'industrializzazione e dell'insediamento di altre attività produttive (commerciali, artigianali, turistiche, culturali, agricole e di servizi) nelle aree comprese nel proprio territorio di competenza	Si	5.000,00	2,03	5.000,00	1.522.232,00	UTILE	10.055,00
MESE Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Metriche e Tecnologie di Misura sui Sistemi Elettrici	Consorzio universitario	Promuovere e coordinare l'attività delle Unità di ricerca operanti nelle Università consorziate relativamente alle problematiche tecnico-economiche dei sistemi elettrici legate alle metriche ed alle tecnologie di misura sui sistemi elettrici, con particolare riferimento alla analisi, determinazione e misura certificata e riferibile delle caratteristiche della tensione e dell'energia elettrica fornita, e ai relativi indici di qualità, ed alla quantificazione del costo di non qualità.	Si	1.500,00	16,67	0	12.140,00	PERDITA	21
CREATE Consorzio di Ricerca per l'Energia e le Applicazioni Tecnologiche dell'Elettromagnetismo	Consorzio	promuovere e sviluppare l'attività di ricerca e formazione, in collaborazione con Università ed Istituti di formazione e ricerca privati e/o pubblici, nazionali e/o internazionali, per lo sviluppo di nuove tecnologie e la loro applicazione, nonché per il trasferimento delle stesse in ambito industriale. I campi di intervento operativi sono definiti dai programmi di attività e sviluppo proposti dal Comitato Tecnico Scientifico	Si	10.000,00	20	0	3.761.819,00	PERDITA	297.728,00
PALMER – Parco Scientifico e Tecnologico del Lazio Meridionale S.c.a.r.l.	Società di capitali	La società si propone di disciplinare, coordinare e sviluppare attività mirate alla promozione, realizzazione e gestione di programmi di ricerca, sperimentazione collaudo e diffusione nei campi dell'innovazione scientifica, tecnologica e organizzativa, nonché lo studio e l'attuazione di azioni volte alla tutela ambientale, alla formazione specialistica, alla qualificazione di sistemi aziendali e dei prodotti, operando per conto proprio, dello stato, di enti pubblici e di terzi in genere a supporto dello sviluppo economico e culturale delle imprese e di altri soggetti pubblici e privati, operanti nella regione Lazio ed in ogni altro territorio	Si	2.000,00	1,96	0	697.767,00	UTILE	1.199,00



		itorio della Comunità Economica Europea								
INSTM Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e la Tecnologia dei Materiali	Consorzio universitari o	Promuovere la ricerca ed il progresso tecnologico, in particolare in collaborazione con i settori della chimica, dell'ingegneria e delle nanotecnologie, supportando gli sforzi delle Università consorziate	Si	0	1,49	0	10.503.819,00	UTILE	54.936,00	
CUEIM Consorzio Universitario di Economia Industriale e Manageriale	Consorzio universitari o	Il CUEIM, Consorzio Universitario di Economia Industriale e Manageriale, è un'organizzazione senza scopo di lucro dedicata alla diffusione di conoscenza in ambito economico-manageriale.	Si	0	0	0	2.974.837,00	PERDITA	246.573,00	la perdita è da intendersi come disavanzo.
CUIA	Consorzio universitari o	1)Promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane ed argentine;2) Promuovere esostenere la mobilità sia tra gli studenti italiani che argentini, sia tra il personale docente e amministrativo e altre attività	Si	14.239,00	3,23	3.000,00	141.409,00	UTILE	53.759,00	avanzo di cassa
Ensiel	Consorzio universitari o	Il Consorzio EnSiEL opera nel campo dell'energia, sistemi e impianti elettrici. In tale campo, promuove e coordina studi e ricerche nonché iniziative finalizzate alla didattica ed alla formazione, e favorisce la collaborazione tra gli Atenei consorziati e tra questi ed enti di ricerca ed industrie sia nazionali sia internazionali.	Si	5.000,00	5	0	123.568,00	UTILE	45.601,00	
CINECA	Consorzio universitari o	Elaborazione elettronica dei dati	Si	25.000,00	1,07	0	90.183.688,00	PERDITA	38.308.850,00	
CISIA	Consorzio universitari o	Attività di ricerca nel campo dell'orientamento agli studi universitari	Si	0	1,64	0	942.819,00	UTILE	117.486,00	
CIRIAF	Fondazione	Il CIRIAF opera nel settore dell'inquinamento da agenti fisici e sugli effetti da esso indotti, in particolare sugli effetti ambientali, territoriali, socio-economici, medici ed oncologici. Il CRB, istituito dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio presso l'Università di Perugia, è il Centro di riferimento Italiano per la ricerca sui biocarburanti, i biochemicals e le biomasse ad	Si	0	0	0	0	UTILE	0	Dati non disponibili poichè semplice affermazione



		uso energetico. Le due strutture (www.ciriaf.it e www.crnet.it) si sono recentemente accorpate in un unico centro.									
Fondazione fabbrica dei talenti	Fondazione	La Fondazione intende contribuire all'elaborazione di progetti ed iniziative per il sostegno e lo sviluppo di talenti, che attraverso la propria creatività, attività manageriali ed imprenditoriali creino sviluppo economico e culturale alla Provincia di Frosinone. Si propone di sviluppare iniziative di studio e di innovazione, stimolando il miglioramento degli strumenti e l'adeguamento delle metodologie didattiche e di promuovere e/o partecipare assieme ad altri enti ad iniziative di formazione e consulenza di alto livello qualitativo. Per il perseguimento degli scopi la Fondazione, in particolare: promuove e realizza iniziative di studio, seminari e convegni e pubblicazioni tematiche economiche e culturali; promuove e realizza iniziative per i giovani al fine di agevolare il loro inserimento nel mercato di lavoro; assegna premi e borse di studio o partecipazioni a corsi inerenti i propri scopi istituzionali; può convenzionarsi con Università o Istituti in Italia ed all'Estero per la realizzazione delle sue iniziative di studio, consulenza e formazione, valorizzando così l'apporto scientifico e culturale. La Fondazione svolge la propria attività a favore delle imprese e degli pubblici della Provincia di Frosinone o interessanti il tessuto economico, sociale e culturale della Provincia di Frosinone.	Sì	0	0	0	0	0	UTILE	0	Dati non disponibili poiché semplice affermazione
UBS - Ultra Broadband Service spa	Società di capitali	L'attività prevalente svolta dalla società è quella di fornire servizi di consulenza nel campo dell'informatica.	Sì	0	34	0	0	0		0	In data 27/09/2017 il CdA dell'Ateneo ha dato mandato per recedere dalla società.



B. Attivo circolante

B.I Rimanenze

Al 31/12/2019 non sono state rilevate rimanenze in quanto il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

B.II Crediti

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2019 al netto del fondo svalutazione è pari a euro 5.359.138,73.

CREDITI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
1) verso MIUR e altre amministrazioni centrali	4.046.734,72	-2.180.772,99	1.865.961,73
2) verso Regioni e Province Autonome	180.866,41	-35.193,93	145.672,48
3) verso altre amministrazioni locali	541.266,95	-319.113,72	222.153,23
4) verso l'UE e il Resto del Mondo	386.237,83	-163.184,60	223.053,23
5) verso l'Università	115.631,69	29.818,07	145.449,76
6) verso studenti per tasse e contributi	362.786,00	-147.791,52	214.994,48
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	1.428.781,01	554.591,94	1.983.372,95
9) verso altri (privati)	1.183.419,14	-624.938,27	558.480,87
TOTALE	8.245.723,75	-2.886.585,02	5.359.138,73

CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	4.268.872,45	-2.402.910,72	1.865.961,73
Fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	-222.137,73	222.137,73	0,00
TOTALE	4.046.734,72	-2.180.772,99	1.865.961,73



Il credito verso il MIUR al 31/12/2019 è complessivamente pari a euro 1.865.961,73. Segnatamente, euro 1.733.517,75 è inerente al finanziamento concesso per interventi edilizi da realizzarsi presso l'area Folcara di cui alla L.M. n. 483/99: nel corso dell'esercizio detto credito è diminuito per euro 1.970.804.

La parte residuale di euro 132.443,98 si riferisce al finanziamento da PRIN.

Nel corso del 2019 il fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali è stato utilizzato per 222.137,73 euro risultando quindi azzerato al 31/12/2019.

CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso Regioni e Province Autonome	299.596,48	-77.771,76	221.824,72
Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome	-118.730,07	42.577,83	-76.152,24
TOTALE	180.866,41	-35.193,93	145.672,48

Nel corso del 2019 il fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome ha subito un decremento di 42.577,83 euro.

CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso altre amministrazioni locali	1.341.266,95	-319.113,72	1.022.153,23
Fondo svalutazione crediti verso altre amministrazioni locali	-800.000,00	0,00	-800.000,00
TOTALE	541.266,95	-319.113,72	222.153,23

-

CREDITI VERSO UE E RESTO DEL MONDO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso l'UE e il Resto del Mondo	386.237,83	-163.184,60	223.053,23
Fondo svalutazione crediti verso l'UE e il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	386.237,83	-163.184,60	223.053,23

-

CREDITI VERSO UNIVERSITA'	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso l'Università	115.631,69	29.818,07	145.449,76
Fondo svalutazione crediti verso l'Università	0,00	0,00	0,00
TOTALE	115.631,69	29.818,07	145.449,76

-

CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso studenti per tasse e contributi	362.786,00	-147.791,52	214.994,48



Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	362.786,00	-147.791,52	214.994,48

CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso altri (pubblici)	1.432.963,33	554.591,94	1.987.555,27
Fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	-4.182,32	0,00	-4.182,32
TOTALE	1.428.781,01	554.591,94	1.983.372,95

CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Crediti verso altri (privati)	1.881.928,00	-394.386,13	1.487.541,87
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-698.508,86	-230.552,14	-929.061,00
TOTALE	1.183.419,14	-624.938,27	558.480,87

**Suddivisione dei crediti in base alla scadenza al lordo del fondo svalutazione di euro
1.809.395,56**

CREDITI	entro l'esercizio	oltre l'esercizio	Credito lordo
1) verso MIUR e altre amministrazioni centrali	1.865.961,73	0,00	1.865.961,73
2) verso Regioni e Province Autonome	221.824,72	0,00	221.824,72
3) verso altre amministrazioni locali	1.022.153,23	0,00	1.022.153,23
4) verso l'UE e il Resto del Mondo	223.053,23	0,00	223.053,23
5) verso l'Università	145.449,76	0,00	145.449,76
6) verso studenti per tasse e contributi	214.994,48	0,00	214.994,48
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	1.987.555,27	0,00	1.987.555,27
9) verso altri (privati)	1.238.213,87	249.328,00	1.487.541,87
TOTALE	6.919.206,29	249.328,00	7.168.534,29

**Riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina all'anno 2019 i
valori di presunto realizzo in euro 5.359.138,73.**

CREDITI	credito lordo	fondo svalutazione	credito netto
1) verso MIUR e altre amministrazioni centrali	1.865.961,73	0,00	1.865.961,73
2) verso Regioni e Province Autonome	221.824,72	-76.152,24	145.672,48
3) verso altre amministrazioni locali	1.022.153,23	-800.000,00	222.153,23
4) verso l'UE e il Resto del Mondo	223.053,23	0,00	223.053,23
5) verso l'Università	145.449,76	0,00	145.449,76
6) verso studenti per tasse e contributi	214.994,48	0,00	214.994,48



7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	1.987.555,27	-4.182,32	1.983.372,95
9) verso altri (privati)	1.487.541,87	-929.061,00	558.480,87
TOTALE	7.168.534,29	-1.809.395,56	5.359.138,73

Dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti distinguendo per rilevanza informativa tra crediti verso studenti e tutti gli altri crediti

Descrizione	valori	di cui su crediti verso studenti per tasse	di cui sugli altri crediti
Fondo al 31/12/2018	1.843.558,98	0,00	1.843.558,98
- Utilizzi anno 2019	-546.715,56	0,00	-546.715,56
- Rilasci per crediti incassati	-33.000,00	0,00	-33.000,00
+ Accantonamento anno 2019	545.552,14	0,00	545.552,14
TOTALE	1.809.395,56	0,00	1.809.395,56

B. IV Disponibilità liquide

Al 31/12/2019 le disponibilità liquide ammontano a euro 0,00.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

La dinamica finanziaria è rappresentata nel Rendiconto finanziario (*cash flow*).

C. Ratei e risconti attivi

C.1 Altri ratei e risconti attivi

Comprende ratei attivi per ricavi di competenza dell'anno la cui manifestazione numeraria si verificherà nel corso dell'esercizio 2020 e risconti attivi per costi di competenza di esercizi futuri, la cui manifestazione numeraria si è verificata nel corso dell'esercizio.

L'importo indicato in tabella si riferisce a ratei attivi inerenti i contratti attivi al 31/12/2019.

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



TOTALE	2.864,48	-1.185,54	1.678,94
---------------	-----------------	------------------	-----------------

Di seguito il dettaglio:

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

D. Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

D.1 Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

L'art. 2 comma 1 lettera f) del Decreto Interministeriale n. 394/2017, che modifica l'art. 4 comma 1 lettera g) del Decreto Interministeriale n. 19/2014, ha introdotto una nuova sezione specifica per i ratei attivi relativi ai proventi correlati a commesse o ricerche finanziate o co-finanziate.

Al 31/12/2019 non sono rilevati ratei attivi per progetti e ricerche in corso.

Conti d'ordine dell'attivo

I conti d'ordine, pari ad euro 34.131,60, comprendono il valore dei beni mobili di terzi a disposizione dell'Ateneo (contratto di *leasing*).

Passività

A. Patrimonio netto

	Valore al 31/12/2018	Destinazione utile 2018 (CdA del)	Risultato di esercizio anno 2019	Altri movimenti (in aumento o in diminuzione)	Valore al 31/12/2019
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78				-43.440.649,78
I-FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	-43.440.649,78				-43.440.649,78
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00				0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00				0,00
3) Fondi vincolati (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00				0,00
II-PATRIMONIO VINCOLATO	0,00				0,00
1) Risultato gestionale esercizio	701.867,02	-701.867,02	2.697.231,27		2.697.231,27
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-1.965.688,60	701.867,02			-1.263.821,58
3) Riserve statutarie	0,00				0,00
III-PATRIMONIO NON VINCOLATO	-1.263.821,58	0,00	2.697.231,27		1.433.409,69
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-44.704.471,36	0,00	2.697.231,27		-42.007.240,09

Fondo di dotazione dell'Ateneo

Al 31 dicembre 2019 il fondo di dotazione dell'Ateneo è negativo per euro 43.440.649,78. L'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è il risultato delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2016, anno di adozione del sistema contabile a base economico patrimoniale.

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

Patrimonio vincolato

Il valore del patrimonio vincolato è pari a zero.



Patrimonio non vincolato

Il patrimonio non vincolato è pari all'utile realizzato nel corso del 2019 ed al risultato gestionale relativo ad esercizi precedenti come indicato nella tabelle che segue:

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	-1.965.688,60	701.867,02	-1.263.821,58
Risultato gestionale esercizio	701.867,02	1.995.364,25	2.697.231,27
TOTALE	-1.263.821,58	2.697.231,27	1.433.409,69

Ne discende un patrimonio netto negativo di euro 42.007.240,09.



Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico-patrimoniale approvati

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno 2018			Gestione e Bilancio esercizio (anno 2019)		Bilancio di previsione (anno 2020)			Bilanci di previsione (anno 2021)		Bilancio di previsione (anno 2022)		P.N. Finale Valore residuo P.N. fine triennio (anno x+3)
	A) PATRIMONIO NETTO	P. N. DA BILANCIO D'ESERCIZIO (anno x-1)	Approvazione CdA (anno x-1): destinazione utile copertura perdita (anno x-1)	P.N. (anno x-1) (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno x) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N.(annox)Postdelibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno x-1) e variazioni eventuali (anno x) confermate in sede di definizione bilancio esercizio (anno x) dato di bilancio (anno x)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno x+1) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno x+1) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno x+1)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno x+2) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione e Budget investimenti (anno x+2) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno x+3) e variazioni relative	
	A	B	C=A -B	D	E= (C±D)	F	G	H=E± F±G	I	L	M	N	O=H±I±L±M±N
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.649,78	-43.440.649,78		-43.440.649,78	-43.440.649,78			-43.440.649,78					-43.440.649,78
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi.													
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.													
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).													
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO													
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio.	701.867,02	701.867,02	701.867,02	1.995.364,25	2.697.231,27	0,00			0,00		0,00		
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	-1.965.688,60	-1.965.688,60	-1.965.688,60	701.867,02	-1.263.821,58	0,00			0,00		0,00		
di cui Coop	-1.965.688,60	-1.965.688,60	-1.965.688,60	701.867,02	-1.263.821,58	0,00			0,00		0,00		
di cui ex COFI													
3) Riserve statutarie.													
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	-1.263.821,58	-1.263.821,58	-1.263.821,58	2.697.231,27	1.433.409,69	0,00			0,00		0,00		
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-44.704.471,36	-44.704.471,36	-44.704.471,36	2.697.231,27	-42.007.240,09			-42.007.240,09					-42.007.240,09



B. Fondi rischi e oneri

Il fondo per rischi e oneri al 31/12/2019 è pari a euro 11.680.379,51:

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Fondo per rischi e oneri	10.362.347,60	1.318.031,91	11.680.379,51
TOTALE	10.362.347,60	1.318.031,91	11.680.379,51

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti potenziali ritenuti probabili o minori elementi dell'attivo certi e/o potenziali che non trovano esposizione in riduzione delle relative componenti dell'attivo. Il fondo risulta così dettagliato:

FONDI PER RISCHI E ONERI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Fondo per altri accantonamenti per rischi ed oneri	4.883.019,72	978.607,00	5.861.626,72
Fondo spese future per economie su progetti	3.941.628,69	-588.604,81	3.353.023,88
Fondo per contenziosi in corso	1.537.699,19	928.029,72	2.465.728,91
TOTALE	10.362.347,60	1.318.031,91	11.680.379,51

Nella voce *Fondo per altri accantonamenti per rischi ed oneri* vengono accantonate le somme di competenza non diversamente classificate. Al 31/12/2019 il fondo ha subito un incremento di euro 978.607,00 ascrivibile agli arretrati da corrispondere al personale docente e ricercatore (ricostruzione di carriera, adeguamento valutazioni e ISTAT) di cui alla comunicazione ufficio stipendi.

Il *Fondo spese future per economie su progetti* nel 2019 ha subito una riduzione di euro 588.604,81 per utilizzi nell'ambito della ricerca.

Nel *Fondo rischi contenziosi* vengono accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2019. Il fondo copre passività probabili che alla data dell'esercizio risultano indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Il fondo è stato incrementato nel corso dell'esercizio per euro 928.029,72 come da comunicazione ufficio legale.



C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31/12/2019 non risulta presente alcuna quota di TFR.

L'Università, quale ente pubblico non economico, non è soggetto all'erogazione del TFR ai propri dipendenti. Tale adempimento è demandato all'INPS ex INPDAP.

D. Debiti

Al 31/12/2019 risultano i seguenti debiti:

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

1) Mutui e debiti verso le banche

La voce mutui e debiti verso le banche comprende l'anticipazione dell'Istituto Cassiere. Nel corso dell'esercizio la voce ha subito una riduzione di 2,2 mln di euro.

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



2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Al 31/12/2019 risultano i seguenti debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali:

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Debiti vs MIUR e altre amministrazioni centrali	22.634.986,65	-994.986,65	21.640.000,00
Totale	22.634.986,65	-994.986,65	21.640.000,00

In particolare l'importo di euro 21.640.000,00 attiene al debito residuo per anticipazione del MIUR di cui agli accordi di programma stipulati negli anni 2017 e 2018.

3) Debiti verso Regione e Province Autonome

Non sono rilevati debiti verso Regione e Province autonome.

4) Debiti verso Altre Amministrazioni Locali

Non sono rilevati debiti verso altre Amministrazioni locali.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Debiti vs altre Amministrazioni Locali	137,56	-137,56	0,00
Totale	137,56	-137,56	0,00

5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali

Non sono rilevati debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali.

6) Debiti verso Università

Non sono rilevati debiti verso altre Università.

7) Debiti verso studenti

I debiti verso studenti contabilizzati al 31/12/2019 ammontano a euro 31.925,90.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Debiti vs studenti	0,00	31.925,90	31.925,90
Totale	0,00	31.925,90	31.925,90



8) Acconti

Al 31/12/2019 risultano contabilizzati acconti per euro 296,71.

Acconti	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Acconti	1.636,61	-1.339,90	296,71
Totale	1.636,61	-1.339,90	296,71

9) Debiti verso fornitori

Al 31/12/2019 i debiti verso fornitori ammontano a euro 1.033.576,34 iscritti al valore nominale. Di questi, euro 325.935,47 sono relativi a fatture da ricevere.

I debiti verso fornitori hanno avuto un decremento di euro 756.398,27.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Debiti vs fornitori	1.789.974,61	-756.398,27	1.033.576,34
Totale	1.789.974,61	-756.398,27	1.033.576,34

10) Debiti verso dipendenti

Al 31/12/2019 si registrano debiti verso dipendenti per euro 313.305,03.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Debiti vs dipendenti	889.548,19	-576.243,16	313.305,03
Totale	889.548,19	-576.243,16	313.305,03

11) Debiti verso società o enti controllanti

Non sono rilevati debiti verso società o enti controllanti.

12) Altri debiti

Al 31/12/2019 gli altri debiti sono pari complessivamente ad euro 8.477.847,68; la voce registra un decremento di euro 717.931,62 rispetto all'esercizio precedente.

	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Altri debiti	9.195.779,30	-717.931,62	8.477.847,68
Totale	9.195.779,30	-717.931,62	8.477.847,68



Di seguito il dettaglio:

Altri debiti	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	43.464,69	-17.464,69	26.000,00
Debiti IVA da <i>split payment</i> istituzionale e commerciale	125.183,39	-125.183,39	0,00
Erario c/IVA	0,00	210.841,75	210.841,75
Erario c/INAIL	0,00	486,96	486,96
Debiti per docenza su master	2025273,65	125.742,27	2.151.015,92
Erario c/IRPEF	2.159.081,49	-812.735,86	1.346.345,63
Debiti INPS	294.098,67	1.031.804,85	1.325.903,52
Debiti v/Regione per IRAP	499.337,55	-226.570,69	272.766,86
Debiti per Imposta di Bollo.	40.784,00	-40.784,00	0,00
Debiti verso società o enti collegati	51.000,00	0	51.000,00
Debiti v/CUS	164.921,05	81.110,68	246.031,73
Debiti v/Laziodisu	3.792.675,31	-945.220,00	2.847.455,31
Totale	9.195.819,80	-717.972,12	8.477.847,68

I debiti verso enti previdenziali ed erariali non corrispondono a situazioni debitorie pregresse ma rappresentano somme calcolate sulle retribuzioni del personale dipendente del mese di dicembre 2019 e versate, nel rispetto della scadenza naturale, entro il giorno 16 del mese di gennaio 2020.

Riepilogo debiti – suddivisione per scadenza

Debiti	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2019
Mutui e debiti verso le banche	5.701.096,09	0,00	5.701.096,09
Verso MIUR e altre amministrazioni centrali	0,00	21.640.000,00	21.640.000,00
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	31.925,90	0,00	31.925,90
Verso dipendenti	313.305,03	0,00	313.305,03
Acconti	296,71	0,00	296,71
Verso fornitori	1.028.842,32	4.734,02	1.033.576,34
Verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	8.477.847,68	0,00	8.477.847,68
Totale	15.553.313,73	21.644.734,02	37.198.047,75



E. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Nella voce Risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce Ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributi agli investimenti	37.511.054,54	-2.701.461,56	34.809.592,98
Altri ratei e risconti passivi	5.887.308,14	-363.077,71	5.524.230,43
TOTALE	43.398.362,68	-3.064.539,27	40.333.823,41

Anche questa voce come l'omonima della sezione dell'attivo, ha subito una modifica strutturale ad opera del D. I. n. 394/2017, venendo di fatto scomposta in due categorie specifiche.

E.1 Contributi agli investimenti

La voce "Contributi agli investimenti" comprende la quota riscontata da esercizi precedenti, relativa a contributi in conto capitale finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta; sulla base di quanto indicato all'art. 4, c. 2, lett. b del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, tali contributi sono stati iscritti nel conto economico in base alla vita utile del cespite, e riscontati fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributi agli investimenti	37.511.054,54	-2.701.461,56	34.809.592,98
TOTALE	37.511.054,54	-2.701.461,56	34.809.592,98

Movimentazione dei risconti passivi dei contributi su investimenti:

Descrizione	Contributo a copertura del costo storico
Risconti passivi al 31 dicembre anno 2018	37.511.054,54
- diminuzioni per quota sterilizzazione ammortamenti 2019	- 2.058.350,42
- diminuzione per uscita cespiti di Terracina dalla contabilità di Ateneo	- 643.111,14
Risconti passivi al 31 dicembre anno x	34.809.592,98

E.2 Altri ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Altri ratei e risconti passivi	5.887.308,14	-363.077,71	5.524.230,43
TOTALE	5.887.308,14	-363.077,71	5.524.230,43

Si riporta di seguito il dettaglio sulla composizione della voce e2).

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ratei passivi	2.015,11	0	2.015,11
Altri risconti passivi	1.095.235,03	-378.212,51	717.022,52
Risconti passivi per tasse e contributi degli studenti	4.790.058,00	-1.036.906,23	3.753.151,77
Risconti passivi per Dipartimento di Eccellenza	0,00	1.052.041,03	1.052.041,03
TOTALE	5.887.308,14	-363.077,71	5.524.230,43

F. Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Il D.I. n. 394 dell'8 giugno 2017, che introduce modifiche agli schemi di bilancio, ha separato la voce *Risconti passivi per progetti e ricerche in corso* dalla macro-voce *Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*.

La voce, di euro 6.025.443,55, comprende i risconti passivi iscritti in relazione ai progetti di ricerca in essere, i cui ricavi nell'anno sono stati superiori ai costi; tali progetti, sono valutati sulla base del principio della commessa completata, che prevede una correlazione diretta dei ricavi ai costi sino all'esercizio di conclusione del progetto.

RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	4.921.765,97	1.103.677,58	6.025.443,55
TOTALE	4.921.765,97	1.103.677,58	6.025.443,55



Conti d'ordine del passivo

I conti d'ordine, pari ad euro 34.131,60, comprendono il valore dei beni mobili di terzi a disposizione dell'Ateneo (contratto di *leasing*).

ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) Proventi Operativi

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
PROVENTI PROPRI	11.059.841,17	1.693.566,71	12.753.407,88
CONTRIBUTI	33.474.388,42	-567.625,92	32.906.762,50
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PER GESTIONE INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.326.770,09	-577.313,29	2.749.456,80
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale	47.860.999,68	548.627,50	48.409.627,18

I – Proventi Propri

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

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

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

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



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

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

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

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

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	213.675,15	203.010,66	416.685,81
Ricerche con fin. competitivi da altri Ministeri per Ricerca scientifica	28.735,74	28.080,93	56.816,67
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	503.924,93	462.707,11	966.632,04
Ricerche con fin. competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	47.958,32	-37.012,54	10.945,78
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	55.340,41	204.266,74	259.607,15
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	15.470,00	21.477,18	36.947,18
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	553.819,64	-334.732,34	219.087,30
Totale	1.418.924,19	547.797,74	1.966.721,93

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

II – Contributi

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

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

Non sono presenti contributi per investimenti.

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

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

Il contributo per funzionamento ordinario è pari a euro 31.329.618,97 stante il risconto passivo di euro 1.052.041,03 per il Dipartimento di Eccellenza.

DETTAGLIO FFO 2019

FFO DM 989/2019	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi			
Interventi quota base	19.465.297	-746.084	18.719.213
- quota storica	13.219.476	-1.269.498	11.949.978
- costo standard	6.245.821	523.414	6.769.235
- programmazione triennale consolidata	-	-	-
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	7.784.758	553.558	8.338.316
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	5.690.465	306.098	5.996.563
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	712.158	201.758	913.916
c) 20% autonomia responsabile	1.396.810	46.611	1.443.421



Correttivi una tantum	-14.675	-909	-15.584
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	358.130	-126.019	232.111
Correttivi una tantum	0	-27.681	-27.681
Compensazione blocco stipendiali	287.950	-57.590	230.360
Piani straordinari	1.074.202	524.667	1.598.869
Programmazione triennale	170.795	-142.710	28.085
Interventi a favore degli studenti			
1) borse post lauream	756.218	-15.124	741.094
2) fondo sostegno giovani			
- mobilità	227.056	-29.600	197.456
- assegni tutorato	24.485	11.485	35.970
- corsi strategici	14.732	11.119	25.851
- tirocini curriculari	0	10.331	10.331
No tax area	874.732	-84.918	789.814
Dipartimento di Eccellenza	1.461.871	-	1.461.871
TOTALE FFO	32.500.226,00	-118.566,00	32.381.660,00

I *Contributi Regioni e Province autonome* riguardano i trasferimenti da Regioni e Province autonome.

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti in conto capitale da Regioni e Province autonome	342.144,76	-342.144,76	0,00
Totale	342.144,76	-342.144,76	0,00

I *Contributi altre Amministrazioni locali* riguardano i trasferimenti correnti da Comuni e altre amministrazioni locali.

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali	4.918,03	22.081,97	27.000,00
Totale	4.918,03	22.081,97	27.000,00

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

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

La voce *Contributi da Università* riguarda contributi correnti per euro 800,00 come risulta da tabella riportata di seguito:

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



I *Contributi 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 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	9.193,80	-9.193,80	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	618,09	24398,7	25.016,79
Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	2.814,29	9.486,14	12.300,43
Trasferimenti correnti da imprese pubbliche	130.828,04	905.412,97	1.036.241,01
Totale	143.454,22	930.104,01	1.073.558,23

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 198.482,69 e sono così dettagliati:

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Trasferimenti correnti da famiglie	250,00	-250,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	600,00	900,00	1.500,00
Sponsorizzazioni da imprese	1706,63	8.332,29	10.038,92
Altri trasferimenti correnti da imprese private	783.933,04	-597.989,27	185.943,77
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese private	34.483,68	-33.483,68	1.000,00
Totale	820.973,35	-622.490,66	198.482,69

III – Proventi per attività assistenziale e S.S.N.

Nell'esercizio in corso non sono rilevati proventi per attività assistenziale e S.S.N.

IV – Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Nell'esercizio in corso non sono rilevati proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio.



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 31/12/2019 i proventi e ricavi diversi ammontano a euro 2.749.456,80 così dettagliati:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con il MIUR	3.695,66	-3.695,66	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	416.301,42	-344.766,61	71.534,81
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Unione Europea	4.582,32	-4.582,32	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	14.000,00	-14.000,00	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Regioni e Province Autonome	5.000,00	7.500,00	12.500,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Province	14.686,32	-14.686,32	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Imprese	161.770,89	-149.870,89	11.900,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri soggetti	163.244,67	-85.953,50	77.291,17
Proventi per vendita di beni	3.850,00	-1.850,00	2.000,00
Proventi per vendita di servizi	139.791,10	78.259,89	218.050,99
Fitti attivi da fabbricati	4.098,36	-4.098,36	0,00
Recuperi e rimborsi	227.208,51	-27.935,22	199.273,29
Altre poste correttive e compensative di spese	1.825,26	2.219,69	4.044,95
Altre entrate n.a.c. da proventi diversi	108.365,16	-13.853,99	94.511,17
Quote da sterilizzazione	2.058.350,42	0,00	2.058.350,42
Totale	3.326.770,09	-577.313,29	2.749.456,80

VI – Variazione rimanenze

Nell'esercizio in corso non sono rilevate variazioni rimanenze

VII – Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Nell'esercizio in corso non sono rilevati incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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 e ai costi generali di funzionamento.

COSTO DEL PERSONALE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
COSTO DEL PERSONALE	32.119.875,56	-1.339.295,87	30.780.579,69
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.568.941,39	1.573.789,47	8.142.730,86
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.301.147,66	335.646,56	2.636.794,22
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	2.251.791,19	2.251.791,19
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	903.892,00	-403.621,20	500.270,80
Totale	41.893.856,61	2.418.310,15	44.312.166,76

B. VIII – Costi 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.

Il costo del personale per l'esercizio 2019 è pari a euro 30.780.579,69. Detto costo registra un decremento di euro 1.339.295,87 quale risultato di una riduzione di euro 1.016.191,30 relativo al personale docente e di 323.104,57 riferito al personale tecnico amministrativo. In particolare, per quanto concerne la riduzione del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, la contrazione della spesa è il risultato dell'effetto combinato della mobilità volontaria dei docenti presso altro Atenei e dei pensionamenti. Il costo 2019 sconta altresì l'onere associato al piano straordinario ricercatori, che determina tuttavia un incremento dello stesso ammontare dell'FFO, nonché i costi connessi al personale con finanziamento esterno e con finanziamenti da Dipartimento di Eccellenza che, analogamente per il caso precedente, vengono compensati da un aumento dei proventi e dei contributi.

Di seguito il dettaglio del costo del personale:

COSTO DEL PERSONALE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.148.001,17	-1.016.191,30	20.131.809,87



Personale dirigente e tecnico amministrativo	10.971.874,39	-323.104,57	10.648.769,82
Totale	32.119.875,56	-1.339.295,87	30.780.579,69

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

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

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

DOCENTI/RICERCATORI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	10.861.959,27	-1.176.962,55	9.684.996,72
Competenze accessorie ai docenti a tempo indeterminato	182.649,84	-120.689,36	61.960,48
Contributi obbligatori a carico Ente personale docente a tempo indet.	3.321.068,73	-506.052,53	2.815.016,20
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	4.182.828,49	-443.925,52	3.738.902,97
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	66.664,23	-62.755,13	3.909,10
Contr.obbligatori a carico Ente personale ricercatore a tempo indet.	755.333,75	311.616,80	1.066.950,55
Ricercatori a tempo determinato	417.633,08	346.214,74	763.847,82
Supplenze e affidamenti a ricercatori	2.684,47	-2.684,47	0,00
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	13.869,96	96.191,11	110.061,07
Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	68.059,89	-68.059,89	0,00
Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	3.036,40	-3.036,40	0,00
Contributi per inden. fine serv. e TFR sul personale docente a contratto	376,78	-376,78	0,00
Altri contributi sul personale docente a contratto	376,78	-376,78	0,00
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	50.420,22	63.497,14	113.917,36
Totale	19.926.961,89	-1.567.399,62	18.359.562,27

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



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

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

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

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

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

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore

ORGANICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	53	57	- 4	- 7,02
Professori Associati	93	99	- 6	- 6,06
Ricercatori a tempo indeterminato	87	94	- 7	- 7,44
Ricercatori a tempo determinato	20	19	1	5
Professori straordinari a tempo determinato				
Assistenti				
Totale personale Docente e Ricercatore	253	269	-16	- 5,95

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



COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	7.355.421,24	-238.321,05	7.117.100,19
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	855.184,77	-120.684,11	734.500,66
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.876,54	18.536,12	40.412,66
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.351.212,59	-66.115,82	2.285.096,77
Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	11.564,71	3.621,72	15.186,43
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	9.453,89	13.998,13	23.452,02
Formazione del personale non docente	0,00	0,00	0,00
Mensa	164.315,74	-10.301,90	154.013,84
Compensi per commissioni di concorso	2.112,82	-2.112,82	0,00
Interventi assistenziali a favore del personale	0,00	11.666,04	11.666,04
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	0,00	8.248,00	8.248,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	0,00	3.777,04	3.777,04
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	0,00	68.604,44	68.604,44
Altri contributi per i dirigenti a tempo indeterminato	0,00	10.324,40	10.324,40
Compensi ai dirigenti a tempo determinato	115.777,03	-1.777,04	113.999,99
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	66.053,61	-43.253,61	22.800,00
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	18.901,45	20.685,89	39.587,34
Totale	10.971.874,39	-323.104,57	10.648.769,82

Dotazioni organico

Personale dirigente e tecnico amministrativo

ORGANICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione n° unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	1	1	-	-
di cui categoria EP	9	9	-	-
di cui categorie D, C, B	257	265	- 8	- 3,02
Collaboratori Esperti Linguistici	9	9	-	-
Totale personale a tempo indeterminato	276	284	- 8	- 2,81
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	-	-	-	-
di cui categorie D, C, B	1	1	-	-
Totale personale a tempo determinato	1	1	-	-
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	277	285	- 8	- 2,81

B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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



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

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

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

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 inerenti le borse di dottorato, le scuole di specializzazione e altre borse sono stati girocontati nella voce "costi per sostegno agli studenti".

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

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

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



Totale	6.427,59	-2.330,27	4.097,32
---------------	-----------------	------------------	-----------------

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

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

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

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

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

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

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, come di seguito dettagliato.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Pubblicità	10.100,38	-10.100,38	0,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	84.904,40	-84.904,40	0,00
Spese postali	11.034,92	-2.827,78	8.207,14
Assicurazioni	96.389,70	-19593,42	76.796,28
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	3.249,15	-1.591,04	1.658,11
Assistenza informatica e manutenzione software	137	304.169,82	304306,82
Spese per liti (patrocinio legale)	30.645,58	69.354,42	100.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	208	-71,43	136,57
Altri costi servizi	305.787,35	-199.572,18	106.215,17
Altre spese legali	4.156,75	-4.156,75	0,00
Collaborazioni occasionali	6.471,00	29.179,22	35.650,22



Altre collaborazioni tecnico gestionali	0,00	1.844,10	1.844,10
Utenze e canoni per telefonia fissa	0,00	23.519,69	23.519,69
Utenze e canoni per telefonia mobile	0,00	34.600,88	34.600,88
Utenze e canoni per energia elettrica	0,00	891.252,68	891.252,68
Utenze e canoni per acqua	0,00	94.461,75	94.461,75
Utenze e canoni per gas	0,00	331.459,74	331.459,74
Altre Utenze e canoni	0,00	5,04	5,04
Pulizia	0,00	538.517,01	538.517,01
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	0,00	56.199,79	56.199,79
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	92.110,28	92.110,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	0,00	3.248,72	3.248,72
Vigilanza	0,00	79.599,32	79.599,32
Totale	553.084,23	2.226.705,08	2.779.789,31

Le voci “Pubblicità” e “Organizzazione manifestazioni e convegni” sono stati girocontate in “Altri costi”.

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

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Carburanti, combustibili e lubrificanti	15.128,54	-13.656,15	1.472,39
Cancelleria ed altro materiale di consumo	102.597,72	188.757,56	291.355,28
Totale	117.726,26	175.101,41	292.827,67

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

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

Di seguito il dettaglio degli altri costi:

ALTRI COSTI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Missione personale docente e ricercatore	137.321,38	4.034,01	141.355,39
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	27.159,32	-27.159,32	0,00



Utenze e canoni per reti di trasmissione	150	-150	0,00
Utenze e canoni per energia elettrica	712.618,81	-712.618,81	0,00
Utenze e canoni per acqua	742,78	-742,78	0,00
Utenze e canoni per gas, riscaldamento e condizionamento	248.397,62	-248.397,62	0,00
Altre Utenze e canoni	315.894,38	-315.894,38	0,00
Pulizia	257.058,87	-257.058,87	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	290.925,79	-290.925,79	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	50.926,12	-50.926,12	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.864,27	-6864,27	0,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	15.329,30	-7.703,70	7.625,60
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	12.916,03	-290,07	12.625,96
Vigilanza	56.668,44	-56.668,44	0,00
Trasferimenti correnti al MIUR a ad altre Amministrazioni centrali	189.186,20	-189186,2	0,00
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	110.872,52	-30.854,90	80.017,62
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0	185220	185.220,00
Trasferimenti correnti ad altre imprese private	52.845,71	-128,71	52.717,00
Acquisto di altri beni	14.690,97	-8.014,47	6.676,50
Acquisto di altri servizi	79.238,42	167.013,82	246.252,24
Restituzioni e rimborsi	116.773,02	-80.996,10	35.776,92
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	126.371,00	149.489,00	275.860,00
Valori bollati	1.060,67	-710,97	349,70
Altri tributi	25.848,02	353837,57	379.685,59
Altri costi n.a.c.	63.062,01	47.691,29	110.753,30
Missioni personale esterno	35.678,72	-10.246,93	25.431,79
Pubblicità	0,00	4.000,00	4.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	68.597,68	68.597,68
Trasferimenti correnti ad altre Università	0,00	1.979,15	1.979,15
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	0,00	68.076,48	68.076,48
Trasferimenti in conto capitale al Comitato Universitario Sportivo	0,00	36.359,84	36.359,84
Totale	2.948.600,37	-1.209.239,61	1.739.360,76

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



B) X – Ammortamenti e svalutazioni

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

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

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

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

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Ammortamento fabbricati	1.945.384,00	0,00	1.945.384,00
Ammortamento impianti ed attrezzature	33.313,74	19.065,47	52.379,21
Ammortamento attrezzature scientifiche	29.669,89	-48,00	29.621,89
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	29.897,88	-2.244,93	27.652,95
Ammortamento mobili ed arredi	8.934,78	-2.282,22	6.652,56
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	96.554,40	2.807,40	99.361,80
Totale	2.143.754,69	17.297,72	2.161.052,41

L'importo più consistente fa riferimento all'ammortamento dei fabbricati, pari ad euro 1.945.384,00 comprensivo della quota ammortamento annuale relativa al cespite di Terracina ceduto nel 2019. Risultano significativi anche l'ammortamento relativo alle altre immobilizzazioni materiali contabilizzato in euro 99.361,80.

B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Si prevedono accantonamenti per rischi ed oneri per un ammontare complessivo di euro - 2.251.791,19 come da comunicazione dell'ufficio legale.



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 500.270,80.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo	5.155,88	-5.155,88	0,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	367,8	-367,80	0,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	257.066,28	-46.707,52	210.358,76
Quote associative	313.059,65	-293.009,78	20.049,87
Altre spese per attività istituzionali	328.242,39	-288.242,39	40.000,00
Versamenti al Bilancio dello Stato	0,00	229.862,17	229.862,17
Totale	903.892,00	-403.621,20	500.270,80

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

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali:

Organi	COMPENSO	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
Rettore	25.000	0,00	0,00	2015	2021
Consiglio di Amministrazione	0,00	22.004,29	0,00	2018	2021
Senato Accademico	0,00	20.967,10	0,00	2018	2021
Collegio Revisori dei Conti	33.050	0,00	0,00	2018	2020
Nucleo di valutazione	63.050	0,00	0,00	2018	2021
Totale	121.100,00	42.971,39	0,00	-	-

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente):

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti
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	40.675,97		Mandato n. 6427/2019



titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	26.020,84	Mandato n. 5765/2019
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	Mandato n. 5765/2019
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)		3334
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		3452
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		3490

C) Proventi e oneri finanziari

C) 1 – Proventi finanziari

Nell'esercizio in corso sono presenti proventi finanziari per euro 0,66.

C) 2 – Interessi ed altri oneri finanziari

Tale voce include unicamente gli interessi passivi e le commissioni bancarie ed è pari a euro 62.406,97. Essi vengono valorizzati per la quota di competenza degli interessi passivi pagati nell'esercizio per il rimborso dei mutui accesi.

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	61.899,28	0,00	61.899,28
Commissioni bancarie, interm. ed altri oneri finanziari	1.915,73	-1.408,04	507,69
Totale	63.815,01	-1.408,04	62.406,97

C) 3 – Utile e perdite su cambi

Nell'esercizio in corso non sono rilevati utili e perdite su cambi.



Il saldo dei proventi ed oneri finanziari è, dunque, di euro 62.406,31.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio in corso non sono rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) Proventi e oneri straordinari

E) 1 – Proventi straordinari

Includono i ricavi legati a plusvalenze e sopravvenienze diverse, come di seguito riportato in tabella.

PROVENTI STRAORDINARI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Indennizzi di assicurazione	915,00	-915,00	0,00
Plusvalenza da alienazione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	0,00	1.310.000,00	1.310.000,00
Sopravvenienze attive	1.515.941,34	-481.443,89	1.034.497,45
Sopravvenienza attiva da carico cespite	0,00	17.877,80	17.877,80
Totale	1.516.856,34	845.518,91	2.362.375,25

La voce sopravvenienze attive si riferisce al giroconto a sopravvenienze attive di proventi per tasse e contributi di competenza degli anni precedenti.

E) 2 – Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono complessivamente pari ad euro 1.604.463,93.

ONERI STRAORDINARI	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Oneri da contenzioso e sentenze sfav. (esclusa obbl. principale)	35.018,79	-14.037,75	20.981,04
Sopravvenienze passive	4.606.925,92	-3.248.569,99	1.358.355,93
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti ed indennizzi	141.918,62	83.208,34	225.126,96
Totale	4.783.863,33	-3.179.399,40	1.604.463,93

Le sopravvenienze passive riguardano costi di competenza degli esercizi precedenti non valorizzati nei rispettivi conti economici.



Il saldo dei proventi ed oneri straordinari è dunque di euro 757.911,37.

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

Le imposte sul reddito si riferiscono ad Irap e Ires.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Valore al 31/12/2018	Variazione	Valore al 31/12/2019
Irap su collaborazioni	2.192,71	1.912,39	4.105,10
Irap su gestione stipendiale	1.892.138,96	105.101,71	1.997.240,67
IRES	41.987,00	49.721,41	91.708,41
Altre imposte sul reddito	0,00	2.679,98	2.679,98
Totale	1.936.318,67	159.415,49	2.095.734,16

Risultato d'esercizio

Il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di euro 2.697.231,27.



PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE/COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

	Valore al 31/12/2019	Destinazione utile anno 2019	Valore post destinazione utile
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	0,00	-43.440.649,78
I-FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	-43.440.649,78		-43.440.649,78
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00
3) Fondi vincolati (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00
II-PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00
1) Risultato gestionale esercizio	2.697.231,27	-2.697.231,27	0,00
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-1.263.821,58	2.697.231,27	1.433.409,69
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
III-PATRIMONIO NON VINCOLATO	1.433.409,69	0,00	1.433.409,69
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-42.007.240,09	0,00	-42.007.240,09