



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 09 del 14 dicembre 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 14 del mese di dicembre (14/12/2020), alle ore 10,00, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n.63 in data 18 gennaio 2018, così come modificato dal successivo Decreto n. 282 in data 28 febbraio 2018, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, presidente, dott.ssa Piera Marzo, componente, prof. Rosario Bianco, componente.

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

1. Comunicazioni;
2. Variazioni al Budget economico autorizzatorio annuale anno 2020;
3. Parere al Bilancio Unico di Previsione 2021 e al Bilancio Unico di Previsione triennale 2021/2023;
4. Parere n. 02 contratti di lavoro a tempo determinato ex art. 24 comma 3 lettera a) legge 240/2010 su finanziamenti esterni;
5. Attestazione delle spese generali dell'Università;
6. Varie ed eventuali

Preliminarmente il Presidente dà atto che in data 16 novembre 2020, il Collegio ha espresso parere favorevole al rinnovo dell'anticipazione con l'Istituto Cassiere, auspicando che attraverso la realizzazione delle iniziative previste nel piano di risanamento possa superarsi il ricorso al sistema dell'anticipazione, ovviamente ricorrendo a forme di finanziamento non meno vantaggiose, considerato il tasso di interesse attualmente praticato dall'Istituto Cassiere, in virtù della Convenzione in essere.

Inoltre, in data 09 dicembre u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 12 del 04 dicembre 2020 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale relativa al programma di interventi di cui alla legge 23



maggio 1997 n. 135, per la realizzazione del completamento dell'edificio di Lettere in località Folcara.

1. Variazioni di Budget economico autorizzatorio annuale anno 2020.

Al Collegio vengono sottoposte le proposte di variazione al Budget economico 2020, per maggiori ricavi e minori costi, di cui all'elenco allegato n. 1. Inoltre vengono sottoposte le variazioni al Budget 2020 apportate con i D.R. di cui all'elenco Allegato n. 2 al presente verbale, a norma dell'art. 12 comma 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la finanza e la contabilità.

Il Collegio, esaminate le proposte di variazione al Budget 2020 di cui all'elenco n. 1 e le variazioni apportate con D.R. di cui all'elenco n. 2, unitamente alla documentazione esibita dall'Ateneo, esprime parere favorevole all'approvazione delle proposte di variazione di cui all'elenco n. 1 e alla ratifica da parte del C.d.A. delle variazioni di cui all'elenco n. 2.

2. Parere al Bilancio Unico di Previsione 2021 e al Bilancio Unico di Previsione triennale 2021/2023.

Il Collegio procede all'esame dei documenti contabili che compongono il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021, il Bilancio Unico di Previsione triennale 2021/2023 e all'audizione del Responsabile del Settore Ragioneria Generale, che fornisce gli opportuni chiarimenti.

Acquisiti gli elementi di valutazione necessari, il Collegio procede alla predisposizione dell'allegata relazione, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, nella quale viene espresso parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2021 e del Bilancio Unico di Previsione triennale 2021/2023.

3. Parere n. 02 contratti di lavoro a tempo determinato ex art. 24 comma 3 lettera a) legge 240/2010 su finanziamenti esterni.

Il Collegio prende atto che in data 08 ottobre 2020, con nota prot. 14818, integrata con successiva nota prot. 15283 del 15 ottobre 2020, il Consiglio di Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione ha richiesto l'attivazione di una procedura di valutazione comparativa per la



copertura di due posti di ricercatore a tempo determinato, con regime di impegno a tempo pieno, ai sensi dell'art. 24, comma 3 lettera a) legge 240/2010, per il Settore Scientifico Disciplinare ING-INF/03: Telecomunicazioni, con imputazione della relativa spesa complessiva pari ad € 300.135,50 come segue:

- 36.288,00 sui fondi derivanti dal Progetto AEROARMS;
- 39.944,00 sulla quota A.2.1 Progetto PRIN2017;
- 223.903,50 sui fondi derivanti dal Progetto 5G SUMMa.

Il Collegio verificato che i reclutamenti in parola non comportano oneri a carico del Bilancio dell'Ateneo non ha osservazioni da formulare, per quanto di competenza, in ordine all'avvio delle procedure per la copertura di due posti di ricercatore a tempo determinato, con regime di impegno a tempo pieno, ai sensi dell'art. 24, comma 3 lettera a) legge 240/2010, per il Settore Scientifico Disciplinare ING-INF/03: Telecomunicazioni.

4. Attestazione delle spese generali dell'Università.

Il Collegio prende atto che i dati riportati nei prospetti predisposti dagli uffici competenti relativi alle spese generali effettuate negli anni 2017, 2018 e 2019 risultano conformi ai documenti contabili e pertanto come tali vengono certificati dal Presidente.

5. Varie ed eventuali

Con riferimento al punto 27 iscritto all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione convocato per il 16 dicembre p.v., riguardante il contratto di lease back, il collegio ha necessità di approfondire la questione.

Infatti il Collegio, stante la delicatezza di una siffatta operazione, per una più compiuta istruttoria, ritiene che debba essere acquisita una dettagliata relazione elaborata dai competenti organi dell'Ateneo, nella quale si evidenzia la convenienza economica della stessa ed il relativo impatto finanziario, alla luce del tasso di interesse praticato attualmente dall'Istituto cassiere con l'anticipazione in essere.

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**
Area 2 Bilancio e Contabilità



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

Dal che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO ANNUALE
AUTORIZZATORIO E DI PREVISIONE TRIENNALE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI
CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE PER L'ANNO 2021.**

1. Premessa

Il Bilancio Unico di Previsione annuale autorizzatorio 2021 risulta predisposto e inserito all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2020.

Con l'introduzione del Bilancio Unico di Ateneo, l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ha adottato definitivamente il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, in osservanza a quanto previsto dalla disciplina dettata dalla Legge n. 240/2010, dal decreto legislativo n. 18/2012 e dai successivi decreti attuativi recanti la disciplina di revisione dei principi contabili, gli schemi di bilancio, i decreti ministeriali n. 19/2014 e n. 21/2014, il piano dei conti, nonché dal decreto interministeriale n. 925/2015 recante i nuovi schemi di budget economico e budget degli investimenti nonché della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

L'Ateneo ha altresì predisposto il Bilancio di Previsione sulla base delle procedure e delle modalità definite dal proprio Statuto e dai Regolamenti interni, tenendo conto delle proprie specificità organizzative e coerentemente con gli obiettivi e con la programmazione di breve e lungo periodo. Le disposizioni del Codice Civile ed i principi generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità completano il quadro normativo di riferimento.

Il bilancio predisposto dall'Ateneo risulta, pertanto, costituito dai seguenti documenti:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio in contabilità economico – patrimoniale 2021
 - 1.1 Budget economico 2021
 - 1.2 Budget degli investimenti 2021
2. Bilancio di previsione unico di Ateneo 2021 non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa
3. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi 2021
4. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023
 - 4.1 Budget economico 2021-2023
 - 4.2 Budget degli Investimenti 2021-2023
5. Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo

[Handwritten signature]
PFA



Gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti adottati fanno riferimento a quanto contenuto nel decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, di cui all'articolo 3, comma 6 del succitato decreto n. 19 del 14 gennaio 2014. I medesimi schemi di budget e la Nota illustrativa seguono le linee guida fornite dal Ministero e riportate nella Terza edizione del Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione per la contabilità economico – patrimoniale, di cui all'articolo 8 del già citato D.I. n. 19, adottato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

2. Bilancio unico di previsione autorizzatorio 2021

Il Collegio procede all'analisi delle poste che compongono il bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2021, budget economico e budget degli investimenti.

Preliminarmente il Collegio dà atto che il suddetto schema di bilancio è stato elaborato nel rispetto del piano di risanamento per periodo 2020-2029, così come aggiornato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18/03/2020, in considerazione dei cambiamenti intervenuti sulla situazione finanziaria dell'Ateneo e sulle modalità di approvvigionamento finanziario oltre che sui nuovi fatti di origine esterna, meritevoli di attenzione per l'impatto sui risultati dell'Ateneo.

Il suddetto piano di risanamento recepisce integralmente gli accordi di programma stipulati con il MUR, in virtù dei quali sono stati anticipati all'Ateneo gli importi rispettivamente di € 9,6 ML e di € 13,0 ML, a valere sulla futura erogazione di FFO per il pagamento della Definizione Agevolata c.d. "Rottamazione" dei debiti contributivi ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. n.193/2016 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 225/2016.

In merito, si menziona altresì l'accordo di programma stipulato in data 31/07/2020 con il quale è stata definita una diversa modalità di recupero negli anni 2020-2029 dell'anticipazione concessa da parte del MIUR.

Il Budget Economico è stato redatto secondo lo schema di bilancio allegato al Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, in forma scalare e per natura di voci di ricavo e di costo e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. 2425 del c.c. adattato per recepire le particolarità del sistema universitario nonché i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Preso atto della suddetta precisazione e dei dati forniti dall'Amministrazione, Il Collegio procede all'esame del budget economico.

Le principali voci di ricavo, per proventi e contributi comprendono:

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti;
- proventi legati alle attività didattiche e di formazione;

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



- proventi derivanti da trasferimenti tecnologico e di ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi);
- proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'ateneo ed enti pubblici e privati;
- Finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali e internazionali;
- contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza obbligo di controprestazioni da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono state articolate in:

- costi del personale, distinti in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente con riferimento ai costi per servizi specifici e costi della gestione corrente;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri diversi di gestione.

I dati del Budget Economico sono sintetizzati nella seguente tabella riassuntiva:

	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	50.970.754
I. PROVENTI PROPRI	13.557.096
1) Proventi per la didattica	10.427.870
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.240.783
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.888.443
II. CONTRIBUTI	35.073.017
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	33.424.466
2) Contributi Regioni e Province autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0
5) Contributi da Università	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.165.937
7) Contributi da altri enti (privati)	482.614
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.340.641
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	47.598.281
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.558.764
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.043
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652
c) Docenti a contratto	1.462.659
d) Esperti linguistici	395.157
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.599.921
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.974.503
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.987.339
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e attività editoriale	7.750
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	436.952
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.649.959
9) Acquisto altri materiali	260.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	472.626
12) Altri costi	2.092.692
X. AMMORTAMENTI	2.360.914
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	157.394

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



2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.203.520
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	604.100
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.372.472
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
1) Proventi	0
2) Oneri	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.279.300
RISULTATO A PAREGGIO	1.093.172

Il risultato positivo del budget economico risulta pari ad € 1.093.172 è destinato a finanziare il Budget degli Investimenti fissi per € 415.491 e, per la restante parte € 677.681 per il miglioramento del patrimonio netto.

Di seguito il dettaglio delle voci di Budget economico:

A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
I.Proventi propri	12.842.155	13.557.096	714.941
II.Contributi	34.660.155	35.073.017	412.862
III.Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV.Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0
V.Altri proventi e ricavi diversi	2.343.441	2.340.641	-2.800
VI.Variazione rimanenze	0	0	0
VII.Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	49.845.751	50.970.754	1.125.003

I. Proventi Propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Proventi per la didattica	9.200.000	10.427.870	1.227.870
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.021.477	1.240.783	-780.694
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.620.678	1.888.443	267.765
Totale	12.842.155	13.557.096	714.941

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



I Proventi propri comprendono i proventi per la didattica, le ricerche commissionate da terzi e le ricerche con finanziamenti competitivi.

Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.000.000	5.406.000	-594.000
Tasse e contributi per corsi post-lauream	140.000	140.000	0
Pre-iscrizioni corsi ed esami	360.000	153.870	-206.130
Altri proventi da attività didattica e formazione TFA	2.700.000	0	-2.700.000
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno VI ciclo	0	4.728.000	4.728.000
Totale	9.200.000	10.427.870	1.227.870

La stima delle entrate da Tasse e contributi per i corsi di Laurea per l'anno 2021 è effettuata tenendo conto congiuntamente di quanto previsto dalla L. 232/2016, commi 252-267, integrata dall'art. 236 comma 1, primo e secondo periodo, del D. L. n. 34/2020 che ha esteso la no tax area da 13.000 a 20.000 euro di ISEE. La stima è basata altresì sul numero complessivo di iscritti consolidato nell'a.a. 2019/2020.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico/ Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Per tali voci in entrata, comprendenti convenzioni, progetti e conto terzi, la previsione complessiva di entrata pari ad € 3.129.226, è stata effettuata su base statistica considerando la media dei ricavi risultanti dai dati a consuntivo degli ultimi tre esercizi. Tale importo è stato destinato al finanziamento dei costi per € 2.628.550 al netto, quindi, dei prelievi per le spese di Ateneo del 10% e di Dipartimento del 6% così come fissato nel Regolamento interno per "Contratti, convenzioni e contributi di ricerca".

II. Contributi

Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	32.872.909	33.424.466	551.557
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.335.274	1.165.937	-169.337
7) Contributi da altri enti (privati)	451.972	482.614	30.642

[Handwritten signature]

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



Totale	34.660.155	35.073.017	412.862
--------	------------	------------	---------

La previsione totale è pari ad € 35.073.017 e fa riferimento ai finanziamenti di natura corrente provenienti dallo Stato e dalle altre Amministrazioni centrali.

Nel dettaglio, i contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali, previsti complessivamente in € 33.424.466, sono così scomposti:

- a) FFO stimato 2021 € 32.897.568 (assegnazioni definitive 2020)
- b) Finanziamento MUR per attività sportiva € 158.760 (importo 2020)
- c) Finanziamento da MUR per attività rivolte agli studenti diversamente abili € 105.337 (importo 2019)
- d) Altri trasferimenti correnti da MUR 262.801 (assegnazione definitive 2020) di cui:
 - € 197.456 per borse di studio integrative programma Erasmus+;
 - € 63.245 per cofinanziamento nazionale Erasmus+ (Legge n. 183/1987);
 - € 2.100 risorse premiali per l'internazionalizzazione.

Contributi da altri Enti pubblici

Descrizione	Importo €
Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di ricerca	46.199
Contributi Master da pubblici	750.000
Contributi da INDIRE	349.974
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	19.764
Totale	1.165.937

L'importo pari a € 1.165.937, si riferisce ai Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse di dottorato, di master e al Contributo dell'Agenzia INDIRE volto al finanziamento della mobilità degli studenti e del personale.

Contributi da altri Enti privati

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Importo €
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca	91.815
Contributi Master da privati	104.150
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate personale di ruolo	141.865
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	134.784
Contributo BPC	10.000
Totale	482.614

Handwritten signature and initials

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



L'importo di € 482.614 fa riferimento al finanziamento di soggetti privati di Dottorati di Ricerca, master, per la chiamata di personale docente e ricercatore.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti	117.211	70.059	-47.152
Proventi per la vendita di servizi	193.582	193.737	155
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.032.648	2.076.845	44.197
Totale	2.343.441	2.340.641	-2.800

Nella voce proventi e ricavi diversi si registrano componenti positivi di reddito derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti, proventi per la vendita di servizi e le quote da sterilizzazione degli ammortamenti.

B) COSTI OPERATIVI

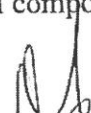
Per la voce dei costi operativi si evidenzia che i costi più significativi riguardano l'aggregato delle spese fisse, accessorie e previdenziali per il personale e i costi necessari alla gestione corrente, per i cui dettagli si rinvia alla nota illustrativa al bilancio previsionale predisposta dall'organo di gestione.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
VIII. Costo del personale	32.262.263	33.558.764	1.296.501
IX. Costi della gestione corrente	9.412.125	9.974.503	562.378
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.365.594	2.360.914	-4.680
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.634.286	1.100.000	-1.534.286
XII. Oneri diversi di gestione	569.424	604.100	34.676
Totale	47.243.692	47.598.281	354.589

Con riferimento al costo del personale, si rappresenta quanto segue:

Descrizione	Importo €
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.843
Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo e bibliotecario	11.599.921
Totale	33.588.764

In particolare, il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è così composto:




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



Descrizione	Importo €
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652
c) Docenti a contratto	1.462.659
d) Esperti linguistici	395.157
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
Totale	21.958.843

Il costo complessivo del personale docente corrisponde alla consistenza di n. 247 unità in servizio alla data del 1° dicembre 2020.

Per quanto riguarda il personale dirigente, tecnico – amministrativo e bibliotecario la previsione tiene conto anche delle assunzioni previste nel piano di reclutamento.

Descrizione	Importo €
Competenze e contributi PTA e personale dirigente	10.772.430
Trattenuta 50% su utile da master destinata all'incentivazione del PTA (ex art 11 regolamento master)	49.708
Trattenuta 2% fondo incentivazione PTA	62.585
Mensa	136.659
Formazione PTA	12.000
Commissioni concorso	24.000
Interventi assistenziali a favore del personale	35.000
Accertamenti sanitari	2.000
Good practice	8.540
Equo indennizzo (rimborso Inail)	20.000
Elezioni del rettore ed eventuali elezioni studentesche suppletive	5.000
Costo fase selettiva VI ciclo	228.000
Geltone personale VI ciclo sostegno	64.000
Costi PTA VI ciclo sostegno	180.000
Totale	11.599.921

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Il bilancio di previsione autorizzatorio è integrato dal budget degli investimenti 2021 che evidenzia investimenti per € 825.466. Le principali voci di investimento riguardano, tra le Immobilizzazioni materiali, le seguenti voci:

1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000
--	---------



2) Impianti e attrezzature	657.216
3) Attrezzature scientifiche	3.250
4) Mobili e arredi	5.000

In proposito, si evidenzia che la voce Manutenzione straordinaria immobili riguarda la manutenzione straordinaria annuale per i diversi immobili dell'Ateneo. La voce impianti e attrezzature oltre a prevedere gli investimenti del Centro di Ateneo per i servizi informatici, include anche gli investimenti a valere sul Dipartimento di Eccellenza.

4. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa è stato redatto in base allo schema allegato al Decreto interministeriale n. 21 del 19 gennaio 2014, come modificato dal Decreto interministeriale n. 394 dell'8/06/2017.

Nella parte relativa alle entrate, i flussi maggiormente significativi sono dati dalle previsioni relative ai trasferimenti correnti dal MUR e da altre Amministrazioni Centrali per l'importo di € 33.896.551 stima effettuata al netto della quota di € 1.100.000 da recuperare da parte del MIUR in ragione del contributo straordinario concesso di cui agli accordi di programma e da entrate da attività didattica. Tra i flussi inoltre trovano evidenza la cessione dell'immobile di euro 5.700.000 per l'operazione di lease-back; la restituzione dell'anticipazione del tesoriere per euro 5.000.000; il versamento di euro 1.251.776 a depositi bancari; le partite di giro in entrata e in uscita per euro 11.764.917.

Nella parte relativa alle spese, la voce maggiormente significativa è rappresentata dalle retribuzioni del personale per un importo complessivo di € 33.558.764.

Marginali risultano le spese in conto capitale previste per un importo di € 825.466.

5. ALTRI DOCUMENTI A CORREDO DEL BILANCIO

Il Collegio prende atto, inoltre, che il bilancio di previsione 2021 è corredato dal budget a orizzonte triennale, che evidenzia l'evoluzione delle previsioni di proventi e di costo nell'arco del triennio di riferimento, e dal budget degli investimenti 2021-2023. È altresì compreso il prospetto di riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi, ai fini di una maggiore comprensibilità delle finalità della spesa sulla base delle funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ateneo.

11/12



6. CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli elementi conoscitivi forniti dall'Amministrazione, ritiene attendibili le voci previsionali indicate nel budget economico 2021, tenendo particolarmente conto del criterio della prudenza in base al quale i proventi sono iscritti solo se la loro realizzabilità è sufficientemente certa e i costi non sono sottostimati.

Sulla base di tali elementi, il Collegio ritiene che i valori iscritti nelle varie poste previsionali siano ragionevolmente veritieri e attendibili, pur formulando le seguenti raccomandazioni:

- in relazione ai ricavi, si raccomanda di monitorare il mantenimento delle condizioni per la loro realizzazione.
- con riferimento ai costi, si raccomanda di porre attenzione alla dinamica del costo del personale. Al riguardo il Collegio prende atto che l'Ateneo, per la riduzione delle spese di personale, ha fatto ricorso a forme di mobilità previste dalla legislazione vigente ed ha provveduto a razionalizzare l'offerta formativa con il pieno utilizzo del personale docente in servizio e senza oneri aggiuntivi.

Il Collegio richiede altresì che l'Ateneo adotti un monitoraggio costante della situazione di tesoreria, attraverso una accurata previsione mensile dei flussi di cassa in entrata ed in uscita, allo scopo di assicurare la capacità dell'ente di far fronte con le liquidità di cassa agli impegni sia correnti (stipendi, ritenute, funzionamento) che straordinari (rientro anticipazione bancaria). Ciò anche al fine di consentire una corretta programmazione delle scadenze che tenga conto delle risorse disponibili, evitando soluzioni contingenti o di emergenza cui l'Ateneo ha finora fatto ricorso.

Il Collegio, esaminati i documenti contabili e i valori iscritti nelle varie poste previsionali, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco