

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 3 del 09.05.2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 9 del mese di maggio (09.05.2024), alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n. 381 in data 23.04.2024, con la seguente composizione: dott. Giuseppe Teti, Presidente, dott.ssa Maria Grazia Favale, componente, e dott. Roberto Migliorati, componente.

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

1. Verifica di Cassa al 31.03.2024;
2. Verifica fondo economale al 31.03.2024;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.03.2024;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2024 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Parere al Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2023 e relativi allegati;
6. Adempimenti circolare MEF – RGS n. 16 del 9 aprile 2024;
7. Varie ed eventuali

Il Presidente rappresenta che per mero errore il verbale di insediamento del 26 aprile 2024 è stato numerato con n. 1/2024 in luogo della corretta numerazione ^{che} è e deve intendersi 2/2024. 

Pertanto, ne autorizza la correzione negli atti e nei documenti nel senso sopra indicato.

1. Verifica di cassa al 31.03.2024

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2024 (a pagina 605, ultima operazione in data 27.03.2024, relativa al mandato n. 3428 di euro 2.535,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.03.2024. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:



Situazione di Cassa al 31.03.2024 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	Euro		+16.396.735,42
Entrate al 31.03.2024	Euro	3.233.475,90	9.182.674,24
Uscite al 31.03.2024	Euro	6.633.226,29	9.069.597,13
Fondo di cassa al 31.03.2024	Euro		13.110.062,14

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.03.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 16.396.735,42
Incassi ottenuti al 31.03.2024	Euro +13.339.844,44
Pagamenti effettuati al 31.03.2024	Euro -17.468.915,69
Saldo di Cassa al 31.03.2024	Euro + 12.267.664,17

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 03.04.2024 acquisito al nostro protocollo n. 9590, che riporta un saldo di euro 12.267.664,17 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2024.		16.396.735,42
RISCOSSIONI		13.339.844,44
Riscossioni		12.415.709,97
Provvisori in entrata da regolarizzare		924.134,47
PAGAMENTI		17.468.915,69
Pagamenti		15.690.389,05
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.778.526,64
Saldo Istituto Cassiere al 31.03.2024		12.267.664,17

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2024	13.110.062,14	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	440,17	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	924.134,47	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 31.03.2024	-	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	1.778.526,64	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	10.965,00	+
Mandati annullati dall'Ente e non dall'Istituto Cassiere	600,00	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 31.03.2024	2.069,37	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Cassiere	12.267.664,17	=

Si rileva che al 31.03.2024 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia del 17/04/2024 prot. 9591 per euro 12.089.912,41, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 29.03.2024 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 2.04.2024.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	2.525.414,98
Saldo sottoconto infruttifero	9.564.497,43
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2024	12.089.912,41



La differenza tra i saldi si concilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA (MOD. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 31.03.2024	+ 12.089.912,41
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia (come risultante da documento dell'Istituto Cassiere)	+ 177.751,76
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 12.267.664,17

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n.279 del 23/01/2024, n. 691 del 06/02/2024 e n. 1681 del 13/03/2024.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 620 del 26/01/2024, n. 1257 del 07/02/2024 e n. 2728 del 05/03/2024.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare in merito.

Versamenti fiscali e previdenziali

Riguardo alla verifica dei versamenti dei contributi effettuati dall'Ateneo nel trimestre di riferimento, il Collegio rileva, sulla base del prospetto fornito dai competenti uffici, che alla data del 15.04.2024 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2024.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
24021212590147633	Gennaio	496.794,49	13/02/2024	Erario/Enti locali
24021212584447569	Gennaio	851.702,87	13/02/2024	INPS/Enti previdenziali

24021212573347251	Gennaio	180.368,53	13/02/2024	Erario/IRAP
24031112332630246	Febbraio	536.672,84	13/03/2024	Erario/Enti locali
24031112323639887	Febbraio	918.885,87	13/03/2024	INPS/Enti previdenziali
24031112330530142	Febbraio	173.024,00	13/03/2024	Erario/IRAP
24041309345726556	Marzo	661.694,84	15/04/2024	Erario/Enti locali
24041309341426509	Marzo	1.026.300,99	15/04/2024	INPS/Enti previdenziali
24041309344026537	Marzo	202.260,18	15/04/2024	Erario/IRAP

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
24020215084164991	Gennaio	126.417,16	06/02/2024
24030810011234479	Febbraio	98.434,56	08/03/2024
24040315422614920	Marzo	200.118,55	05/04/2024

2. Verifica Fondo Economale al 31.03.2024

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.03.2024, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 5, ultima operazione n. 48 del 28 marzo 2024 di euro , si rileva la seguente situazione:



Entrata	Euro +	2.500,00
Uscita	Euro -	1.462,52
Fondo di cassa al 31.03.2024	Euro	1.037,48

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 262 del 17/01/2024, non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 750,13.

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

3. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti

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

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 07 maggio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2024.

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

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. n. 11737 del 07 maggio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 11736 del 07 maggio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 11780 del 07 maggio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con nota prot. n. 11731 del 7 maggio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.



4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2024 di cui agli accordi di programma Mur/Università.

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

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

Il Collegio, preso atto delle risultanze della verifica di cassa di cui al punto 2 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentata.

5. Parere al Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2023 e relativi allegati

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo al 31 dicembre 2023 e relativi allegati, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, sentito il Delegato al Bilancio e il Direttore dell'Area Economica e Finanziaria, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2023, redigendo apposita relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.

6. Adempimenti circolare MEF – RGS n. 16 del 9 aprile 2024

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS n. 16 del 9 aprile 2024, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, prende in esame la scheda (all. 2 alla Circolare) di monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato.

Il Collegio dà atto che in sede di predisposizione del Bilancio Unico di previsione autorizzatorio 2024 l'Ateneo ha previsto, in apposita voce di bilancio, le risorse necessarie, a legislazione vigente, per il versamento al Bilancio dello Stato.

La suddetta scheda, opportunamente verificata, sarà trasmessa dal rappresentante del MEF entro il 30 aprile 2024 al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come previsto dalla circolare sopra richiamata.

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

Con l'occasione il Collegio, alla luce di quanto precisato nella medesima Circolare, relativamente al controllo amministrativo/contabile delle spese sostenute con le risorse erogate dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), chiede all'Ateneo di predisporre un prospetto prodromico delle suddette spese per le verifiche di competenza secondo i criteri di cui al d.lgs. 123/2011.

7. Varie ed eventuali

Nulla da discutere

Alle ore 16:30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 09.05.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Ter

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023 E AL RENDICONTO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico d'Ateneio di esercizio al 31/12/2023 trasmesso dall'Area Economica e Finanziaria per l'acquisizione del prescritto parere.

Il Bilancio Unico di Ateneio di esercizio 2023 espone la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

Detto Bilancio è stato redatto in ossequio a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, dal Decreto interministeriale MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014 – *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* – così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, nonché dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *“Schemi di budget economico e degli investimenti”* e nel rispetto delle indicazioni fornite nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 ai sensi dell'articolo 8 del citato D.I. n. 19/2014.

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

Premesse

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

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

Con il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali per quanto attiene in particolare ai principi contabili, gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e la classificazione della spesa per missioni e programmi. In particolare, l'art. 1, comma 2, del citato decreto legislativo ha definito i documenti che costituiscono il quadro

informativo economico patrimoniale delle Università e precisamente: a) *il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo*; b) *il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo*; c) *il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione*; d) *il bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa*.

Successivamente sono stati emanati il decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*” (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), il decreto 16 gennaio 2014, n. 21 “*Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi*” (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24), il decreto n. 925 del 10 dicembre 2015 “*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*”, il decreto n. 248 del 11 aprile 2016 “*Schemi di bilancio consolidato delle Università*”, D.I. 8 giugno 2017, n.394 “*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19_2014*”.

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

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

In primo luogo, il Collegio rileva che l’Ateneo ha provveduto a stimare per l’anno 2022, riportandoli in nota integrativa, gli indicatori di cui al D.Lgs. n. 49/2012 con le seguenti risultanze:

Indicatori economico-finanziari

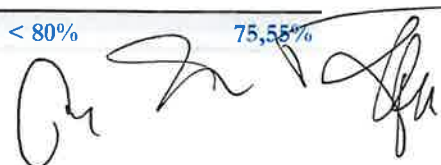
L’indicatore Spese del personale viene determinato mediante il rapporto tra:

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

Indicatore Spesa del personale	esercizio 2023
Spese per il personale a carico di Ateneo (A)	37.866.712
FFO (B)	32.882.819
Programmazione Triennale (C)	284.630
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.240.008
Totale (E)=(B+C+D)	50.122.827

RAPPORTO (A/E) = < 80%

75,55%



Da notare che l'FFO è stato rilevato al netto della rata di rimborso di 4,2 mln di euro dell'anticipazione MUR. Su tali premesse l'indicatore risulta pari al 75,55%.

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

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

Indicatore Spesa di indebitamento	esercizio 2023
Ammortamento mutuo (capitale + interessi) (A)	0
TOTALE (A)	0,00%
FFO (B)	32.882.819
Programmazione triennale (C)	284.630
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.240.008
Spese di personale a carico Ateneo (E)	37.866.712
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	0
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	12.256.115 €
RAPPORTO (A/G) = < 15%	0,00%

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

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

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

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria	esercizio 2023
FFO (B)	32.882.819
Programmazione Triennale (B)	284.630
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	17.240.008
Fitti passivi (D)	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	50.407.457 €
Spese di personale a carico Ateneo (F)	37.866.712
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H) = (F+G)	37.866.712 €
RAPPORTO (82"%E/H) = > 1	1,09%

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

Esame del Bilancio Unico d'Ateneo al 31/12/2023

Lo Stato Patrimoniale rileva sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le risultanze alla data del 31/12/2023.

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

Stato Patrimoniale - Attivo

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	195.222,00	188.098,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.383.980,76	2.552.743,18
Totale immobilizzazioni immateriali	2.579.202,76	2.740.842,12
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	33.536.246,79	34.288.880,93
2) Impianti e attrezzature	832.735,39	875.478,32
3) Attrezzature scientifiche	560.520,43	355.148,87
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	40.364,65	40.773,74
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.410.630,13	6.202.048,35
7) Altre immobilizzazioni materiali	510.556,33	554.082,31
Totale immobilizzazioni materiali	41.891.053,72	42.316.412,52
II - Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni	13.822,79	13.822,79
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.822,79	13.823
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	44.484.079,27	45.071.077,43
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
II - CREDITI		
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	9.968.872,31	5.315.738,40
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	220.619,80	261.813,18
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	161.366,54	36.713,33
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	189.265,98	88.367,32
5) Crediti verso Università	369.650,88	331.139,57
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	4.570.293,45	3.142.640,02
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	728.250,90	771.214,70
9) Crediti verso altri (privati)	1.165.933,56	693.381,10
Totale crediti	17.374.253,42	10.641.007,20
III - Attività finanziarie	0,00	0,00
Totale attività finanziarie	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	16.396.735,42	8.077.977,70
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	16.396.735,42	8.077.977,70
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	33.770.988,84	18.718.984,90
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	543.331,21	590.102,01
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	543.331,21	590.102,01
TOTALE ATTIVO	78.798.399,32	64.380.165,34
Conti d'ordine dell'attivo	0	34.132

Stato Patrimoniale – Passivo

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.649,78	-43.440.649,78
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00
Totale patrimonio vincolato	-43.440.649,78	-43.440.649,78
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	8.201.001,50	5.427.960,65
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	15.539.143,13	10.111.182,48
3) Riserve statutarie	-	-
Totale patrimonio non vincolato	23.740.144,63	15.539.143,13
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-19.700.505,15	-27.901.506,65
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.340.550,21	7.933.867,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		-
TOTALE C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		-
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso banche	0	0
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	13.840.000,00	18.040.000,00
3) Debiti verso Regione e Province autonome	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	0,00	0,00
7) Debiti verso studenti	0,00	0,00
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	711.526,13	905.221,16
10) Debiti verso dipendenti	260.226,28	259.323,58
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) altri debiti	6.868.654,00	7.102.392,13
TOTALE D) DEBITI	21.680.406,41	26.306.936,97
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	36.165.081,35	33.865.664,79
e2) Ratei e risconti passivi	23.223.070,27	18.699.200,20
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	59.388.151,62	52.564.864,99
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	7.089.796,23	5.476.002,97
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	7.089.796,23	5.476.002,97
TOTALE PASSIVO	78.798.399,32	64.380.165,03
Conti d'ordine del passivo	0	34.132

Le voci dello Stato patrimoniale risultano valutate in base ai criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 e s.m.i., nonché considerando le indicazioni fornite nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019 (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014).

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

I – Fondo di dotazione	€ -19.700.505
II – Patrimonio vincolato	€ 0
III – Patrimonio non vincolato	€ 23.740.144

1.2.1. ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	2.740.842,12	32.911,12	32.096,00	162.454,48	2.579.202,76
Totale	2.740.842,12	32.911,12	32.096,00	162.454,48	2.579.202,76

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 materiali

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2023
Fabbricati	25.853.417,09	904.374,55	0,00	1.657.008,69	25.100.782,95
Terreni	8.435.463,84	0,00	0,00	0,00	8.435.463,84
Impianti e attrezzature	875.478,32	64.483,91	0,00	107.226,84	832.735,39
Attrezzature scientifiche	355.118,48	380.521,52	0,00	175.149,96	560.490,04
Patrimonio librario, opere d'arte	0,00	49.396,71	25,00	49.371,71	0,00
Mobili e arredi	40.773,74	8.698,91	0,00	9.108,00	40.364,65
Immobilizzazioni in corso	6.202.048,35	208.581,78	0,00	0,00	6.410.630,13
Altre immobilizzazioni materiali	554.082,31	183.972,05	0,00	227.498,03	510.556,33
Totale	42.316.382,13	1.800.029,43	25,00	2.225.363,23	41.891.023,33

Nel corso del 2023, oltre alle immobilizzazioni in corso sono state acquistate immobilizzazioni materiali per complessivi euro 1.800.029, di cui fabbricati per euro 904.374, impianti e attrezzature per euro 64.483, attrezzature scientifiche per euro 380.521, patrimonio librario per euro 49.396, mobili ed arredi per euro 8.698 e altre immobilizzazioni materiali per euro 183.972.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio evidenzia che al 31/12/2023 l'Ateneo possiede partecipazioni in Palmer e Apef. Tali voci sono iscritte tra le immobilizzazioni in quanto destinate a perdurare durevolmente in Ateneo. Al 31/12/2023 le Partecipazioni ammontano a euro 13.822,79 e sono così dettagliate:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Quota Amm.to	Valore al 31/12/2023
Partecipazioni - Palmer	13.242,24	0,00	0,00	0,00	13.242,24
Partecipazioni - Apef	580,55	0,00	0,00	0,00	580,55
Totale	13.822,79	0,00	0,00	0	13.822,79

Relativamente alla partecipazione UBS il Collegio prende atto che il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo ha approvato nel corso dell'esercizio la proposta transattiva che prevede l'uscita dell'Ateneo dalla compagine sociale della UBS.

Crediti

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
1) verso MUR e altre amministrazioni centrali	5.315.738,40	9.968.872,31	4.653.133,91
2) verso Regioni e Province Autonome	261.813,18	220.619,80	-41.193,38
3) verso altre amministrazioni locali	36.713,33	161.366,54	124.653,21
4) verso l'UE e il Resto del Mondo	88.367,32	189.265,98	100.898,66
5) verso Università	331.139,57	369.650,88	38.511,31
6) verso studenti per tasse e contributi	3.142.640,02	4.570.293,45	1.427.653,43
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) verso altri (pubblici)	771.214,70	728.250,90	-42.963,80
9) verso altri (privati)	693.381,10	1.165.933,56	472.552,46
Totale	10.641.007,62	17.374.253,42	6.733.245,80

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite, risultano iscritti in bilancio crediti per un presunto valore di realizzo pari a euro 17.374.253.

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

Descrizione	Importo
Decreto Ministeriale n. 1274/2021 (Edilizia Universitaria)	2.295.600,00
Decreto Ministeriale n. 455/2023 (Edilizia Universitaria)	458.533,00
Mutuo completamento Edificio Lettere	97.135,00
PRIN 2022 (Decreto Direttoriale 104/2022) e PRIN 2022 PNRR (Decreto Direttoriale n. 1049/2022)	1.383.767,00
Progetti PNRR	1.150.371,08
Fondo Finanziamento Ordinario 2022	271.248,00
Fondo Finanziamento Ordinario 2023	2.331.533,00
Decreti Ministeriale n. 1062/2021	817.260,20
Dottorati di Ricerca Decreti Ministeriali 117, 118, 351, 352 e 1061	1.115.939,82
Altri progetti	47.485,21
Totale	9.968.872,31

Disponibilità liquide

Il Collegio rileva che al 31/12/2023 le disponibilità liquide ammontano a euro 16.396.735,42. Per un dettaglio sulla dinamica finanziaria si rimanda al Rendiconto finanziario (cash flow).

Ratei e risconti attivi

Il Collegio prende atto che sulla base delle informazioni fornite sono presenti ratei attivi per progetti e ricerche in corso relativi a quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi nel corso dell'esercizio 2024.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	590.102,42	543.331,21	-46.771,21
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	
Totale	590.102,42	543.331,21	-46.771,21

PASSIVO

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2023 il fondo di dotazione dell'Ateneo è negativo per euro 19.700.505,15.

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.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-43.440.649,78	-43.440.649,78	-
Totale	-43.440.649,78	-43.440.649,78	-

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Risultato gestionale relativi ad esercizi precedenti	10.111.182,48	15.539.143,13	5.427.960,65
Risultato gestionale esercizio	5.427.960,65	8.201.001,50	2.773.040,85
Totale	15.539.143,13	23.740.144,63	8.201.001,50

Ne discende un patrimonio netto negativo pari a euro 19.700.505,15.

Fondi rischi e oneri

Il Collegio evidenzia che il fondo per rischi e oneri al 31/12/2023 ammonta a euro 10.340.550,21.

In particolare, il Fondo spese future per economie su progetti (euro 4.654.709), rispetto al 2022 ha subito un incremento di euro 2.181.101 di economie risultanti dai progetti già chiusi negli esercizi precedenti e di quelli andati a chiusura nel 2023. Il Fondo per altri accantonamenti per rischi e oneri (euro 2.588.009) ha subito un incremento di euro 216.904 rispetto al 2022 riconducibile ad accantonamenti per il trattamento economico del personale. Il Fondo per contenziosi in corso (euro 2.142.724), ha subito un decremento complessivo di euro 709.901 per utilizzi e rilasci effettuati nel corso del 2023 e il suo ammontare è direttamente relazionato alle pendenze legali alla data del 31 dicembre 2023. Il fondo da destinare al personale tecnico/amministrativo ammonta a euro 351.441,56 in aumento di euro 123.524 rispetto al 2022.

Il Collegio prende atto che è stato costituito un nuovo fondo per il personale tecnico amministrativo per un totale 603.666,50, all'interno del quale confluiscono le somme non utilizzate dei fondi del salario accessorio certificate per il 2023 del personale di categoria B, C, D – EP e Dirigenti; le risorse previste e non utilizzate nel corso dell'esercizio 2023 per le progressioni economiche orizzontali e le risorse destinate alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi



progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione.

Debiti

I “*debiti*” risultano diminuiti rispetto all'esercizio precedente e sono iscritti al valore nominale pari ad euro 21.680.406. Di detti debiti la parte più consistente è costituita dai debiti v/MUR, pari a euro 13.840.000 dovuti all'anticipazione di FFO ricevuta dall'Ateneo (5 milioni nel 2017 e 17,6 milioni nel 2018) ridotta delle quote restituite nel corso degli anni dal 2019 al 2023, necessaria per il pagamento delle rate della c.d. “Definizione Agevolata” di cui al D.L. n. 193/2016 per l'estinzione del debito nei confronti dell'INPS.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Mutui e debiti verso Banche	0	0	0
verso MUR e altre amministrazioni centrali	18.040.000,00	13.840.000,00	-4.200.000,00
verso Regioni e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
verso Università	0,00	0,00	0,00
verso studenti	0,00	0,00	0,00
verso dipendenti	259.323,58	260.226,28	902,70
Acconti	0,00	0,00	0,00
verso fornitori	905.221,16	711.526,13	-193.695,03
verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	7.102.392,13	6.868.654,00	-233.738,13
Totale	26.306.936,87	21.680.406,41	-4.626.530,46

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

Con riferimento alla voce altri debiti si rileva che al suo interno sono iscritti con importi più significativi, il debito per docenza su master per un importo di euro 2.009.464 e i debiti per Erario c/IVA, Erario c/IRPEF, Debiti INPS e Debiti v/Regione per IRAP che non corrispondono a situazioni debitorie pregresse, ma rappresentano somme calcolate sulle retribuzioni del personale dipendente relativamente al mese di dicembre 2022 versate, nel rispetto della scadenza naturale, entro il 16 del mese di gennaio 2024.

Il Collegio rileva che anche il Debito v/DiscoLazio, ricostruito e quantificato nel corso del 2020 mediante attività espletata di concerto tra il Responsabile del Settore Ragioneria Generale e il Responsabile del Settore Segreteria Studenti, è stato estinto nel corso del 2023.

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	31/12/2022
A) PROVENTI OPERATIVI		
I - PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	15.899.233,50	12.342.129,34
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.141.364,27	1.233.915,86
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.323.590,73	3.340.350,77
TOTALE PROVENTI PROPRI	22.364.188,50	16.916.395,97
II - CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	39.473.507,02	36.920.541,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	175.245,60	289.616,20
3) Contributi altre Amministrazioni locali	113.382,22	197.229,41
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	400.012,17	246.906,08
5) Contributi da Università	144.518,79	54.434,53
6) Contributi da altri (pubblici)	778.851,06	465.923,06
7) Contributi da altri (privati)	149.851,03	648.008,03
TOTALE CONTRIBUTI	41.235.367,89	38.822.658,31
III - PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.		
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.895.992,24	2.829.532,27
VI - VARIAZIONE RIMANENZE		
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	66.495.548,63	58.568.587,55
B) COSTI OPERATIVI		
VIII - COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	23.542.701,28	22.022.428
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	837.079,15	977.386
c) docenti a contratto	1.070.596,47	1.395.970
d) esperti linguistici	416.978,91	405.395
e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	0,00	0,00
Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	25.867.355,81	24.801.178
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.999.356,53	11.296.073
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	37.866.712,34	36.097.251,24
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostengo agli studenti	4.171.116,48	2.920.025,03
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	7.757,78	9.230,35
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	838.347,01	282.839,79
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	122.658,82	79.694,83
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.463,00	65.258,34
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.341.359,53	5.210.413,07
9) Acquisto altri materiali	173.998,18	189.998,81
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	60.981,57	61.134,34
12) Altri costi	2.132.247,59	2.232.838,53
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.911.929,96	11.051.433,09
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.454,48	184.622,75
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.225.363,23	2.113.681,92
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	206.420,11	314.726,15

TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.594.237,82	2.613.030,82
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.807.740,29	1.505.841
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	628.020,93	605.552
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	57.808.641,34	51.873.106,92
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	8.686.907,29	6.695.481
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	2.403,11	1,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	1.327,26	24.458,03
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	1.075,85	-24.457,03
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0
2) Svalutazioni	0,00	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	0,00	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	2.469.575,51	1.221.671,65
2) Oneri	402.731,26	239.634,28
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	2.066.844,25	982.037,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	10.754.827,39	7.653.060,97
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.553.825,89	2.225.099,06
RISULTATO DI ESERCIZIO	8.201.001,50	5.427.960,91

Proventi Operativi

I – Proventi Propri

I proventi propri sono pari a euro 22.364.188 e sono riferiti ai proventi per la didattica, ai ricavi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico ed ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi come dettagliati di seguito:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Proventi per la didattica	12.342.129,34	15.899.233,50	3.557.104,16
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.233.915,86	2.141.364,27	907.448,41
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3.340.350,77	4.323.590,73	983.239,96
Totale	16.916.395,97	22.364.188,50	5.447.792,53

I proventi per la didattica, pari ad euro 15.899.233 risultano così composti:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Tasse e contributi per corsi di laurea	4.107.754,48	4.304.577,86	196.823,38
Tasse e contributi per corsi post-lauream	1.401.194,28	1.114.049,36	-287.144,92
Pre-iscrizioni corsi ed esami	721.590,00	1.522.025,00	800.435,00
Altri proventi da attività didattica e formazione	5.919.737,01	8.738.231,28	2.818.494,27
Iscrizione Esami di Stato	111.425,57	106.350,00	-5.075,57
Tasse e contributi per altri corsi	80.428,00	114.000,00	33.572,00
Totale	12.342.129,34	15.899.233,50	3.557.104,16

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

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico includono i ricavi derivanti dall’attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati della ricerca, di formazione, di didattica e di servizio fornite dall’Ateneo. Detti proventi ammontano complessivamente a euro 2.141.364.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale	1.233.915,86	2.141.364,27	907.448,41
Totale	1.233.915,86	2.141.364,27	907.448,41

I proventi da ricerche con finanziamento competitivi includono i ricavi derivanti dalla partecipazione, conclusasi con esito positivo, a bandi competitivi promossi da diverse tipologie di enti quali l’Unione Europea, il MUR, le altre Amministrazioni centrali. Sono pari complessivamente a euro 4.323.590:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ricerche con finanziamenti competitivi da MUR (PRIN, FIRB, ecc...)	707.365,13	1.336.510,38	629.145,25
Ricerche con finanziamenti da altri Ministeri per Ricerca scientifica	545.153,09	1.107.052,74	561.899,65
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	366.131,31	1.092.309,88	726.178,57
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	20.017,57	0,00	-20.017,57
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	1.327.537,28	497.330,52	-830.206,76
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	179.973,04	75.566,33	-104.406,71
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di Previdenza	87.780,00	106.939,64	19.159,64
Ricerche con finanziamenti competitivi da Enti di Ricerca	17.000,00	2.921,00	-14.079,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	80.400,00	80.400,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	89.393,35	24.560,24	-64.833,11
Totale	3.340.350,77	4.323.590,73	983.239,96

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

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

II – Contributi

La voce comprende le somme erogate dallo Stato per il finanziamento dell'attività istituzionale e da soggetti terzi finalizzati alla copertura di spese correnti e costi per attività specificamente previste. Il ricavo complessivo da contributi è pari a euro 41.235.367.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	36.920.541,00	39.473.507,02	2.552.966,02
Contributi Regioni e Province autonome	289.616,20	175.245,60	-114.370,60
Contributi altre amministrazioni locali	197.229,41	113.382,22	-83.847,19
Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	246.906,08	400.012,17	153.106,09
Contributi da Università	54.434,53	144.518,79	90.084,26
Contributi da altri (pubblici)	465.923,06	778.851,06	312.928,00
Contributi da altri (privati)	648.008,03	149.851,03	-498.157,00
Totale	38.822.658,31	41.235.367,89	2.412.709,58

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Fondo di Funzionamento Ordinario	34.579.563,41	37.367.449,00	2.787.885,59
Finanziamento per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario	0,00	5.250,96	5.250,96
Finanziamento dal MUR per l'attività sportiva	231.163,52	290.219,17	59.055,65
Altri finanziamenti da MUR	2.015.946,52	1.443.046,57	-572.899,95
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali	4.434,22	278.107,99	273.673,77
Contributi agli investimenti da Stato - Edilizia Universitaria	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal MUR	89.433,33	89.433,33	0,00
Totale	36.920.541,00	39.473.507,02	2.552.966,02

Il contributo a titolo di FFO da parte del MUR è pari a euro 37.367.449 e corrisponde alla quota contributiva dell'anno 2023.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	289.616,20	175.245,60	-114.370,60
Totale	289.616,20	175.245,60	-114.370,60

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasferimenti correnti da Province e altre Amministrazioni locali	7.229,41	45.215,55	37.986,14
Trasferimenti correnti da altri Enti e Agenzie Regionali e sub Regionali	30.000,00	28.166,67	-1.833,33
Trasferimenti in conto capitale da Regioni e Province autonome	160.000,00	40.000,00	-120.000,00
Totale	197.229,41	113.382,22	-83.847,19

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasferimenti da Unione Europea e Resto del Mondo	84,30	3.207,27	3.122,97
Trasferimenti correnti da UE	232.611,09	263.588,05	30.976,96
Trasferimenti in conto capitale da UE	12.443,20	24.043,72	11.600,52
Trasferimenti in conto capitale dal Resto del Mondo	1.767,49	109.173,13	107.405,64
Totale	246.906,08	400.012,17	153.106,09

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasferimenti correnti da Aziende Sanitarie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Ricerca	28.940,41	26.422,93	-2.517,48
Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	33.381,40	213.650,68	180.269,28
Trasferimenti correnti da Imprese Pubbliche	401.032,91	462.773,72	61.740,81
Contributi agli investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	974,42	38,56	-935,86
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese pubbliche	1.593,92	75.965,17	74.371,25
Totale	465.923,06	778.851,06	312.928,00

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 149.851,03 e sono così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	14.620,00	1.800,00	-12.820,00
Sponsorizzazioni da imprese	21.771,22	188,02	-21.583,20
Altri trasferimenti correnti da imprese private	611.616,81	147.863,01	-463.753,80
Trasferimenti in conto capitale da altre imprese private	0,00	0,00	0,00
Totale	648.008,03	149.851,03	-498.157,00

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 31/12/2023 i proventi e ricavi diversi ammontano a euro 2.895.992 così dettagliati:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con il MUR	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri Ministeri	984,93	0,00	-984,93
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Unione Europea	383.763,12	41.219,06	-342.544,06
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	9.133,95	9.133,95	0,00
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Regioni e Province Autonome	296,50	4.200,00	3.903,50
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con Enti di Ricerca	0,00	25.017,68	25.017,68
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche	0,00	7.648,89	7.648,89
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altre Imprese	960,00	73.168,10	72.208,10
Proventi derivanti da Contratti, Convenzioni e Accordi di programma con altri soggetti	16.800,00	17.332,65	532,65
Proventi per vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Proventi per vendita di servizi	162.233,44	173.991,86	11.758,42
Fitti attivi da fabbricati	0,00	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi	460.114,89	731.527,10	271.412,21
Altre poste correttive e compensative di spese	2.026,69	2.556,00	529,31
Altre entrate n.a.c. da proventi diversi	51.014,54	51.393,51	378,97
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.742.204,21	1.758.803,44	16.599,23
Totale	2.829.532,27	2.895.992,24	66.459,97

Il totale dei proventi operativi, derivante dai Proventi propri (euro 22.364.188,50), dai Contributi (euro 41.235.367,89) e da altri Proventi e ricavi diversi (euro 2.895.992,24) risulta pari a euro 66.495.548,63.

B) Costi operativi

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

B. VIII – Costi del personale

Il costo totale del personale per l'esercizio 2023 è pari a euro 37.866.712.

Il costo del personale comprende le competenze fisse ed accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali ed assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata, oltre alle indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta.

Di seguito la tabella riportante la composizione del costo del personale 2023:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.801.178,29	25.867.355,81	1.066.177,52
Personale dirigente e tecnico amministrativo	11.296.072,95	11.999.356,53	703.283,58
Totale	36.097.251,24	37.866.712,34	1.769.461,10

Con riferimento all'aumento del costo del personale si rileva che lo stesso è riconducibile prevalentemente ai maggiori costi per l'adeguamento ISTAT e la valutazione biennale del personale docente e ricercatore previsto dalla normativa vigente, dal reclutamento dei ricercatori a tempo determinato a valere sui piani straordinari previsti dal MUR, nonché dai costi di competenza per la docenza, per lo straordinario e le competenze accessorie al personale a valere sul VIII° corso di specializzazione sul sostegno.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Docenti/Ricercatori	22.022.427,62	23.542.701,28	1.520.273,66
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	977.386,10	837.079,15	-140.306,95
Docenti a contratto	1.395.969,81	1.070.596,47	-325.373,34
Esperti linguistici	405.394,76	416.978,91	11.584,15

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Competenze fisse ai docenti a tempo indeterminato	11.841.015,87	12.883.569,37	1.042.553,50
Competenze accessorie ai docenti a tempo indeterminato	878.089,88	1.133.883,16	255.793,28
Contributi obbligatori a carico Ente personale docente a tempo indeterminato	3.495.312,94	3.934.749,21	439.436,27
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.756.824,55	2.335.205,80	-421.618,75
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	48.703,49	62.796,88	14.093,39
Contributi obbligatori a carico Ente personale ricercatore a tempo indeterminato	820.661,69	674.962,26	-145.699,43
Ricercatori a tempo determinato	1.797.540,84	1.827.797,29	30.256,45
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	29.279,68	121.907,05	92.627,37
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	354.998,68	567.830,26	212.831,58
Totale	22.022.427,62	23.542.701,28	1.520.273,66

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Assegni di Ricerca	811.078,69	596.508,72	-214.569,97
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	72.891,29	87.186,81	14.295,52
Contributi obbligatori per gli Assegni di Ricerca	75.135,26	138.649,50	63.514,24
Contributi obbligatori Co.co.co e co.co.pro dedicati a ricerca e didattica	18.280,86	14.734,12	-3.546,74
Totale	977.386,10	837.079,15	-140.306,95

La voce docenti a contratto espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno utili alla copertura completa dell'offerta formativa di Ateneo, con particolare riferimento alla docenza inerente al VIII ciclo di corso di specializzazione sul sostegno.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Compensi docenti a contratto su master	625.419,85	491.353,26	-134.066,59
Compensi a docenti a contratto	770.549,96	579.243,21	-191.306,75
Totale	1.395.969,81	1.070.596,47	-325.373,34

La voce esperti linguistici accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2023 risultano assunti a tempo indeterminato.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	301.765,36	316.172,09	14.406,73
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	103.629,40	100.806,82	-2.822,58
Totale	405.394,76	416.978,91	11.584,15

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.774.478,83	6.986.420,53	211.941,70
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.611.754,27	1.698.720,04	86.965,77
Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	27.094,22	35.348,76	8.254,54
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.226.644,74	2.315.923,67	89.278,93
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	17.631,93	23.122,32	5.490,39
Formazione del personale non docente	10.000,00	29.758,72	19.758,72
Mensa/buoni pasto	98.341,17	125.960,39	27.619,22
Compensi per commissioni di concorso	0,00	29.785,05	29.785,05
Equo indennizzo	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi assistenziali a favore del personale	35.000,00	39.881,07	4.881,07
Accertamenti sanitari resi necessari dell'attività lavorativa	5.000,00	5.000,00	0,00
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	131.039,12	190.191,48	59.152,36
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	65.081,52	112.779,91	47.698,39
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	104.063,55	180.973,27	76.909,72
Compensi ai dirigenti a tempo determinato	0,00	24.861,43	24.861,43
Competenze accessorie al Direttore Generale	22.800,00	22.858,14	58,14
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	0,00	7.428,56	7.428,56
Competenze al Direttore Generale	114.000,00	114.000,00	0,00
Contributi obbligatori per i Direttori Generali	33.143,60	36.343,19	3.199,59
Totale	11.296.072,95	11.999.356,53	703.283,58

Si rileva che il maggiore costo per altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo è da ricondurre ai costi di competenza riguardanti lo svolgimento delle attività sul VIII ciclo del corso di specializzazione sul sostegno.

B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 12.911.929,96.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Costi per il sostegno agli studenti	2.920.025,03	4.171.116,48	1.251.091,45
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Costi per l'attività editoriale	9.230,35	7.757,78	-1.472,57
Trasferimento a partner di progetti coordinati	282.839,79	838.347,01	555.507,22
Acquisto materiale di consumo per laboratori	79.694,83	122.658,82	42.963,99
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.258,34	63.463,00	-1.795,34
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.210.413,07	5.341.359,53	130.946,46
Acquisto altri materiali	189.998,81	173.998,18	-16.000,63
Costi per godimento beni di terzi	61.134,34	60.981,57	-152,77
Altri costi	2.232.838,53	2.132.247,59	-100.590,94
Totale	11.051.433,09	12.911.929,96	1.860.496,87

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	468.574,73	599.869,16	131.294,43
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684,00	44.684,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	211.318,86	783.508,36	572.189,50
Dottorato di Ricerca	1.884.727,14	2.413.758,01	529.030,87
Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
Altre borse	273.429,00	264.928,85	-8.500,15
Missione dottorato di Ricerca	37.291,30	64.368,10	27.076,80
Totale	2.920.025,03	4.171.116,48	1.251.091,45

Non si rilevano costi per il diritto allo studio in quanto sostenuti direttamente dall'ente DiSCo Lazio (Ente Regionale per il Diritto allo studio e alla Conoscenza).

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Costi per l'attività editoriale	9.230,35	7.757,78	-1.472,57
Totale	9.230,35	7.757,78	-1.472,57

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

Descrizione	Variazione
-------------	------------

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	
Trasferimento a partner di progetti coordinati	282.839,79	838.347,01	555.507,22
Totale	282.839,79	838.347,01	555.507,22

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Acquisto materiali di consumo per laboratori	79.694,83	122.658,82	42.963,99
Totale	79.694,83	122.658,82	42.963,99

La voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammonta a euro 63.463:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	65.258,34	63.463,00	-1.795,34
Totale	65.258,34	63.463,00	-1.795,34

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali comprende tutti i costi per acquisto di servizi che l'Ateneo sostiene per il proprio funzionamento. La voce di importo più consistente è relativa alle spese amministrative ed altri servizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Spese postali	4.342,05	4.858,65	516,60
Assicurazioni	76.947,84	80.583,97	3.636,13
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	10.215,32	15.660,50	5.445,18
Assistenza informatica e manutenzione software	321.666,98	415.592,05	93.925,07
Spese per liti (patrocinio legale)	154.256,06	94.669,48	-59.586,58
Smaltimento rifiuti nocivi	4.838,52	4.241,30	-597,22
Altri costi servizi	290.369,92	182.058,60	-108.311,32
Spesa corrente per brevetti	0,00	17.766,43	17.766,43
Altre spese per servizi per master	664.753,07	516.740,10	-148.012,97
Altre spese per servizi per progetti	1.138.481,72	1.172.240,32	33.758,60
Collaborazioni occasionali	17.100,38	22.206,07	5.105,69
Collaborazioni professionali	107.090,58	35.857,05	-71.233,53
Altre collaborazioni tecnico gestionali	112.497,49	167.412,70	54.915,21
Utenze e canoni per telefonia fissa	24.999,87	20.361,83	-4.638,04
Utenze e canoni per telefonia mobile	15.028,27	20.911,59	5.883,32
Utenze e canoni per reti di trasmissione	525,00	0,00	-525,00
Utenze e canoni per energia elettrica	745.283,06	928.296,66	183.013,60

Utenze e canoni per acqua	114.623,76	143.384,47	28.760,71
Utenze e canoni per gas	364.487,54	422.776,30	58.288,76
Altre utenze e canoni	415,91	0,00	-415,91
Pulizia	555.240,91	562.438,47	7.197,56
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	381.175,94	420.852,70	39.676,76
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	15.840,15	10.939,79	-4.900,36
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.446,41	8.732,35	2.285,94
Vigilanza	83.786,32	72.778,15	-11.008,17
Canoni software	0,00	0,00	0,00
Totale	5.210.413,07	5.341.359,53	130.946,46

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Carburanti, combustili e lubrificanti	4.210,72	0,00	-4.210,72
Cancelleria e altro materiale di consumo	185.788,09	173.998,18	-11.789,91
Totale	189.998,81	173.998,18	-16.000,63

I costi per godimento beni di terzi sono pari a euro 60.981 e si riferiscono al noleggio e spese accessorie:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Costi per godimento beni di terzi	61.134,34	60.981,57	-152,77
Totale	61.134,34	60.981,57	-152,77

Di seguito il dettaglio degli altri costi:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Missione personale docente e ricercatore	240.970,92	289.898,16	48.927,24
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	18.965,30	10.784,35	-8.180,95
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	4.698,36	35.300,98	30.602,62
Trasferimenti correnti al MUR e ad altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	333.327,17	353.340,47	20.013,30
Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti ad altre imprese private	42.341,17	55.420,69	13.079,52
Acquisto di altri beni	119.310,27	68.955,86	-50.354,41
Acquisto di altri servizi corso di specializzazione al sostegno	577.509,08	508.250,47	-69.258,61
Restituzioni e rimborsi	204.193,73	257.884,72	53.690,99
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	177.252,00	160.000,00	-17.252,00
Valori bollati	514,95	987,97	473,02
Altri tributi	28.244,44	34.227,06	5.982,62
Altri costi n.a.c.	150.886,78	0,00	-150.886,78

Missioni personale esterno	14.709,41	19.137,47	4.428,06
Pubblicità	3.843,00	4.001,60	158,60
Organizzazione manifestazioni e convegni	53.246,87	80.758,47	27.511,60
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	8.648,45	0,00	-8.648,45
Spese di condominio	60.000,00	60.000,00	0,00
Trasferimenti correnti ad altre Università	61.933,47	110.495,47	48.562,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	132.243,16	82.803,85	-49.439,31
Totale	2.232.838,53	2.132.247,59	-100.590,94

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 2023 è pari a euro 2.594.237:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.113.681,92	2.225.363,23	111.681,31
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	184.622,75	162.454,48	-22.168,27
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	314.726,15	206.420,11	-108.306,04
Totale	2.613.030,82	2.594.237,82	-18.793,00

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ammortamento fabbricati	1.629.237,79	1.657.008,69	27.770,90
Ammortamento impianti e attrezzature	107.253,56	107.226,84	-26,72
Ammortamento attrezzature scientifiche	120.489,91	175.149,96	54.660,05
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	35.037,59	49.371,71	14.334,12
Ammortamento mobili e arredi	9.815,42	9.108,00	-707,42
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	211.847,65	227.498,03	15.650,38
Totale	2.113.681,92	2.225.363,23	111.681,31

L'importo più consistente fa riferimento all'ammortamento dei fabbricati, pari ad euro 1.657.008,69. Risultano significativi anche l'ammortamento relativo alle altre immobilizzazioni materiali euro 227.498,03



B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Nell'esercizio in corso si prevedono accantonamenti per rischi e oneri per un ammontare complessivo di euro 3.807.740 che si riferisce ad accantonamenti in materia di trattamento economico e incentivazione del personale.

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 628.080,93:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Contributi agli investimenti al Comitato Universitario Sportivo	0,00	0,00	0,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	14,00	0,00	-14,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	258.650,05	294.293,97	35.643,92
Quote associative	72.716,53	66.555,95	-6.160,58
Altre spese per attività istituzionali	34.470,93	27.470,49	-7.000,44
Versamenti al Bilancio dello Stato	239.700,52	239.700,52	0,00
Totale	605.552,03	628.020,93	22.468,90

L'importo complessivo dei costi operativi pari ad euro 57.808.641,34 è dato dalla somma dei costi del Personale (euro 37.866.712,34), dei costi della gestione corrente (euro 12.911.929,96), di ammortamenti e svalutazioni (euro 2.594.237,82), degli accantonamenti per rischi e oneri (euro 3.807.740,29) oneri diversi di gestione (euro 628.020,93).

Disposizioni sul contenimento della spesa

Descrizione	Versamento	Capitolo Capo x	estremi versamento
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 5 (spese per le relazioni pubbliche e convegni)	36.894,72	3422	Mandato n. 6265/2023
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	1.260,60	3422	Mandato n. 6265/2023
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37	3348	Mandato n. 10295/2023
Totale applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	159.134,69		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			

Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	44.743,57	3422	Mandato n. 6265/2023
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92	3422	Mandato n. 6265/2023
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	7.199,34	3422	Mandato n. 6277/2023
TOTALE applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L.n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (art. 6 comma 21)	80.565,83		
TOTALE	239.700,52		

L'Ateneo ha correttamente effettuato il versamento al Bilancio dello Stato relativo alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica di cui alla normativa vigente, seguendo la metodologia di calcolo e nel rispetto dei termini e delle modalità contenute nella circolare MEF n. 15 del 7 aprile 2023 (prot. n. 67039 del 07/04/2023).

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

C) Proventi e oneri finanziari

La voce Interessi e oneri finanziari include gli interessi attivi per 2.403,11 ed euro 1.327,26 per altre commissioni bancarie.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Altri interessi attivi	0,87	2.403,11	2.402,24
Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	23.984,75	0,00	-23.984,75
Commissioni bancarie, interm. E altri oneri finanziari	472,41	1.327,26	854,85
Totale	24.458,03	1.075,85	-23.382,18

E) Proventi e oneri straordinari

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Indennizzi di assicurazione	0,00	3.510,00	3.510,00
Plusvalenza da alienazione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive	1.201.075,53	2.446.500,02	1.245.424,49
Sopravvenienza attiva da carico cespiti	20.596,12	19.565,49	-1.030,63
Totale	1.221.671,65	2.469.575,51	1.247.903,86

La voce sopravvenienze attive è costituita per euro 37.245 da maggiori entrate per tasse e contributi per corsi di laurea di anni precedenti, per euro 1.713.319 dal residuo FFO anni precedenti e per euro 665.781 per rilascio fondo per contenziosi in corso in virtù dello stralcio della cartella in seguito al ricorso tributario presentato presso la Commissione tributaria provinciale.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevole. (esclusa obbl. principale)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive	239.412,78	400.614,86	161.202,08
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	221,50	2.116,40	1.894,90
Totale	239.634,28	402.731,26	163.096,98

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

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

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione
Irap su collaborazioni	7.391,34	7.222,56	-168,78
Irap su gestione stipendiale	2.124.155,06	2.481.723,24	357.568,18
IRES	93.552,66	64.880,09	-28.672,57
Altre imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00
Totale	2.225.099,06	2.553.825,89	328.726,83

La differenza tra proventi e costi operativi ammonta a euro 8.686.907,29; calcolando poi i proventi e gli oneri finanziari, i proventi e gli oneri straordinari e decurtando le imposte sul reddito dell'esercizio si addiuvine ad un utile di esercizio di euro 8.201.001,50.

RENDICONTO FINANZIARIO

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

Al 31/12/2023 il Collegio rileva un flusso di cassa corrispondente a euro 8.318.757,72.

	31/12/2023
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	
Risultato Netto	8.201.001,50
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità	
Ammortamenti e Svalutazioni	2.387.817,71
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	2.406.682,51
Variazione netta del TFR	

Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	-
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	-6.733.245,80
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	-
Aumento/(Diminuzione) dei Debiti	-4.626.530,46
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	8.483.851,81
A) Flusso di cassa (Cash Flow) Operativo	10.119.577,27
Investimenti in Immobilizzazioni	-
Materiali	-1.800.004,43
Immateriali	-815,12
Finanziarie	-
Disinvestimenti di Immobilizzazioni:	-
Materiali	-
Immateriali	-
Finanziarie	-
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento/disinvestimento	-1.800.819,55
Attività di Finanziamento	-
Aumento di Capitale (Variazione del Patrimonio Netto)	-
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	-
C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento	-
D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'esercizio (A+B+C)	8.318.757,72
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	8.077.977,70
Disponibilità Monetaria Netta Finale	16.396.735,42
Flusso di Cassa (cash Flow) dell'esercizio	8.318.757,72

On 25/04

Rendiconto finanziario riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2023.

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: *"1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.*

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello".

Inoltre, con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 05.09.2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE a decorrere dal 01.01.2018.

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

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ateneo ha fornito le seguenti attestazioni dei tempi di pagamento rese ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2022, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) che sono state opportunamente verificate e di seguito evidenziate:

Descrizione	Importo pagato €	Indicatore %
I° trimestre 2023	1.177.973,09	-21,11
II° trimestre 2023	1.795.292,60	-20,44
III° trimestre 2023	1.503.767,72	+1,39
IV° trimestre 2023	1.709.725,68	-23,50
Anno 2023	6.541.811,45	-17,47

Il Collegio osserva un deciso miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti rispetto al valore calcolato nell'anno precedente.



Conclusioni

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

Ciò premesso, il Collegio, preso atto che il bilancio risulta predisposto nel rispetto dei principi contabili di cui all'art. 2 del D.M. del 14 gennaio 2014 n. 19, applicati con precisione e rigore dall'Area Economica e Finanziaria dell'Ateneo, esaminati i dati contabili esposti in bilancio, anche alla luce di quanto riportato nelle scritture contabili dell'Ateneo, valutata la gestione complessiva ed i relativi risultati, così come rappresentati nei documenti contabili, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2023 dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

dott. Giuseppe Teti

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati

