

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013

PRINCIPALI INDICATORI DI RISULTATO



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

A cura Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Andamento FFO Sapienza

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO		DATI A CONTO CONSUNTIVO										DATI PREVISIONALI
		F.F.O 2005	F.F.O 2006	F.F.O 2007	F.F.O 2008	F.F.O 2009	F.F.O 2010	F.F.O 2011	F.F.O 2012	F.F.O 2013	F.F.O 2014	
Sapienza		558,45	564,05	569,30	577,35	571,08	550,20	522,01	530,05 *	506,00 **	509,86 ***	
Sapienza al netto dei finanz. precedent. non allocati nel FFO									523,22	499,17	498,00	
Incremento annuale		22	6	5	8	-6	-21	-28	8	-24	4	
% Incremento annuale		8,0%	1,0%	0,9%	1,4%	-1,1%	-3,7%	-5,1%	1,5%	-4,5%	0,8%	
Totale sistema universitario		6.996	6.944	7.133	7.422	7.485	7.206	6.930	7.081	6.694	7.010	
Totale sist. univ ridet. al netto dei finanz. precedent. non allocati nel FFO									6.959	6.572	6.629	
% Quota Sapienza sul totale		7,98%	8,12%	7,98%	7,78%	7,63%	7,63%	7,53%	7,49%	7,56%	7,27%	
Quota premiale						7%	10%	12%	13%	13,50%	18%	

* A partire dall'anno 2012 nel FFO sono stati ricompresi anche i fondi per i ricercatori che negli anni precedenti venivano erogati con specifico finanziamento.

Detraendo all'assegnazione del FFO l'importo riferito ai ricercatori pari a 6,83 ml. di euro, il FFO si rideterminerebbe in € 523,22

**Anche il FFO 2013 ricomprende l'importo relativo ai ricercatori.

***Per l'anno 2014 oltre al finanziamento per i ricercatori sono stati ricompresi nel FFO anche i finanziamenti relativi alla programmazione dello sviluppo del sistema universitario, alla mobilità studenti, alle borse di studio post-lauream, al fondo sostegno giovani. Si precisa che il dato è quello previsionale

Anche se il FFO è in diminuzione negli anni, Sapienza consegue indicatori positivi che consentono il reclutamento del personale:

- indicatore spese di personale inferiore all'80%;
- indicatore indebitamento inferiore al 15%

Art. 6 D. Lgs. 49/2012

Co. 3: «L'indicatore di indebitamento degli atenei e' calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.

Co. 6: Il limite massimo dell'indicatore di cui al comma 3 e' pari al 15 per cento.

Art. 5 D. Lgs. 49/2012

Co. 1: Il «limite massimo alle spese di personale delle universita' e' calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari»

Co. 6: Il limite massimo dell'indicatore di cui al comma 1 e' pari all'80 per cento.

SIMULAZIONE INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2013

NUMERATORE						
	Spese di Personale	Finanziamenti esterni	Spese di Personale a carico Ateneo			
Docenti a tempo indeterminato	310.709.979,75	2.004.231,83	459.400.839,64			
Dirigenti e Personale TA tempo indeterminato	149.956.866,63					
Ricercatori a tempo determinato	7.094.744,87	7.094.744,87				
Dirigenti e Personale TA tempo determinato	738.225,09					
Direttore Generale	258.791,42		258.791,42			
Fondo Contrattazione Integrativa	11.838.499,45		11.838.499,45			
Altro (Oneri Fondo Contrattazione Integrativa + Fondo Contrattazione Integrativa Dirigenti)	4.720.090,23		4.720.090,23			
Contratti per incarichi di Insegnamento	3.791.426,73		3.791.426,73			
TOTALE	489.108.624,17	9.098.976,70	480.009.647,47	(A)	A/B= 77,88%	
DENOMINATORE						
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette			
FFO	506.376.543,00		506.376.543,00			
Programmazione Triennale	-		-			
Assegni di ricerca	1.153.985,00		1.153.985,00			
Tasse e Contributi Universitari	107.390.125,00	753.945,00	106.636.180,00			
TOTALE	614.920.653,00	753.945,00	614.166.708,00	(B)		

SIMULAZIONE INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2013

DENOMINATORE						
	Spese di Personale	Finanziamenti esterni	Spese di Personale a carico Ateneo			
Docenti a tempo indeterminato	310.709.981,00	2.004.232,00	459.400.841,00			
Dirigenti e Personale TA tempo indeterminato	149.956.867,00					
Docenti a tempo determinato	7.094.745,00	7.094.745,00				
Dirigenti e Personale TA tempo determinato	738.225,00					
Direttore Generale	258.791,00		258.791,00			
Fondo Contrattazione Integrativa	11.838.499,00		11.838.499,00			
Altro (Oneri Fondo Contrattazione Integrativa + Fondo Contrattazione Integrativa Dirigenti)	4.720.090,00		4.720.090,00			
Contratti per incarichi di Insegnamento	3.791.427,00		3.791.427,00			
TOTALE	489.108.625,00	9.098.977,00	480.009.648,00	(-B)	A/B= 0,72%	
DENOMINATORE						
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette			
FFO	506.376.543,00		506.376.543,00			
Programmazione Triennale	-		-			
Tasse e Contributi Universitari	107.390.125,00	753.945,00	106.636.180,00			
TOTALE	613.766.668,00	753.945,00	613.012.723,00	(B)		
DENOMINATORE						
FITTI PASSIVI			2.335.093,00	(-B)		
NUMERATORE						
ONERI AMMORTAMENTO			944.701,00	(A)		
L'indicatore di indebitamento viene determinato rapportando l'ammortamento annuo alle entrate complessive detratte delle spese di personale e dei fitti passivi						

Nel 2013 si rileva un incremento degli oneri di ammortamento imputabili a finanziamenti bancari contratti dal CIRPS.

Il dato depurato sarebbe dello 0,60%

Limiti alle assunzioni (D.lgs. 29 marzo 2012 n. 49 in G.U. n. 102/12)

VALORI DI RIFERIMENTO		Limiti alla spesa per le assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato
IND. SPESE DI PERSONALE	IND. SPESE DI INDEBITAMENTO	
Pari o sup. a 80%	Sup. al 10%	Sino al 10% della spesa annua relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente
Pari o sup. a 80%	Non sup. al 10%	Sino al 20% della spesa annua relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente
Inf. all'80%	“	Sino al 20% della spesa annua relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente, maggiorata di un importo pari al 15% del margine compreso tra: - l'82% contributi statali per il Funzionamento e delle tasse, sopratasse e contributi universitari, al netto dei fitti passivi, e - la somma delle spese per il personale e degli oneri di ammortamento annuo sostenuti al 31/12 dell'anno precedente e, comunque, nel limite di cui all'art. 66 c.13 bis del D.L.112/08 conv. Dalla L. n. 133/08, in base al quale le università possono procedere, negli anni 2014 e 2015 ad assunzioni nel limite del 50% della spesa per il personale cessato nell'anno precedente.

Art. 7 D. Lgs. 49/2012

Co. 1 lett. a): gli atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento e dell'indicatore delle spese per indebitamento superiore al 10 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 10 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente

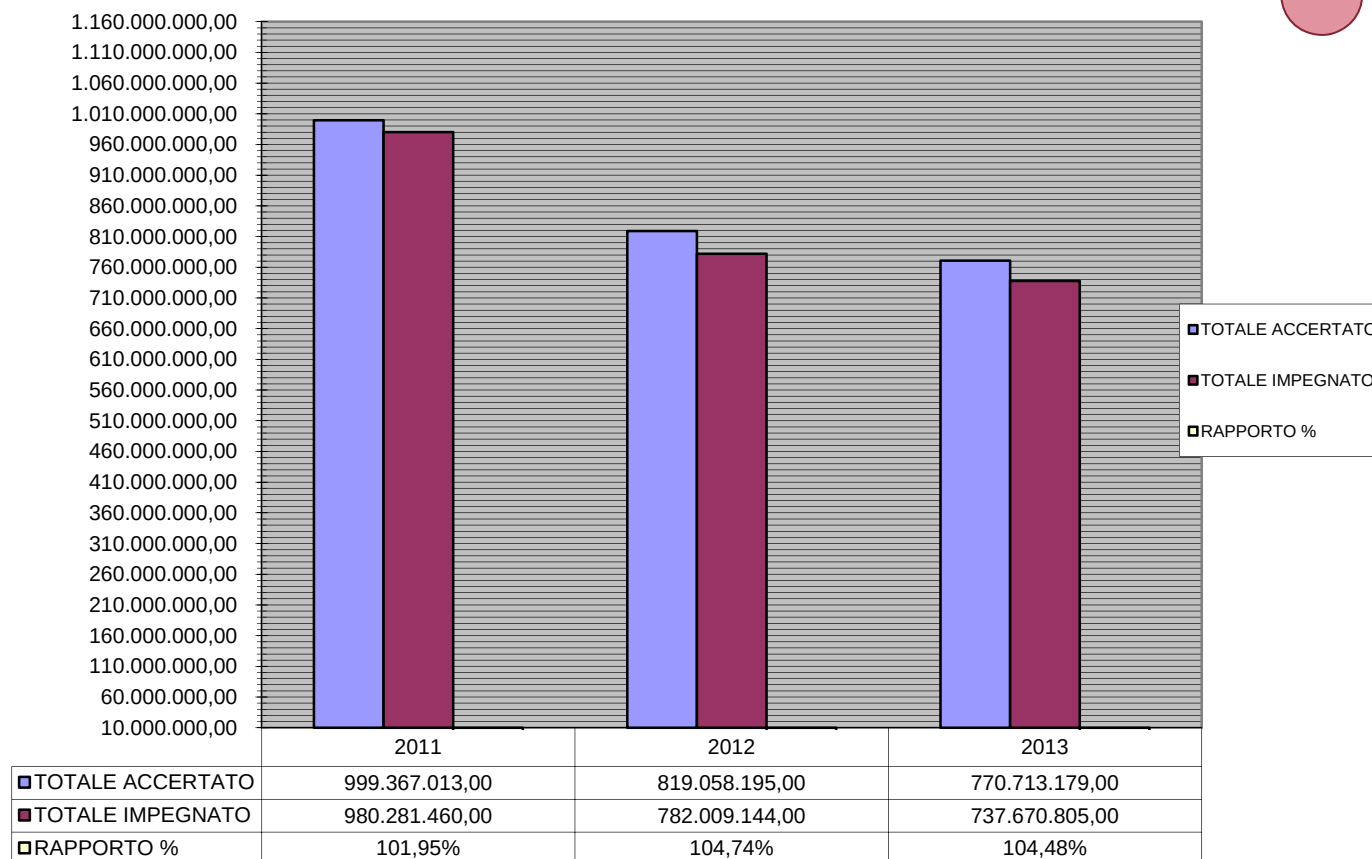
Art. 7 D. Lgs. 49/2012

Co. 1 lett. b): gli atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento e dell'indicatore delle spese per indebitamento non superiore al 10 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 20 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente

Art. 7 D. Lgs. 49/2012

Co. 1 lett. c): gli atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale inferiore all'80 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 20 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente, maggiorata di un importo pari al 15 per cento del margine ricompreso tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente e comunque nel rispetto dei limiti di spesa di cui all'articolo 66, comma 13, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e successive modificazioni

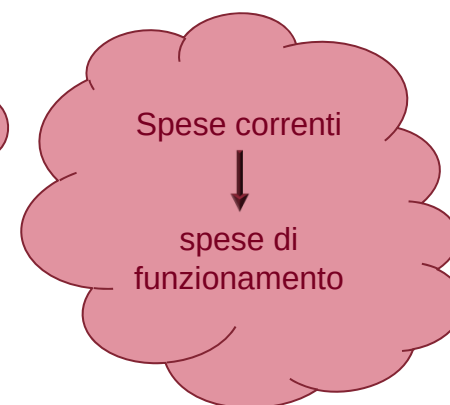
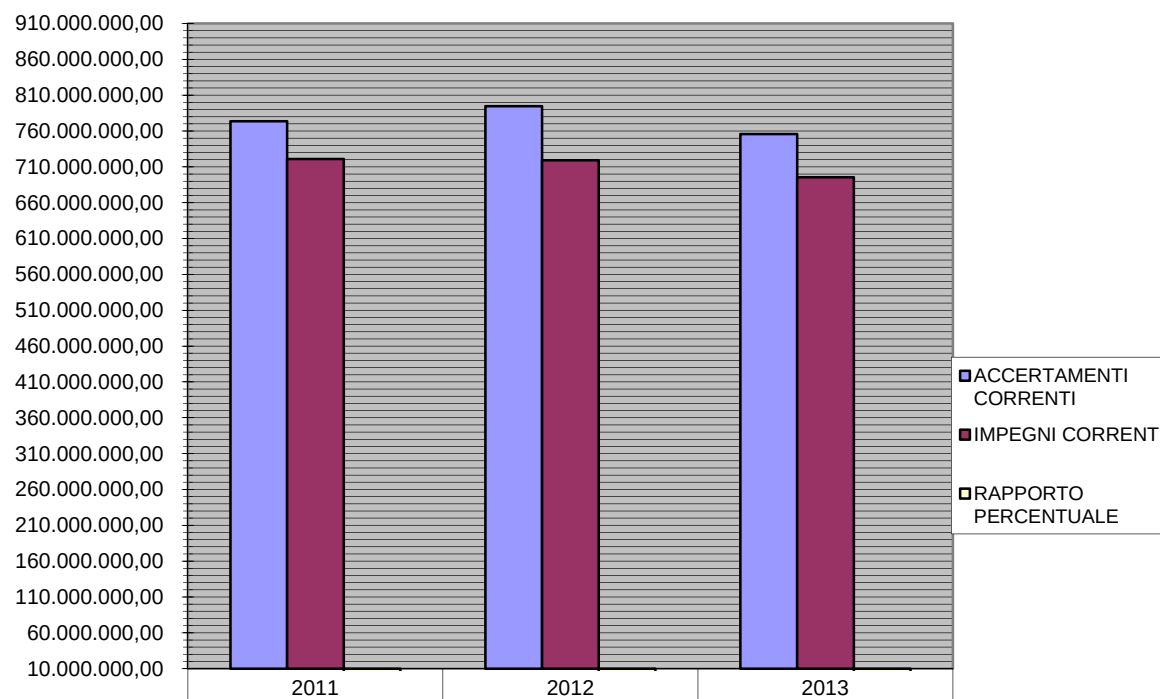
CONTO CONSUNTIVO 2013 RAPPORTO TOTALE ENTRATE/TOTALE USCITE



"FARE DI
NECESSITA' VIRTU'"

La diminuzione delle
entrate ha imposto il
contenimento delle
uscite (in particolare
quelle correnti)

CONTO CONSUNTIVO 2013 RAPPORTO ENTRATE/USCITE DI PARTE CORRENTE



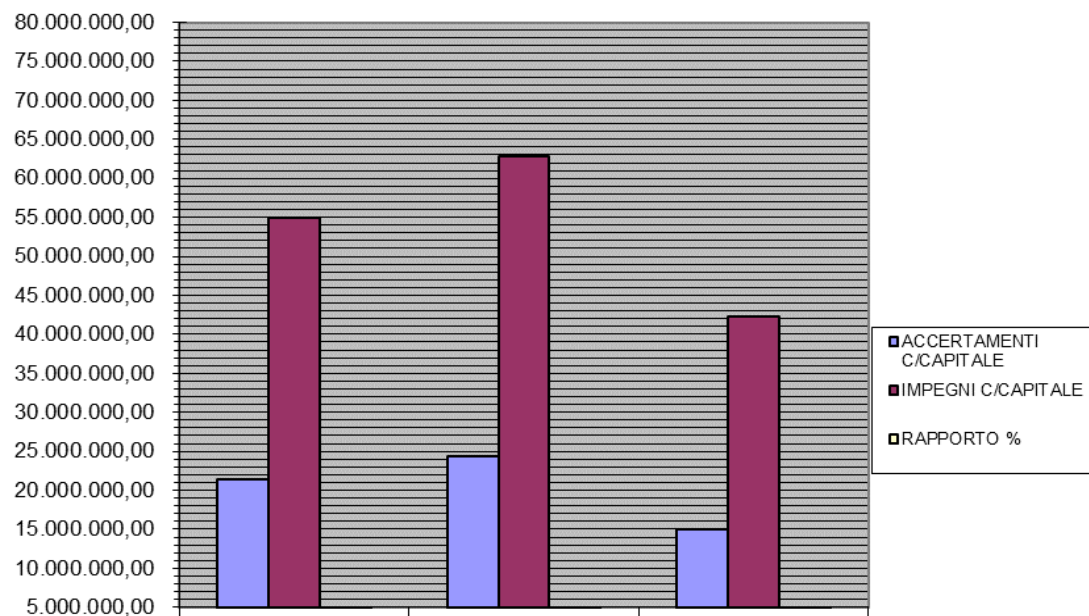
Riduzione delle spese correnti: un esempio significativo

	ANNI						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FTTI PASSIVI (dati da conto consuntivo)	4.397.171,21	3.882.082,18	3.852.488,39	2.446.128,62	2.083.580,39	2.055.620,38	2.006.239,84
	ANNI						
	2014	2015	2016				
FTTI PASSIVI (dati previsionali)	2.160.000,00	2.100.000,00	650.000,00				

Il dato previsionale
evidenzia una
significativa
riduzione della spesa
per fitti passivi

N.B.: con delibera n. 126 del 4 giugno 2013 il Consiglio di Amministrazione ha autorizzato il recesso dai contratti di locazione per gli immobili di Via Vitorchiano (decorrenza febbraio 2014) e della Caserma Sani (decorrenza dicembre 2015). Inoltre, nel triennio 2014-2016 è stata prevista la spesa per il canone concessorio di Via Ariosto (€ 254.000,00 annui), che negli anni precedenti è stato compensato con i costi di ristrutturazione sostenuti dall'Ataneo.

CONTO CONSUNTIVO 2013 RAPPORTO ENTRATE/USCITE CONTO CAPITALE

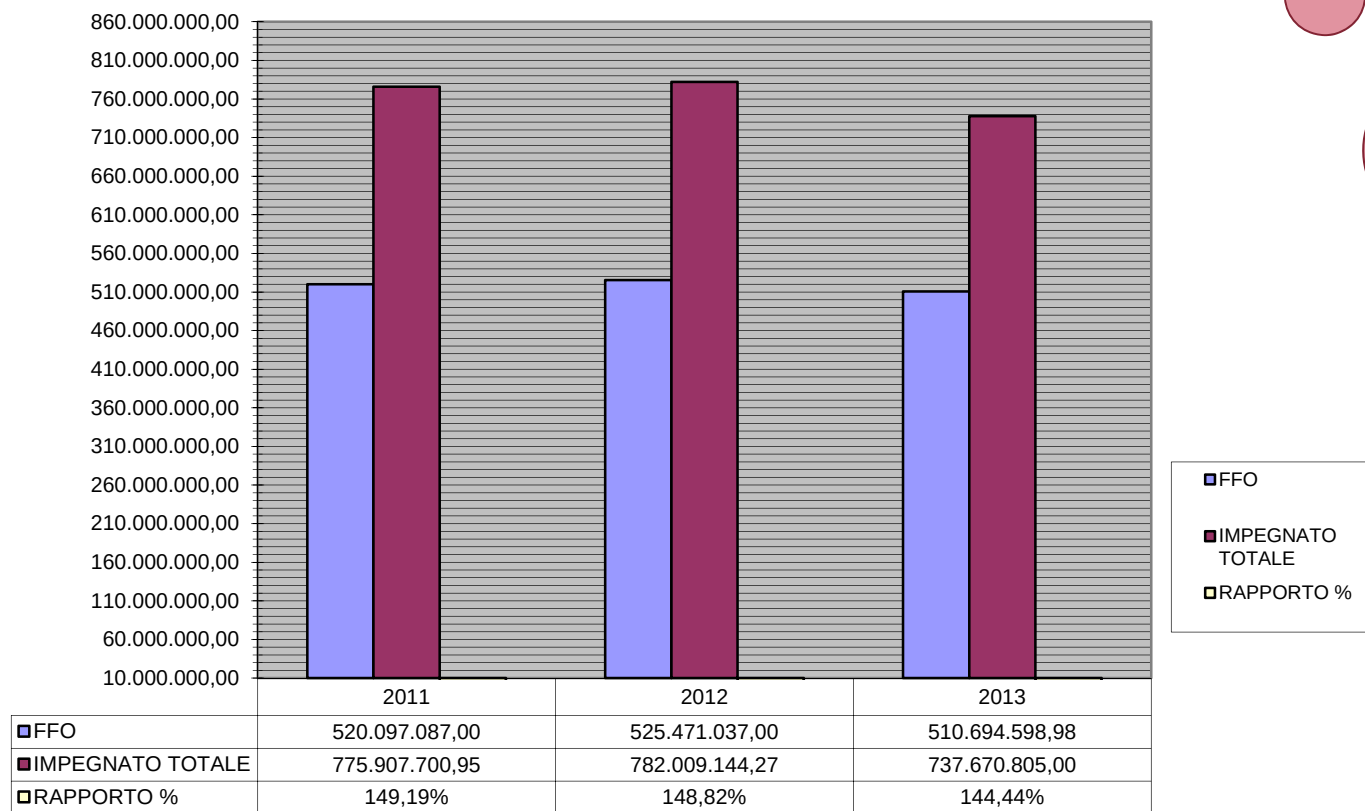


ACCERTAMENTI C/CAPITALE	21.458.070,00	24.314.542,39	14.961.797,10
IMPEGNI C/CAPITALE	54.960.455,00	62.835.770,40	42.238.016,70
RAPPORTO %	39,04%	38,70%	35,42%



CONTO CONSUNTIVO 2013

RAPPORTO SPESE COMPLESSIVE (al netto partite di giro) /FFO



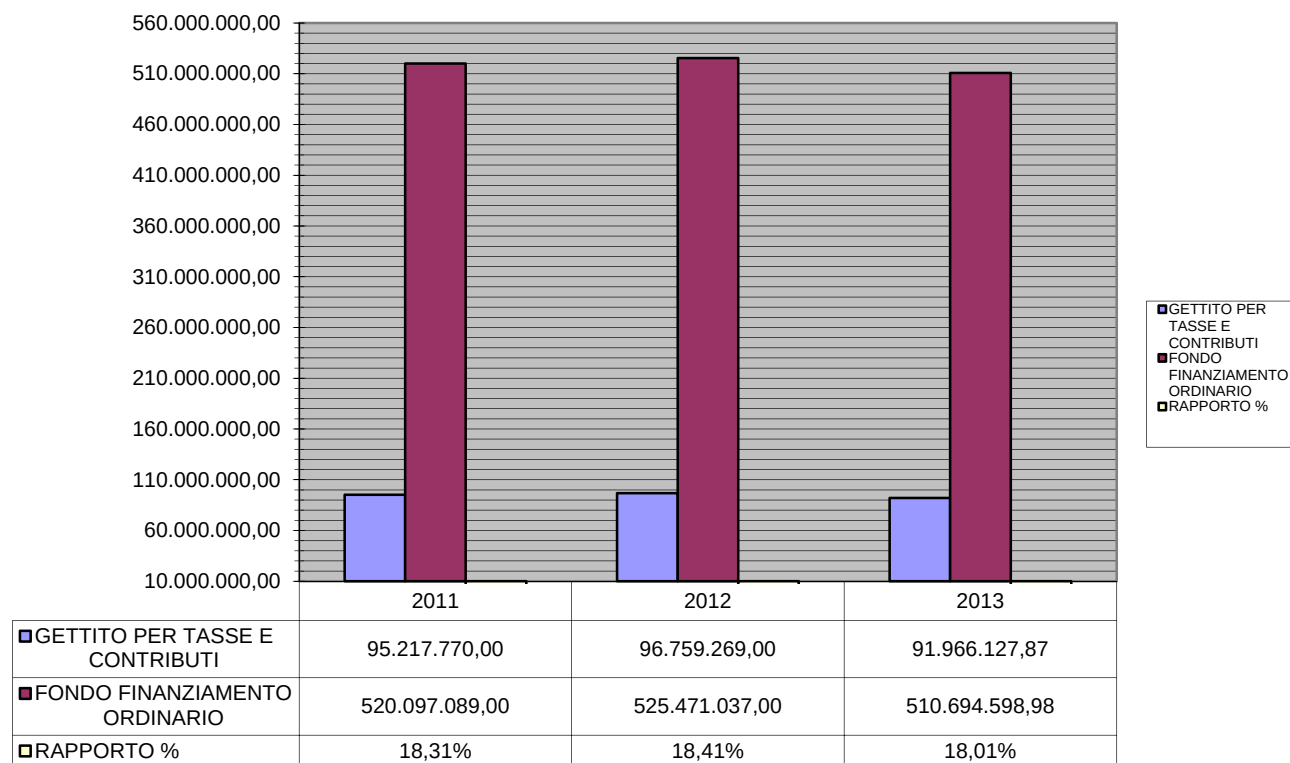
L'FFO copre le uscite?

NO!!

Occorrono altre entrate

N.B. Il FFO 2013 pari ad € 510.694.598,98 comprende una quota di € 9.217.013,98 riferita agli anni 2012,2011 e 2010 ma assegnata dal MIUR nel 2013

CONTO CONSUNTIVO 2013 **RAPPORTO ENTRATE CONTRIBUTIVE (tasse** **studentesche)/FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO**

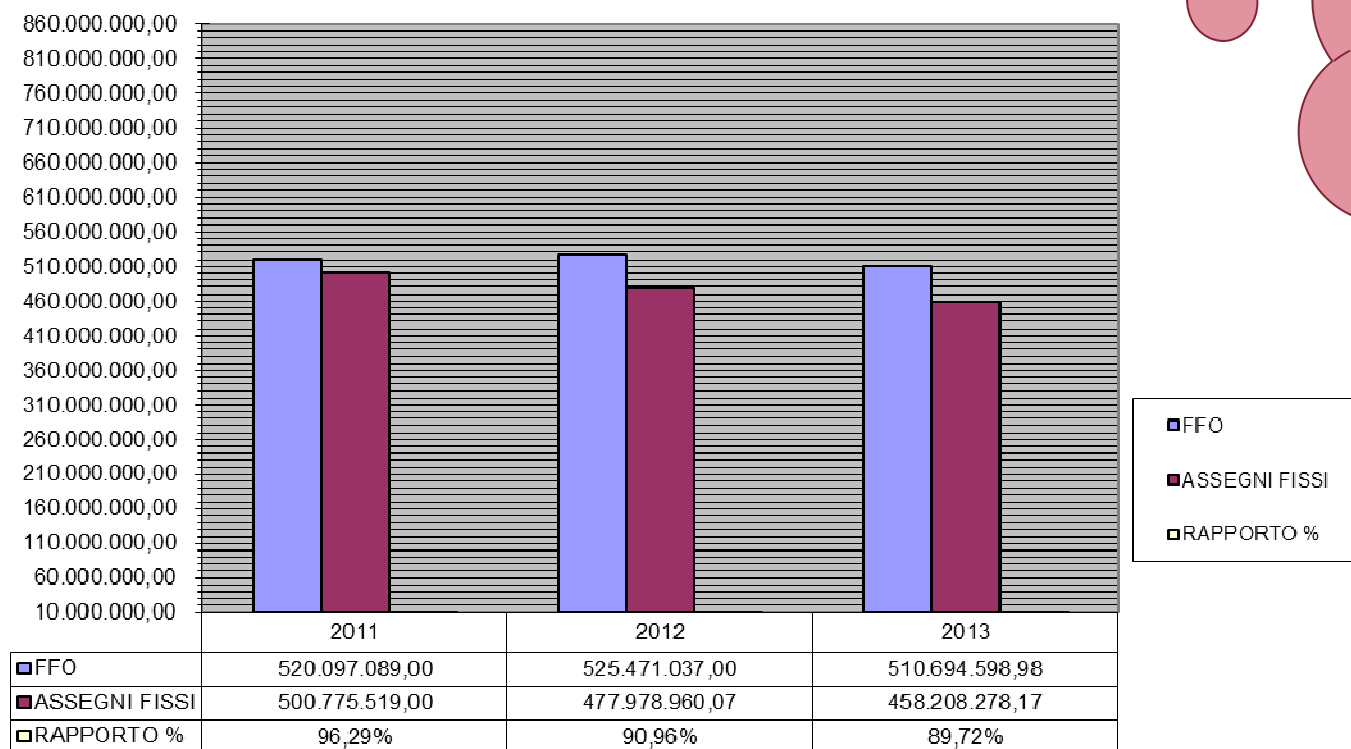


Il rapporto è in diminuzione:

- politica di contenimento delle tasse e dei contributi
- rispetto del vincolo del 20%.

N.B. Il FFO 2013 pari ad € 510.694.598,98 comprende una quota di € 9.217.013,98 riferita agli anni 2012,2011 e 2010 ma assegnata dal MIUR nel 2013

CONTO CONSUNTIVO 2013 RAPPORTO ASSEGNI FISSI/FFO



Il rapporto migliora!!

Il risultato è
conseguenza delle
cessazioni ma è
assolutamente
necessario per poter
reclutare

N.B. Il FFO 2013 pari ad € 510.694.598,98 comprende una quota di € 9.217.01,98 riferita agli anni 2012, 2011 e 2010 ma assegnata dal MIUR nel 2013

Il disavanzo
programmato risulta
decescente

La gestione virtuosa
consente di
recuperare il risultato
della gestione da
negativo a positivo

	ANNI				
	2009	2010	2011	2012	2013
DISAVANZO DI COMPETENZA PROGR.	-53.184.136,00	-41.429.000,00	-31.531.464,00	-27.370.162,00	-19.520.649,00
RISULTATO DI GESTIONE	-27.074.285,03	-23.154.643,00	-11.498.503,00	11.909.675,00	8.556.108,55
RECUPERO COMPLESSIVO	26.109.850,97	18.274.357,00	20.032.961,00	39.279.837,00	28.076.757,55

Grazie al recupero
realizzato con una
gestione virtuosa si
consegue il
**pareggio di
bilancio strutturale**
(e non tecnico).

N.B. : i risultati non tengono conto degli introiti attesi a titolo di rimborso per attività funzionali all'assistenza

*Dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013
Conclusioni*

Il Collegio apprezza il **positivo andamento della gestione** confermato anche con riferimento all'esercizio in esame, condivide l'esigenza, rappresentata dall'Amministrazione nella relazione tecnica, di **non "attenuare la tensione"**, ritenendo che non sussistono le condizioni per abbassare la guardia ed allentare la politica di rigore finora seguita con apprezzabili risultati.

1/5

Le previsioni, **in flessione**, anche per questo esercizio, delle entrate derivanti dalle due principali fonti di finanziamento, costituite dagli introiti della **tassazione** per effetto della **riduzione del numero degli studenti e dai trasferimenti a titolo di F.F.O**, derivanti dalle politiche restrittive di spesa pubblica, rendono necessario continuare ad improntare l'attività gestionale, "**ai principi di razionalizzazione**" nell'uso delle risorse **come sottolineato dall'Amministrazione** nella predetta **relazione tecnica** sul consuntivo.

2/5



ATTENZIONE

IL PAREGGIO E' UN
OBBLIGO NORMATIVO!!!

Va, poi, confermato quanto il Collegio ha già espresso nelle relazioni sui consuntivi a decorrere dal 2011, ritenendo di sottolineare l'obbligo imposto alle pubbliche amministrazioni, reso cogente dalla normativa di rango costituzionale (l.c. n.1 del 20 aprile 2012), in materia di "equilibrio dei bilanci e sostenibilità del debito pubblico".

3/5



Sapienza ha conseguito
il PAREGGIO
STRUTTURALE

Altre Università sono in
disavanzo strutturale e
in pareggio tecnico

Peraltro, il **ricorso all'avanzo di amministrazione** deve configurarsi sempre come rimedio **eccezionale** per sopperire a contingenti difficoltà finanziarie e non a coprire disavanzi legati a situazioni di bilancio strutturalmente deficitarie nella considerazione che, in siffatte condizioni, **"l'avanzo di amministrazione è per sua natura, una risorsa destinata ad esaurirsi"**.

4/5

L'Amministrazione mostra consapevolezza di quanto sopra avendo conseguito il lusinghiero risultato dell'equilibrio strutturale di bilancio.

5/5

Grazie per la vostra attenzione