

BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI ESERCIZIO 2017



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

A cura Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

BILANCIO UNICO DI ATENEO 2017

Per il secondo anno consecutivo gli elaborati del bilancio sono presentati al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione entro i termini di legge (30 aprile).

Il bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016 era stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 aprile 2017.

BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2017

Prospetti del bilancio

Stato patrimoniale

Sintetizza le dimensioni quantitative e qualitative del capitale impiegato e le fonti di finanziamento.

Conto economico

Esponde i ricavi e i costi di competenza, quantificando la variazione del capitale intervenuta per effetto della gestione dell'esercizio.

Rendiconto finanziario

Riassume i flussi di cassa intervenuti nell'esercizio

Nota integrativa

Contiene i criteri utilizzati nella valutazione delle poste di bilancio e la composizione di queste ultime.

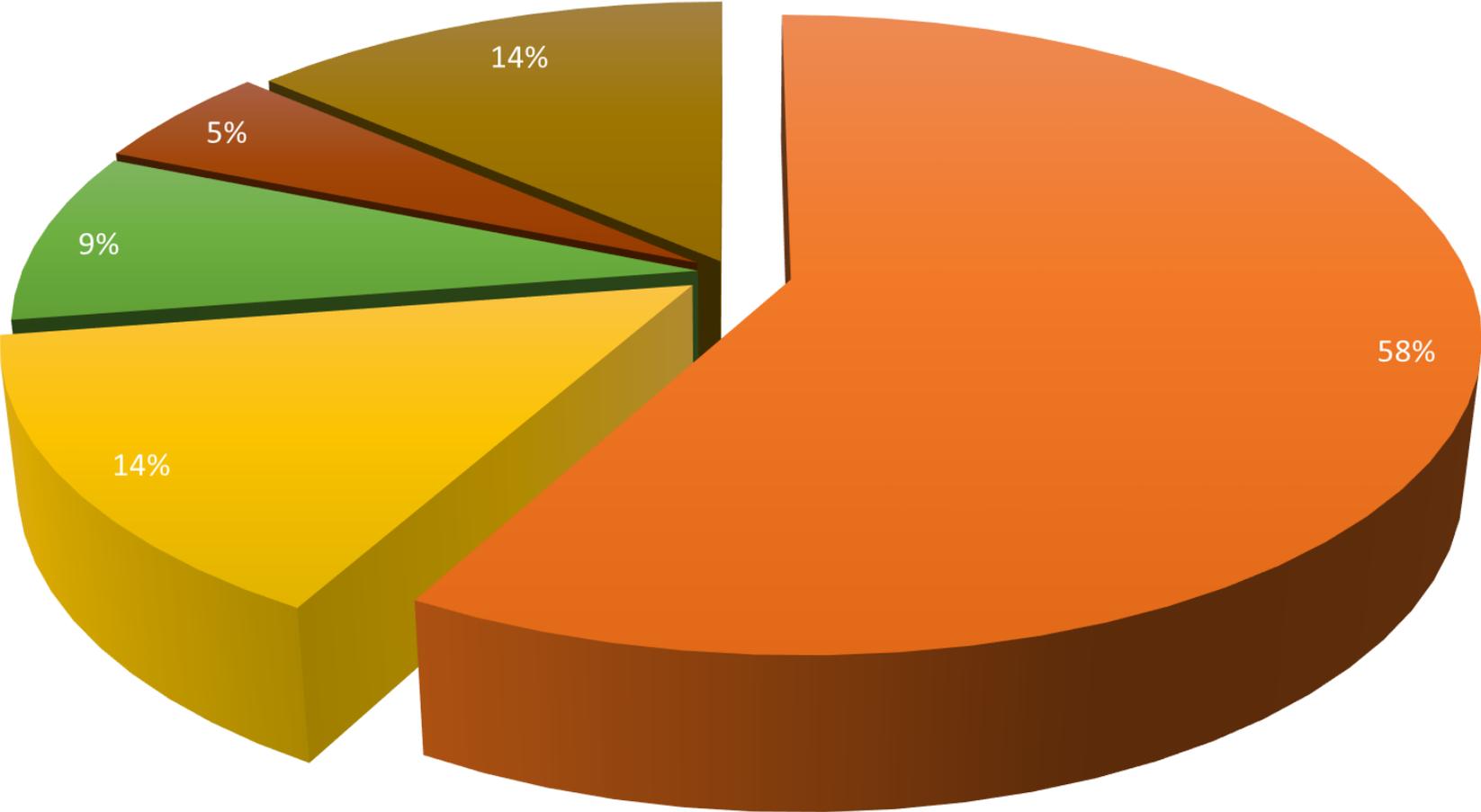
RISULTATO DI ESERCIZIO 2017

L'esercizio 2017 dell'Ateneo
chiude con un utile di
€ 30.327.451,93

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017
PROVENTI OPERATIVI		
PROVENTI PROPRI		150.157.334,38
CONTRIBUTI		585.843.737,01
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		33.537.077,44
VARIAZIONI RIMANENZE		106.059,23
TOTALE PROVENTI OPERATIVI		769.644.208,06
COSTI OPERATIVI		
COSTI DEL PERSONALE		452.175.457,14
- Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		297.412.285,88
- Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		154.763.171,26
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		201.156.445,25
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		29.620.742,13
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		86.251.758,98
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		8.441.984,59
TOTALE COSTI OPERATIVI		777.646.388,09
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI		-8.002.180,03
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		2.546.065,46
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA		64.153.892,73
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		-28.370.326,23
RISULTATO DI ESERCIZIO		30.327.451,93

COMPOSIZIONE DEI RICAVI



■ FFO (58%) ■ DIDATTICA (14%) ■ PROVENTI STRAORDINARI (9%) ■ RICERCA (5%) ■ ALTRI (14%)

Proventi per la didattica

ANNO 2016: 113.662.433,22

- 8.353.479,65

ANNO 2017: 105.308.953,57

(dati riferiti ai soli studenti iscritti ai Corsi di laurea triennale, magistrale, specialistica, a ciclo unico e ai Corsi di laurea ante D.M. 509/1999)

Per effetto di:

- misure introdotte con la Legge di bilancio 2017;
- ulteriori agevolazioni introdotte dal Consiglio di Amministrazione per gli anni accademici 2016/2017 e 2017/2018;
- Incremento delle domande di esonero tasse nell'anno accademico 2017/2018;



Proventi per la didattica

Misure introdotte con la Legge di bilancio 2017.

E' stato rilevato un decremento di circa 3 milioni di Euro degli introiti derivanti dagli studenti con ISEE compreso tra 0,00 e 14.000,00 Euro, oltre a una diminuzione di circa 2,1 milioni di Euro dei ricavi derivanti dagli studenti con ISEE compreso tra 14.000,00 e 30.000,00 Euro.

Tali minori introiti sono da ricondurre all'effetto delle misure introdotte con la Legge di bilancio 2017.



Proventi per la didattica

Ulteriori agevolazioni introdotte dal Consiglio di Amministrazione per gli anni accademici 2016/2017 e 2017/2018.

E' stato rilevato un decremento di circa 500.000,00 Euro del gettito derivante dagli studenti con ISEE compreso tra 30.000,00 e 40.000,00 Euro.

Tali minori introiti sono da ricondurre alle ulteriori agevolazioni introdotte dal Consiglio di Amministrazione per gli anni accademici 2016/2017 e 2017/2018, con le quali è stata estesa la riduzione del 20% della contribuzione agli studenti con ISEE fino a 40.000,00 Euro.



Proventi per la didattica

Incremento delle domande di esonero tasse nell'anno accademico 2017/2018.

L'incremento delle domande presentate a LazioDisu nell'anno accademico 2017/2018 ha comportato un aumento degli studenti temporaneamente esonerati dal pagamento delle prime 2 rate dello stesso anno accademico, per un minore introito stimato in circa 840.000,00 Euro.



Iscrizioni ai Corsi di laurea triennale, magistrale, specialistica, a ciclo unico e ai Corsi di laurea ante D.M. 509/1999

ANNO ACCADEMICO 2015/2016: 112.541

(rilevati al 31/03/2017)

+ 1,09%

ANNO ACCADEMICO 2016/2017: 113.768

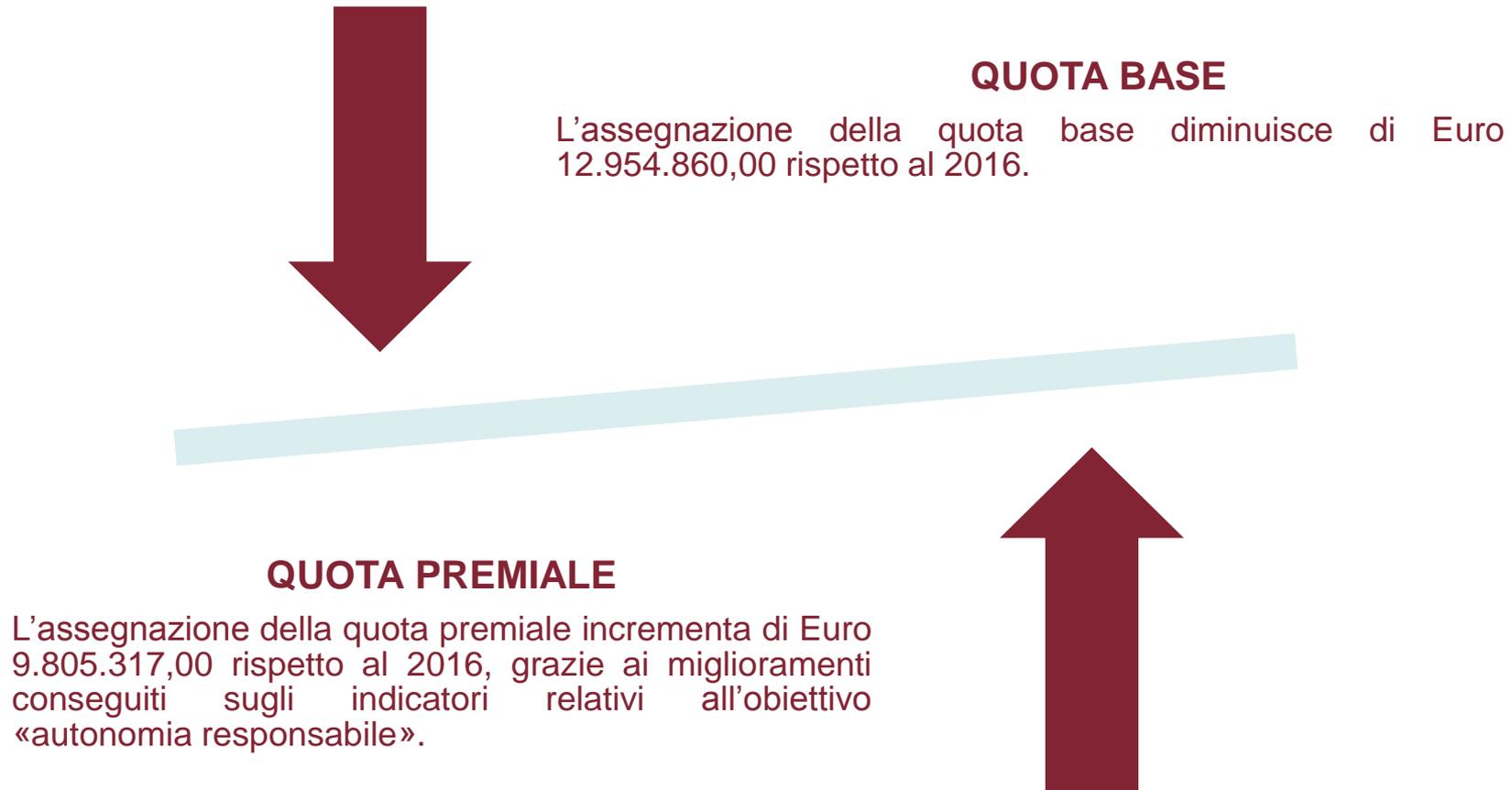
(rilevati al 31/03/2018)

(dati riferiti ai soli studenti iscritti ai Corsi di laurea triennale, magistrale, specialistica, a ciclo unico e ai Corsi di laurea ante D.M. 509/1999)

L'incremento degli iscritti (ai Corsi di laurea triennale, magistrale, specialistica, a ciclo unico e ai Corsi di laurea ante D.M. 509/1999) ha mitigato la riduzione delle entrate, con un aumento del numero degli studenti che hanno corrisposto sia l'ultima rata dell'anno accademico 2016/17, sia le prime due rate dell'anno accademico 2017/18

RICAVI

Fondo di Finanziamento Ordinario

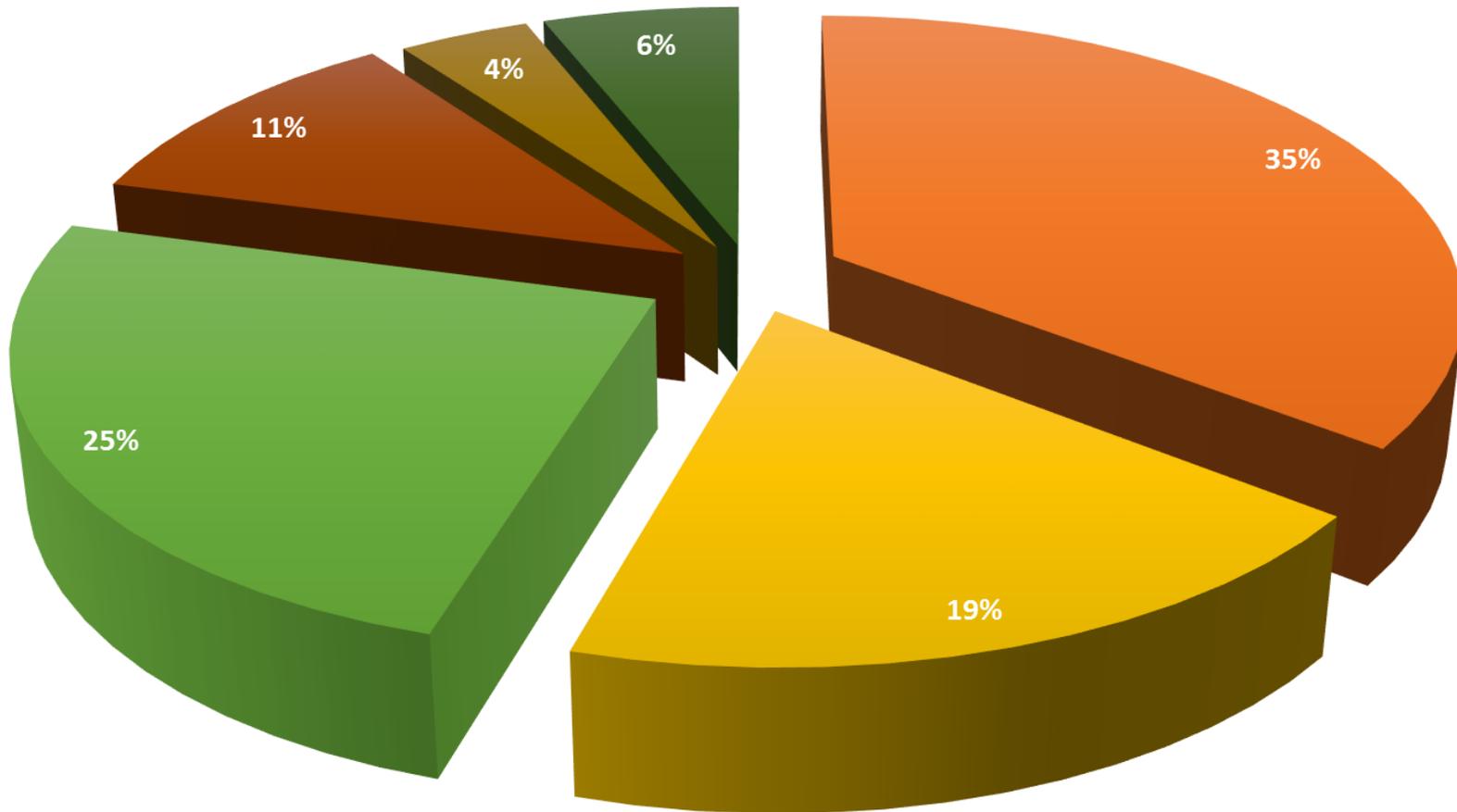




Fondo di Finanziamento Ordinario

Complessivamente si registra un decremento dell'assegnazione di Euro 6.793.215,00 rispetto all'anno 2016, anche per effetto della diminuzione (per l'intero sistema universitario) dell'intervento perequativo.

COMPOSIZIONE DEI COSTI



PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE (36%)

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (25%)

AMMORTAMENTI (4%)

PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO (19%)

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI E ONERI (11%)

ALTRI (6%)

COSTI



Professori di I e II fascia

ANNO 2017, previsione: 189.389.594,00

ANNO 2017, consuntivo: 176.547.729,00

Risparmio > 12.841.865,00



Costo medio del personale



Costo del personale in servizio al 01.01.2017, rispetto a quello previsto



Numero di cessazioni, rispetto a quelle previste



Slittamento delle procedure concorsuali, per le assunzioni programmate nell'anno

COSTI

Professori di I e II fascia

Costo del personale in servizio al 1° gennaio 2017

PROFESSORI DI I E II FASCIA - ASSUNZIONI 2016 - PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2017

Ruolo	Previsione personale in servizio al 01/01/2017	Personale in servizio effettivo al 01/01/2017	Differenza	Spesa prevista	Spesa effettiva	Differenza
PROFESSORI ORDINARI TP	753	672	81	88.618.248,00	80.370.816,00	8.247.432,00
PROFESSORI ORDINARI TD	68	71	-3	5.129.036,00	5.355.317,00	-226.281,00
PROFESSORI ASSOCIATI TP	1.125	1.095	30	90.410.566,00	87.990.790,00	2.419.776,00
PROFESSORI ASSOCIATI TD	84	78	6	4.454.940,00	4.136.730,00	318.210,00
TOTALE	2.030	1.916	114	188.612.790,00	177.853.653,00	10.759.137,00

COSTI

Professori di I e II fascia

Assunzioni 2017

PROFESSORI DI I E II FASCIA - ASSUNZIONI 2017				
Ruolo	Spesa prevista	Assunzioni effettive	Spesa effettiva	Differenza
PROFESSORI ORDINARI		44	1.065.660,00	
PROFESSORI ASSOCIATI		48	547.785,00	
TOTALE	2.687.918,00	92	1.613.445,00	1.074.473,00

NOTE:

- la spesa prevista è comprensiva del costo stimato di Euro 434.018,00 per chiamate dirette, ed è stata effettuata tenendo conto delle seguenti date per le prese di servizio: 01.03.2017 per le chiamate dirette e 01.09.2017 per le altre assunzioni;
- la spesa effettiva è riferita alle assunzioni avvenute nel corso dell'anno.

COSTI

Professori di I e II fascia

Cessazioni 2017

PROFESSORI DI I E II FASCIA - CESSAZIONI 2017

Ruolo	Cessazioni previste	Cessazioni effettive	Differenza	Risparmio previsto	Risparmio effettivo	Differenza
PROFESSORI ORDINARI	62	72	10	1.235.122,00	1.446.984,00	211.862,00
PROFESSORI ASSOCIATI	50	55	5	675.992,00	732.096,00	56.104,00
TOTALE	112	127	15	1.911.114,00	2.179.080,00	267.966,00

NOTA:

il risparmio previsto è calcolato sui 2/12 del costo annuale, considerando la decorrenza presunta delle cessazioni dal 01.11.2017, a fronte delle cessazioni intervenute nel corso dell'anno.



Ricercatori a tempo indeterminato

ANNO 2017, previsione: 70.654.354,00

ANNO 2017, consuntivo: 76.483.394,00

Maggiore spesa > 5.829.040,00



Costo medio del personale



**Costo del personale in servizio al 01.01.2017,
rispetto a quello previsto**



**Numero di cessazioni, rispetto a quelle
previste**

COSTI

Ricercatori a tempo indeterminato

Costo del personale in servizio al 1° gennaio 2017

RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO - PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2017						
Ruolo	Previsione personale in servizio al 01/01/2017	Personale in servizio effettivo al 01/01/2017	Differenza	Spesa prevista	Spesa effettiva	Differenza
RICERCATORI UNIVERSITARI TP	1.085	1.187	102	65.203.814,00	71.288.738,00	6.084.924,00
RICERCATORI UNIVERSITARI TD	138	134	-4	6.060.960,00	5.759.856,00	-301.104,00
TOTALE	1.223	1.321	98	71.264.774,00	77.048.594,00	5.783.820,00

La mancata conclusione delle procedure di upgrade a professore associato nel 2016 ha determinato la permanenza in servizio di un maggior numero di ricercatori a tempo indeterminato, con conseguente maggiore spesa rispetto alla previsione, compensata dalla minore spesa registrata nei costi retributivi dei Professori di I e II fascia.

Inoltre, nel corso del 2017 la verifica del rispetto dei limiti previsti dalla Legge n. 240/2010 ha fatto procrastinare le prese di servizio di procedure per upgrade in favore di quelle riservate a docenti esterni ai ruoli di Sapienza.

COSTI

Ricercatori a tempo indeterminato

Cessazioni 2017

RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO - CESSAZIONI 2017				
Cessazioni previste	Cessazioni effettive	Risparmio previsto	Risparmio effettivo	Differenza
60	35	610.420,00	355.728,00	254.692,00

Nel corso del 2017 sono intervenute ulteriori cessazioni per upgrade a professore associato in numero di 33, per un risparmio di 335.401,00 Euro.

NOTA:

il risparmio previsto è calcolato sui 2/12 del costo annuale, considerando la decorrenza presunta delle cessazioni dal 01.11.2017.



Ricercatori a tempo determinato di tipo «B»

ANNO 2017, previsione: 6.366.820,00

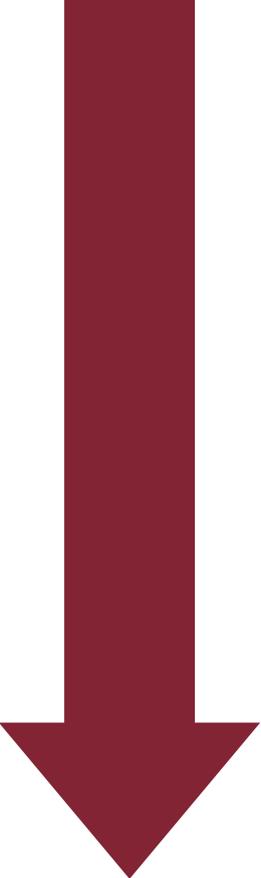
ANNO 2017, consuntivo: 8.083.178,43

Maggiore spesa > 1.716.358,43

La maggiore spesa è da imputare prevalentemente alle proroghe dei contratti, ex art. 4, comma 3 del Decreto Legge 30 dicembre 2016 n. 244, correlate alla dilazione dei tempi di conclusione degli iter di abilitazione scientifica nazionale.

La differenza è stata coperta da importi non spesi nell'anno 2016 e riassegnati all'esercizio successivo.

COSTI



Personale tecnico amministrativo

ANNO 2017, previsione: 143.580.685,00

ANNO 2017, consuntivo: 141.787.718,00

Risparmio > 1.792.967,00



Costo medio del personale



Costo del personale in servizio al 01.01.2017, rispetto a quello previsto



Assunzioni 2017, rispetto a quelle previste



Numero di cessazioni, rispetto a quelle previste

COSTI

Personale tecnico amministrativo

Costo del personale in servizio al 1° gennaio 2017

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2017					
Previsione personale in servizio al 01/01/2017	Personale in servizio effettivo al 01/01/2017	Differenza	Spesa prevista	Spesa effettiva	Differenza
4.025	3.884	141	141.748.664,00	140.809.089,00	939.575,00

NOTA:

- Il risparmio è calcolato al netto del maggior costo del personale tecnico amministrativo dovuto alle progressioni economiche orizzontali, non stimabile in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2017.

COSTI

Personale tecnico amministrativo

Assunzioni 2017

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - ASSUNZIONI 2017		
Spesa prevista	Spesa effettiva	Differenza
1.826.854,00	3.051.651,00	1.224.797,00

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 142/17 del 27/04/2017, ha autorizzato l'utilizzo delle risorse programmate (complessivi 44,58 p.o.) già a decorrere dal 1° giugno 2017 (anziché al 1° settembre 2017), in ragione del minor numero di unità di personale in servizio al 1° gennaio 2017 rispetto alle previsioni.

Contestualmente, si è avuto un risparmio per un minor utilizzo di risorse rispetto a quelle programmate:

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - ASSUNZIONI 2017			
p.o. previsti	p.o. utilizzati	Differenza	Risparmio
44,58	38,05	6,53	262.467,00

COSTI

Personale tecnico amministrativo

Cessazioni 2017

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - CESSAZIONI 2017				
Cessazioni previste	Cessazioni effettive	Risparmio previsto	Risparmio effettivo	Differenza
51	126	965.139,00	2.179.348,00	1.214.209,00

NOTA:

il risparmio previsto è calcolato sui 6/12 del costo annuale, considerando la decorrenza presunta delle cessazioni dal 30.06.2017.

COSTI



Costi per consumi intermedi

I costi per consumi intermedi diminuiscono sia rispetto al dato consuntivo del 2016, sia rispetto al dato previsionale del 2017

COSTI

Costi per consumi intermedi

Confronto con il dato consuntivo 2016

COSTI PER CONSUMI INTERMEDI				
	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento	Scostamento %
MATERIALE BIBLIOGRAFICO E DI CONSUMO	8.953.533,33	8.841.270,70	112.262,63	1%
SERVIZI, COLLABORAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI	19.289.674,64	20.542.544,51	- 1.252.869,87	-6%
UTENZE E CANONI	9.498.733,50	10.825.373,28	- 1.326.639,78	-12%
MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE STRUTTURE	24.285.314,15	24.531.596,31	- 246.282,16	-1%
TOTALE	62.027.255,62	64.740.784,80	- 2.713.529,18	-4%

COSTI

Costi per consumi intermedi

Confronto con il dato previsionale 2017

COSTI PER CONSUMI INTERMEDI

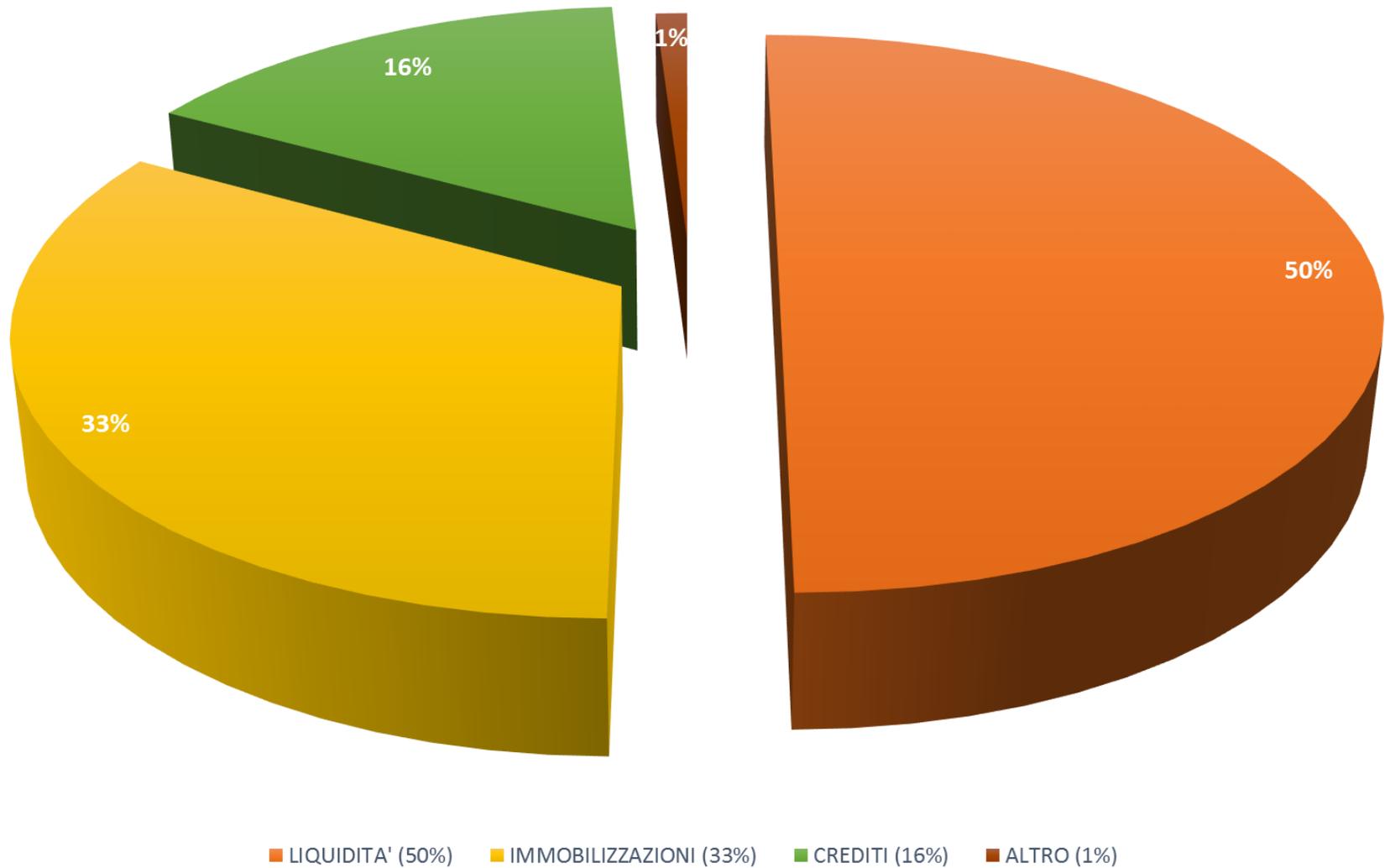
	Esercizio 2017	Previsione 2017	Scostamento	Scostamento %
MATERIALE BIBLIOGRAFICO E DI CONSUMO	1.150.496,00	1.311.932,70	- 161.436,70	-12%
SERVIZI, COLLABORAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI	6.200.002,00	6.035.820,79	164.181,21	3%
UTENZE E CANONI	8.583.463,88	10.965.013,72	- 2.381.549,84	-22%
MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE STRUTTURE	21.440.756,00	21.965.618,83	- 524.862,83	-2%
TOTALE	37.374.717,88	40.278.386,04	- 2.903.668,16	-7%

(dati riferiti alla sola Amministrazione Centrale)

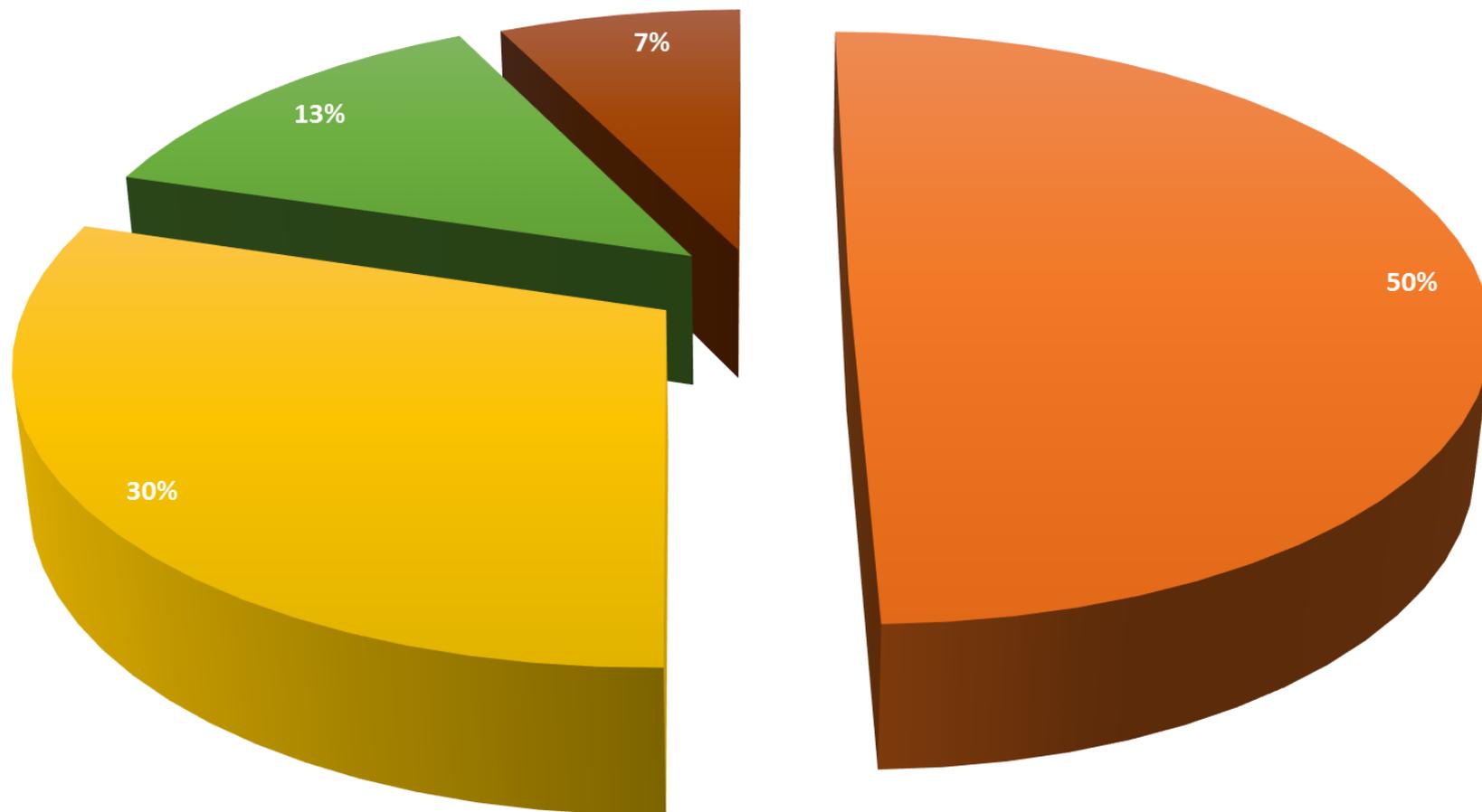
STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
	2017		2017
A) IMMOBILIZZAZIONI	405.156.106,48	A) PATRIMONIO NETTO	605.723.257,89
I IMMATERIALI	1.768.049,38	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	116.596.275,75
II MATERIALI	395.798.831,94	II PATRIMONIO VINCOLATO	284.463.382,66
III FINANZIARIE	7.589.225,16	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	204.663.599,48
B) ATTIVO CIRCOLANTE	816.997.403,86	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	155.451.575,05
I RIMANENZE	738.675,10	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.452.345,53
II CREDITI	194.968.276,95	D) DEBITI	89.580.067,07
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	621.290.451,81	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	339.521.245,45
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.352.201,45	F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	31.480.188,78
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.702.967,98		
TOTALE ATTIVO	1.226.208.679,77	TOTALE PASSIVO	1.226.208.679,77
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	275.302.509,18	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	275.302.509,18

STATO PATRIMONIALE - Composizione dell'attivo



STATO PATRIMONIALE - Composizione del passivo



■ PATRIMONIO NETTO (50%)

■ RATEI E RISCONTI PASSIVI (30%)

■ FONDI RISCHI ED ONERI (13%)

■ DEBITI (7%)

INDICI DI BILANCIO

DISPONIBILITA'

Attivo circolante/Debiti a breve termine = 11,03

Rappresenta la capacità di far fronte ai debiti a breve scadenza, esclusivamente con risorse disponibili (cassa) o realizzabili nel breve periodo.

INDICI DI BILANCIO

LIQUIDITA' PRIMARIA

Disponibilità liquide/Debiti a breve termine = 9,24

Rappresenta la capacità di far fronte ai debiti a breve scadenza con la sola cassa.

INDICI DI BILANCIO

AUTONOMIA FINANZIARIA

Risorse proprie/Totale passivo = 0,53

Indica la capacità di coprire gli investimenti con l'autofinanziamento.

INDICATORI UFFICIALI

Confronto con l'anno 2016

INDICATORE	Valore 2016	Valore 2017	Scostamento	Riferimento normativo
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	70,1%	69,83%	-0,27%	max 80%
INDEBITAMENTO	0,07%	0,07%	=	max 15%
ISEF	1,16	1,17	+0,01	positivo se > 1

1) Spese di personale / contributi statali + tasse universitarie

2) Ammortamento annuo dei mutui (al netto dei contributi statali per investimenti e edilizia) / contributi statali per il funzionamento + tasse universitarie (al netto delle spese di personale e dei fitti passivi)

3) 82% delle entrate complessive nette (FFO + contribuzione studentesca) / spese di personale + oneri ammortamento mutui e prestiti

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Confronto con l'anno 2016

INDICATORE	Valore 2016	Valore 2017
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	+ 5,94 gg	- 13,87 gg

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture emesse a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale.

Il confronto con l'anno 2016 evidenzia un significativo miglioramento dell'indicatore, i cui valori mostrano che i tempi di pagamento delle fatture passano da circa 6 giorni (in media) dopo la scadenza a quasi 14 giorni (in media) prima della scadenza.

Ciò testimonia l'avvenuta ottimizzazione del processo di liquidazione e pagamento della fatture passive, anche grazie all'efficacia dei controlli posti in essere dall'Amministrazione attraverso l'Ufficio di Auditing.

Grazie per l'attenzione