

**GRUPPO “UNIVERSITA’ DEGLI STUDI DI ROMA LA  
SAPIENZA”**

**BILANCIO CONSOLIDATO D’ESERCIZIO 2016**

**NOTA INTEGRATIVA**



<b>PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI.....</b>	<b>3</b>
<b>AREA DI CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>4</b>
<b>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>8</b>
<b>METODO E PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>9</b>
<b>SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO .....</b>	<b>11</b>
<b>ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....</b>	<b>13</b>
<b>ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....</b>	<b>28</b>



## PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il bilancio consolidato rappresenta in modo unitario la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo “Università degli studi di Roma La Sapienza”; esso è costituito dall’Università “La Sapienza” (capogruppo) e dall’insieme di enti e società che rientrano nell’area di consolidamento di cui all’articolo 6, comma 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

L’area di consolidamento, definita dall’art. 6 del D. lgs. n. 18/2012 e dall’art. 1 comma 1 lettera c) del D.l. 248/2016, è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell’articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;
- c) altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell’assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Il Bilancio Consolidato è redatto in conformità alla normativa di riferimento, e in particolare le disposizioni, gli schemi di redazione e i principi generali di consolidamento adottati con *D.l. MIUR-MEF n. 248 dell’11.04.2016*.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- STATO PATRIMONIALE;
- CONTO ECONOMICO;
- NOTA INTEGRATIVA.

Al Bilancio Consolidato sono allegati, per come stabilito dall’art. 3, comma 1, del D.l. n. 248/2016: la **Relazione sulla Gestione**; la **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti**; **l’elenco degli enti appartenenti all’Area di Consolidamento**.



Si tratta del primo bilancio consolidato redatto da Sapienza in quanto in base all'art. 2, comma 1 del D.I. n. 248/2016, le università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del Bilancio Consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

## **AREA DI CONSOLIDAMENTO**

Il bilancio consolidato è formato dalle risultanze contabili consuntive di tutti i soggetti giuridici appartenenti al Gruppo "università degli studi di roma La Sapienza" ovvero tutti gli enti e le società appartenenti all'area di consolidamento e l'università capogruppo.

L'area di consolidamento, nel rispetto dell' art. 6, comma 2, D. Lgs. 18/2012 e dell'art. 1 comma 1 lettera c) del D.I. 248/2016, è composta dai seguenti soggetti:

**Fondazione Roma Sapienza**, costituitasi in data 26 luglio 2007, con atto in forma pubblico-amministrativa redatto dall'Ufficiale Rogante dell'Università degli Studi di Roma "Sapienza" e sorta con la finalità di diffondere la conoscenza, promuovere e sviluppare la ricerca nei settori scientifici e umanistici, nonché sostenere gli studenti particolarmente meritevoli nel loro percorso universitario e contribuire a fare raggiungere ai migliori laureati i propri obiettivi di lavoro e di ricerca incentivando gli studiosi all'ottenimento di risultati di eccellenza. L'Università detiene il 100% del patrimonio della Fondazione.

**Consorzio Telma - Sapienza Scarl**, costituitosi in data 15 febbraio 2010, avente per oggetto scopi consortili e di natura patrimoniale, attuabili mediante la promozione della collaborazione tra l'Università, gli enti di ricerca e sviluppo pubblici e privati, il tessuto economico, gli enti e le imprese operanti nei settori interessati. L'Università è socio fondatore del Consorzio, il cui capitale sociale è ad oggi così composto:



Università degli studi di Roma “La Sapienza”	510.000 Euro	78,80 %
UNIPA E- Learning	100.000 Euro	15,40 %
IAL nazionale s.r.l	25.000 Euro	3,90 %
Accademia nazionale di medicina	12.500 Euro	1,90 %
Totale	647.500 Euro	100,00 %

Il consorzio costituisce lo strumento societario che consente all'Università di perseguire una gestione efficace ed efficiente dell'Università Telematica “Telma Sapienza”; è necessario evidenziare che già dal 2015 l'Ateneo ha avviato un piano di sviluppo della stessa attraverso la decisione di aumentare la propria partecipazione nel capitale, ribadendo quindi la centralità dell'asset in funzione delle proprie strategie in termini di ampliamento dell'offerta formativa.

Si ricorda in proposito l'Accordo di Programma Quadro per il periodo 2010-2019, sottoscritto con il MIUR, sulla base di esigenze straordinarie di finanziamento evidenziate dall'Ateneo in relazione a n. 5 azioni strategiche, che assicura, previo monitoraggio dello stato di attuazione dell'Accordo medesimo, un contributo annuale a valere sul fondo di finanziamento ordinario per il periodo suindicato; la gestione dell'Università Telematica “Unitelma Sapienza” rappresenta quindi uno specifico obbligo assunto nei confronti del MIUR a fronte dei finanziamenti ricevuti, e prevede, annualmente, un dettagliato ed attento monitoraggio dello stato di attuazione da parte del medesimo Ministero.

In considerazione delle ragioni sopra esposte, nonché dello stretto legame identitario tra il Consorzio e l'Ateneo, l'Università non ha valorizzato nel proprio bilancio 2016 la partecipazione detenuta, valutando l'assenza, ad oggi, di un valore di presumibile



realizzo sul mercato della quota posseduta.

**Fondazione Lorillard Spencer Cenci**, costituitasi per svolgere attività assistenziale integrata con quella didattica e di ricerca scientifica nel settore delle malattie del distretto toracico. L'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" è uno dei componenti fondatori. Il Rettore o (un suo delegato), assume la presidenza della Fondazione e del Consiglio di Amministrazione della medesima.

**Fondazione Achille Lattuca**, che per disposizione testamentaria della Sig.ra Giuseppina Lattuca, nell'anno 2001 è stata costituita dall'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" al fine di incentivare la ricerca scientifica nel campo della Medicina e della Chirurgia. L'Università partecipa con propri rappresentanti all'interno del Consiglio di Amministrazione all'attività della Fondazione.

**Fondazione D'Addario**, costituitasi il 04 giugno 1983 a seguito dell'eredità, consistente in un terzo del patrimonio della stessa, disposta dalla vedova D'Addario tramite testamento. La Fondazione, a seguito del riconoscimento della personalità giuridica, ha stabilito come propria sede la facoltà di Scienze Politiche dell'Università di Roma "Sapienza". L'Ateneo partecipa alla Fondazione per scopi di promozione e incentivazione degli studi, della ricerca e della specializzazione nelle materie scientifiche.

A seguito del mancato riscontro della Fondazione D'Addario alla richiesta di informativa propedeutica alla predisposizione del bilancio consolidato inviata dall'Università in data 27 luglio 2017, non è stato possibile individuare alcun interlocutore ufficiale all'interno della Fondazione medesima.

La competente Area Patrimonio e Servizi Economici, interpellata in merito, ha provveduto a contattare per le vie brevi il Prof. Cesare Imbriani, Vice Presidente e

Decano della Fondazione, il quale ha informato l'Ateneo in merito all'imminente nomina del nuovo Presidente della Fondazione.

Tanto premesso, in mancanza delle risultanze contabili della Fondazione D'Addario per l'anno 2016, non è stato possibile ricomprendere la medesima all'interno del bilancio consolidato.

Gli enti e società inclusi nell'area di consolidamento sono stati indicati dall' Area Patrimonio e servizi economici e dall'Area Supporto alla ricerca e trasferimento tecnologico.

Tutte le società comprese nell'area di consolidamento adottano la contabilità economico-patrimoniale e hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare.

Con la finalità di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali della Capogruppo e delle controllate, si rappresentano di seguito i valori dei principali aggregati di bilancio di esercizio 2016 dei componenti del gruppo.

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATIUCA
<b>Totale Attivo patrimoniale</b>	€ 1.095.404.738,86	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 574.660.524,97	€ 8.282.374,44	€ 653.128,00	€ 5.346.116,19	€ 732.357,00
<b>Totale proventi operativi</b>	€ 794.318.158,04	€ 716.929,43	€ 50.846,00	€ 88.313,00	€ 31.632,00
<b>Totale costi operativi</b>	€ 727.409.576,00	€ 640.007,16	€ 72.464,00	€ 78.211,00	€ 28.742,00
<b>Reddito d'esercizio</b>	€ 35.892.860,68	€ 203.556,14	€ 4,00	€ 12.862,00	-€ 3.638,00



## **CRITERI DI CONSOLIDAMENTO**

Nella redazione del bilancio consolidato sono stati applicati principi generali di consolidamento definiti nel D.I. 248/2016. In particolare sono stati adottati principi contabili e criteri di valutazione uniformi per operazioni o fatti simili, coerentemente ai principi specifici previsti dal D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 e ai principi nazionali OIC.

Dopo aver predisposto l'elenco dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento, l'Ateneo ha informato i soggetti interessati, indicando le modalità ed i tempi di trasmissione dei bilanci e degli altri documenti contabili. Fermo restando i principi contenuti nel Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, e di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14 gennaio 2014, ove applicabili, l'Ateneo ha indicato i criteri di valutazione delle poste di bilancio, nonché le modalità di consolidamento trasmettendo agli interessati le indicazioni operative per l'uniformizzazione dei bilanci.

I singoli enti compresi nell'area di consolidamento sono stati considerati parti di un'unica entità, per cui:

- a) le attività, passività, i valori di conto economico e i flussi finanziari della Capogruppo, sono state sommate alle corrispondenti voci delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali, economici e i flussi finanziari con natura di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi;
- c) il valore delle partecipazioni detenute dall'Università negli enti controllati è stato eliminato dal bilancio consolidato e sostituito con l'importo delle attività e delle passività degli enti stessi.

L'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici dei componenti del gruppo, in caso di disomogeneità tra i principi e gli schemi adottati dalla Controllante e dalle



controllate, è stata preceduta da opportune riclassificazioni e rettifiche per riflettere i principi contabili adottati dalla Controllante.

La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta sulla base degli schemi di bilancio consolidato definiti dal D.I. n. 248/2016.

La valutazione delle singole poste del bilancio consolidato è ispirata ai principi della prudenza e della competenza economica al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

Trattandosi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato, non si presentano i dati comparativi con l'esercizio precedente.

## **METODO E PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO**

Il metodo di consolidamento adottato, è quello del consolidamento integrale, che prevede che gli elementi dell'attivo e del passivo, i proventi e gli oneri, dei soggetti inclusi nel consolidamento siano ripresi integralmente. Sono stati inoltre valutati ed eliminati:

- le partecipazioni negli enti consolidati e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di questi;
- i crediti e i debiti reciproci;
- i proventi e gli oneri relativi ad operazioni infragruppo;
- gli utili e le perdite da operazioni infragruppo e relativi a valori compresi nel patrimonio netto.

Sono stati in particolare effettuati:



- a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare. Atteso che il bilancio dell'Università è assunto a riferimento per il bilancio consolidato, si sono rese omogenee le voci di bilancio delle partecipate incluse nell'area di consolidamento con quelle dell'Università;
- b) la sommatoria delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e del conto economico per la formazione del bilancio aggregato;
- c) l'eliminazione del valore delle partecipazioni dell'Ateneo negli enti consolidati e la sostituzione delle stesse con il complesso delle attività e delle passività iscritte nei bilanci degli enti medesimi; contemporaneamente è stato eliminato il patrimonio netto della partecipata di pertinenza di Sapienza; qualora il valore della partecipazione risultasse inferiore alla frazione di patrimonio netto della controllata è stata iscritta nel bilancio consolidato una riserva di consolidamento;
- d) l'eliminazione dei saldi e delle operazioni infragruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). Il bilancio consolidato deve, infatti, includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi;
- e) la determinazione della quota del patrimonio netto consolidato e del risultato d'esercizio consolidato di spettanza dei soggetti esterni al gruppo, al fine della loro specifica identificazione rispetto ai valori di pertinenza del gruppo.



## SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Stato patrimoniale consolidato 2016

ATTIVO		PASSIVO	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 421.452.389,04</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 582.378.647,12</b>
I IMMATERIALI	€ 1.768.632,08	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 113.542.040,72
II MATERIALI	€ 412.239.628,79	(FONDO DI DOTAZIONE DI PERTINENZA DI TERZI)	€ 647.500,00
III FINANZIARIE	€ 7.444.128,17	II PATRIMONIO VINCOLATO	€ 277.554.014,08
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 672.611.841,88</b>	(PATRIMONIO VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI)	€ 6.047.249,00
I RIMANENZE	€ 632.615,87	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 183.564.470,17
II CREDITI	€ 127.765.578,23	(PATRIMONIO NON VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI)	€ 36.852,19
III ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 578.871,00	Riserva da consolidamento	€ 986.520,96
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 543.634.776,78	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 65.286.442,99</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 10.902.502,55</b>	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€ 4.423.059,17</b>
		<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 68.290.737,08</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 384.587.847,11</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 1.104.966.733,47</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 1.104.966.733,47</b>



Conto economico consolidato 2016

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I. PROVENTI PROPRI	166.425.837,14
II. CONTRIBUTI	583.379.406,03
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	38.780.587,50
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	75.115,40
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	6.140.309,92
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>794.801.255,99</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	460.343.705,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	215.301.789,18
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.962.337,47
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.112.259,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.104.286,77
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>727.824.377,68</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>66.976.878,31</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.216.187,19</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.434.486,57
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 28.652.934,11
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>36.105.644,82</b>



## ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Attivo dello Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2016

ATTIVO	
	CONSOLIDATO VALORI AL 31/12/2016
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 421.452.389,04</b>
I IMMATERIALI	€ 1.768.632,08
II MATERIALI	€ 412.239.628,79
III FINANZIARIE	€ 7.444.128,17
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 672.611.841,88</b>
I RIMANENZE	€ 632.615,87
II CREDITI	€ 127.765.578,23
III ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 578.871,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 543.634.776,78
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 10.902.502,55</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 1.104.966.733,47</b>



## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il valore totale consolidato delle immobilizzazioni immateriali è pari a Euro 1.768.632,08. Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Sapienza e delle partecipate.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.768.632,08	€ 1.646.380,08	-	€ 3.705,00	€ 118.547,00	-

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Esse comprendono tra l'altro i diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, i costi di impianto e di ampliamento, nonché le migliorie apportate ai beni immobili di proprietà di terzi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in quote costanti in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.



## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a Euro 412.239.628,79, la cui composizione è così dettagliata:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
A) IMMOBILIZZAZIONI						
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 412.239.628,79	€ 406.182.435,78	€ 1.051.971,01	€ 3.002,00	€ 4.287.440,00	€ 714.780,00

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà, destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

Esse comprendono tra l'altro i terreni e i fabbricati, le attrezzature, gli impianti e i macchinari e i mobili e arredi.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

I terreni e i fabbricati di proprietà sono stati iscritti al valore catastale, in caso di indisponibilità del costo di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'ammortamento decorre dalla data di carico inventariale.



Le immobilizzazioni materiali qualificate come “beni di valore culturale, storico, artistico, museale” non sono assoggettate ad ammortamento in quanto non tendono a perdere valore nel corso del tempo.

I costi di manutenzione straordinaria e gli incrementi patrimoniali per ampliamenti e migliorie sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile del bene.

Per tali beni l’ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile, tenuto conto della residua vita utile.

I costi di manutenzione straordinaria riferiti a beni di terzi in uso, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o un prolungamento della vita utile, sono iscritti nelle immobilizzazioni immateriali e poi ammortizzati.

Si evidenzia l’acquisto dell’immobile sito in Via del Babuino, 52/52A da parte della Fondazione Roma Sapienza, con atto di compravendita sottoscritto il 20 gennaio 2016 (repertorio n.6031).

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce comprende le partecipazioni destinate ad investimento durevole ed ha un valore consolidato pari a Euro 7.444.128,17. Nel bilancio consolidato è rappresentato il valore delle sole partecipazioni in enti o società esterni al gruppo.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
A) IMMOBILIZZAZIONI						
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 7.444.128,17	€ 387.134,44	€ 6.056.993,73	€ 1.000.000,00	-	-

La Fondazione Roma Sapienza detiene investimenti di liquidità in portafogli di risparmio gestito e in titoli di Stato, mentre il Consorzio Telma Sapienza Scarl detiene dei buoni fruttiferi dematerializzati e obbligazioni Banca Imi Spa in scadenza nell’anno 2019.



Il valore esposto e ascritto all'Università comprende le partecipazioni in enti e società esterni al gruppo iscritte nel bilancio d'esercizio 2016, nonché l'importo dei depositi cauzionali a lunga scadenza ricevuti da terzi:

	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>€ 386.177,66</b>
Partecipazioni in spin off e start up	<b>€ 209.516,12</b>
Depositi cauzionali a lunga scadenza	<b>€ 176.661,54</b>

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni, come previsto dalla nuova formulazione dell'art. 4 del D.I. n. 19/2014, co. 1 lett. c., sono valutate all'importo corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata.

Per effetto del consolidamento delle partite del Gruppo, l'eliminazione delle partecipazioni nelle società controllate, incluse nel perimetro di consolidamento, ha determinato l'iscrizione nel bilancio consolidato di una riserva di consolidamento come meglio esplicitato nel paragrafo relativo al patrimonio netto consolidato.

## **RIMANENZE**

Le giacenze di magazzino sono valorizzate al costo ed equivalgono alle rimanenze iscritte nel bilancio dell'università, non esponendo le partecipate alcun valore relativo alle stesse.

	<b>CONSOLIDATO</b>	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>	<b>FONDAZIONE ROMA SAPIENZA</b>	<b>CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL</b>	<b>FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI</b>	<b>FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>I RIMANENZE</b>	<b>€ 632.615,87</b>	<b>€ 632.615,87</b>	-	-	-	-



## CREDITI

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati importi.

I contributi vengono considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ente o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Per ciascun credito sono identificati:

- origine del credito,
- debitore,
- data di presumibile realizzo.
- 

Secondo quanto previsto dell'art. 4 del D.l. n. 19/2014, co. 1 lett. e) i crediti dell'attivo circolante sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione.

L'adeguamento del valore nominale al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione, calcolato tenendo conto delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, temute e latenti.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATIUCA
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
II CREDITI	€ 127.765.578,23	€ 127.574.952,44	€ 15.534,60	€ 54.698,00	€ 170.572,00	€ 6.931,00

Il saldo consolidato dei crediti è dato in prevalenza da quanto vantato dalla Sapienza verso il MIUR ed altre amministrazioni centrali (euro 71.525.158,15), verso altri soggetti pubblici (euro 35.673.618,73) e verso altri soggetti privati (euro 17.907.635,50).



## ATTIVITA' FINANZIARIE

La voce comprende esclusivamente il valore di mercato al 31 dicembre 2016 degli investimenti in titoli di stato iscritti nel bilancio della Fondazione Lorillard Spencer Cenci.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
III ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 578.871,00	-	-	-	578.871,00	-

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Nelle disponibilità liquide è stato considerato il saldo dei depositi bancari e postali nonché il valore degli assegni, del denaro e dei valori bollati in cassa.

Tutte le poste sono iscritte al valore nominale, e accolgono:

- 1) Depositi bancari e postali
- 2) Denaro e valori in cassa

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 543.634.776,78	€ 540.829.808,79	€ 1.764.392,99	€ 649.113,00	€ 360.772,00	€ 30.690,00
1) Depositi bancari e postali	€ 542.491.860,84	€ 540.727.627,89	€ 1.764.232,95	-	-	-
2) Denaro e valori in cassa	€ 102.340,94	€ 102.180,90	€ 160,04	-	-	-



## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio di competenza di esercizi successivi.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 10.902.502,55	€ 10.855.557,98	€ 9.803,57	€ 36.887,00	€ 254,00	-

La voce dei Ratei e Risconti attivi è costituita principalmente dalla voce "Altri ratei e risconti attivi" della Capogruppo, come è possibile vedere dalla tabella seguente:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 10.902.502,55	€ 10.855.557,98	€ 9.803,57	€ 36.887,00	€ 254,00	-
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 1.820.640,37	€ 1.820.640,37	-	-	-	-
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 9.044.721,18	€ 9.034.917,61	€ 9.803,57	-	-	-

Sono inoltre ricompresi i ratei ed i risconti attivi derivanti dalla valutazione con il metodo della commessa completata dei progetti finanziati o co-finanziati da soggetti terzi; come dettato all'art. 4, c. 1, lett. g) del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014 in relazione a tali progetti, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano superiori ai proventi, è stato valorizzato il ricavo di competenza attraverso l'iscrizione di un rateo attivo.



Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2016

PASSIVO	
	CONSOLIDATO VALORI AL 31/12/2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 582.378.647,12</b>
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>€ 113.542.040,72</b>
<i>(FONDO DI DOTAZIONE DI PERTINENZA DI TERZI)</i>	<i>€ 647.500,00</i>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>€ 277.554.014,08</b>
<i>(PATRIMONIO VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI)</i>	<i>€ 6.047.249,00</i>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>€ 183.564.470,17</b>
<i>(PATRIMONIO NON VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI)</i>	<i>€ 36.852,19</i>
<i>Riserva da consolidamento</i>	<i>€ 986.520,96</i>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 65.286.442,99</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€ 4.423.059,17</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 68.290.737,08</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 384.587.847,11</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 1.104.966.733,47</b>



## PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto di gruppo, pari a Euro 582.378.647,12, è determinato a seguito dell'aggregazione dei dati e della successiva eliminazione del valore delle partecipazioni.

Di seguito si espone la composizione del patrimonio netto consolidato:

	CONSOLIDATO VALORI AL 31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO	€ 582.378.647,12
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 113.542.040,72
I FONDO DI DOTAZIONE DI PERTINENZA DI TERZI	€ 647.500,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	€ 277.554.014,08
II PATRIMONIO VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 6.047.249,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 183.564.470,17
III PATRIMONIO NON VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 36.852,19
<i>Riserva da consolidamento</i>	€ 986.520,96

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi rappresenta la quota di patrimonio netto degli enti appartenenti all'area di consolidamento non di pertinenza della capogruppo; tale quota viene rappresentata separatamente, per dare evidenza della porzione di patrimonio netto consolidato appartenenti a soggetti esterni al gruppo.

Di seguito sono evidenziate le quote del patrimonio netto degli enti e società del gruppo non appartenenti all'università capogruppo:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
I FONDO DI DOTAZIONE DI PERTINENZA DI TERZI	€ 647.500,00	-	-	€ 647.500,00	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 6.047.249,00	-	-	-	5.314.892,00	732.357,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 36.852,19	-	-	€ 5.628,00	€ 31.224,19	-



La differenza da annullamento è la differenza tra il valore contabile della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della controllata di pertinenza della capogruppo.

Nel caso di specie, essa deriva dall'annullamento del valore della partecipazione nella Fondazione Roma Sapienza iscritto nel bilancio 2016 dell'Università (euro 7.295.853,48) e dalla contestuale eliminazione dal bilancio consolidato del patrimonio netto della Fondazione Roma Sapienza (euro 8.282.374,44); l'operazione ha determinato un differenziale negativo pari ad euro 986.520,96.

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I Fondi per rischi ed oneri sono costituiti al fine di coprire perdite o rischi futuri aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di manifestazione indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Come stabilito dalla normativa, non possono essere costituiti fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione, nel rispetto del principio di prudenza.

Il dato consolidato ha un ammontare pari a quello di Sapienza, non risultando costituito per gli altri enti alcun fondo per rischi ed oneri.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99	€ 65.286.442,99	-	-	-	-



Il dettaglio dei fondi costituiti è riportato nella seguente tabella:

	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 65.286.442,99</b>
Altri fondi per oneri	€ 47.583.957,79
Fondo unico di Ateneo Ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	€ 3.533.804,40
Fondo rischi ed oneri da contenzioso	€ 13.845.271,75
Fondo di garanzia per compensazioni su progetti di ricerca	€ 323.409,05

### **TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'articolo 2120 codice civile "Disciplina del trattamento di fine rapporto".

Il valore del fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in base alla normativa vigente.

	<b>CONSOLIDATO</b>	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>	<b>FONDAZIONE ROMA SAPIENZA</b>	<b>CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL</b>	<b>FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI</b>	<b>FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 4.423.059,17	€ 4.400.889,70	€ 12.425,47	-	€ 9.744,00	-



Il dato consolidato si riferisce alle sole componenti di Sapienza, Fondazione Roma, Fondazione Lorillard Spencer Cenci.

Il fondo TFR accantonato dalla capogruppo è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l'Ateneo e non presso gli Enti Previdenziali come avviene per le altre categorie di personale dipendente:

	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>
<b>FONDO TFR</b>	<b>€ 4.400.889,70</b>
Personale ricercatore a tempo determinato	<b>€ 1.220.105,53</b>
Esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	<b>€ 3.172.991,21</b>
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	<b>€ 7.792,96</b>

## DEBITI

I debiti, pari complessivamente a Euro 68.290.737,08, sono stati iscritti al loro valore nominale, e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infra-gruppo.

La tabella seguente rappresenta la situazione debitoria consolidata e quella dei singoli enti:

	<b>CONSOLIDATO</b>	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>	<b>FONDAZIONE ROMA SAPIENZA</b>	<b>CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL</b>	<b>FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI</b>	<b>FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA</b>
D) DEBITI	€ 68.290.737,08	€ 66.875.600,79	€ 197.329,29	€ 1.094.277,00	€ 103.486,00	€ 20.044,00



Di seguito si riporta il dettaglio della situazione debitoria dei singoli enti del Gruppo, ove evidenziato nella documentazione fornita dagli stessi:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 68.290.737,08</b>	<b>€ 66.875.600,79</b>	<b>€ 197.329,29</b>	<b>€ 1.094.277,00</b>	<b>€ 103.486,00</b>	<b>€ 20.044,00</b>
1) Mutui e debiti verso banche	€ 1.237.877,29	€ 1.237.877,29	-	-	-	-
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 15.163,65	€ 15.163,65	-	-	-	-
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 altri Organismi Internazionali	€ 0,00	€ 0,00	-	-	-	-
6) Debiti verso l'Università	€ 15.848,11	€ 15.848,11	-	-	-	-
7) Debiti verso studenti	€ 313.847,79	€ 238.798,42	75.049,37	-	-	-
8) Acconti	€ 22.264,97	€ 22.264,97	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	€ 16.352.462,85	€ 16.331.596,79	20.866,06	-	-	-
10) Debiti verso dipendenti	€ 1.663.950,46	€ 1.657.379,14	6.571,32	-	-	-
11) Debiti verso società o enti controllati e collegati	€ 0,00	€ 0,00	-	-	-	-
12) Altri debiti	€ 47.451.514,96	€ 47.356.672,42	94.842,54	-	-	-

## RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti vengono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi (costituiti in via prioritaria dai contributi agli investimenti). Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nel bilancio consolidato confluiscono i componenti riferite alla Capogruppo ed alla Fondazione Sapienza.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 384.587.847,11</b>	<b>€ 384.181.280,41</b>	<b>€ 406.566,70</b>	-	-	-



La quota ascrivibile all'Università è composta da:

- risconti passivi per progetti e ricerche in corso, ovvero i ricavi rinviati a esercizi futuri a seguito della valutazione con il metodo della commessa completata dei progetti finanziati o co-finanziati da soggetti terzi (art. 4, c. 1, lett. g) del D.L. n. 19 del 14 gennaio 2014); in relazione a tali progetti, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano inferiori ai proventi, sono stati correlati i ricavi ai costi di competenza attraverso l'iscrizione di un risconto passivo;
- contributi agli investimenti, ovvero la quota riscontata da esercizi precedenti relativa a contributi in conto capitale finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- altri ratei e risconti passivi, composti dalla quota di tasse universitarie riscosse nell'esercizio 2016 e di competenza dell'esercizio 2017, nonché dalla quota dei finanziamenti a destinazione vincolata la cui competenza economica ricade in esercizi successivi, in quanto non correlata a costi sostenuti nell'anno 2016.

	<b>SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA</b>
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 384.181.280,41</b>
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	€ 24.962.788,93
Contributi agli investimenti	€ 266.168.932,91
Altri ratei e risconti passivi	€ 93.049.558,57

Di seguito si riporta la composizione della voce ascrivibile alla Fondazione Roma Sapienza:

	<b>FONDAZIONE ROMA SAPIENZA</b>
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 406.566,70</b>
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	€ 0,00
Contributi agli investimenti	€ 395.986,03
Altri ratei e risconti passivi	€ 10.580,67



## ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	
	CONSOLIDATO
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
I. PROVENTI PROPRI	166.425.837,14
II. CONTRIBUTI	583.379.406,03
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	38.780.587,50
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	75.115,40
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	6.140.309,92
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>794.801.255,99</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	460.343.705,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	215.301.789,18
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.962.337,47
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.112.259,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.104.286,77
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>727.824.377,68</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>66.976.878,31</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.216.187,19
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.434.486,57
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 28.652.934,11
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>36.105.644,82</b>



## A) PROVENTI OPERATIVI

Nella classe dei proventi operativi sono inclusi tutti i componenti positivi di reddito legati alla gestione caratteristica della Capogruppo e delle controllate.

I valori del conto economico consolidato sono esposti al netto delle elisioni, che hanno interessato i proventi operativi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo ed aventi pertanto natura di reciprocità.

Nella tabella seguente vengono dettagliati gli importi delle elisioni effettuate:

A) PROVENTI OPERATIVI	DATO AGGREGATO	ELISIONI	DATO CONSOLIDATO
I. PROVENTI PROPRI	€ 166.425.837,14	€ 0,00	€ 166.425.837,14
II. CONTRIBUTI	€ 583.777.105,13	€ 397.699,10	€ 583.379.406,03
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 38.787.510,88	€ 6.923,38	€ 38.780.587,50
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	€ 75.115,40	€ 0,00	€ 75.115,40
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 6.140.309,92	€ 0,00	€ 6.140.309,92
	€ 795.205.878,47	€ 404.622,48	€ 794.801.255,99

Le elisioni operate sulla voce “CONTRIBUTI” sono relative a versamenti effettuati a vario titolo dall’Università alla Fondazione Roma Sapienza, dettagliati nella tabella seguente:

Soggetto erogante	Operazione	Importo
Amministrazione Centrale	Trasferimento rendite 2015 cespiti immobiliari da eredità\legati\donazioni - CdA del 07/06/2016	€ 272.263,90
Amministrazione Centrale	Contributo MUSA - anno 2016	€ 80.000,00
Amministrazione Centrale	Contributo THEATRON - anno 2016	€ 20.000,00
Dipartimento di Scienze dell'antichità	Accordo Fondazione Roma Sapienza per supporto progetto PARTECIPATE - contributo di funzionamento	€ 19.800,00
Dipartimento di Pediatria e neuropsichiatria infantile	Trasferimento fondi a copertura di una borsa di studio in memoria del Prof. Castello	€ 2.100,00
Centro Interdipartimentale di ricerca "COOPERAZIONE CON L'EURASIA, IL MEDITERRANEO E L'AFRICA SUB-SAHARIANA" - CEMAS	Contributo di funzionamento finalizzato alla stampa del volume Evo Morales	€ 1.500,00
Centro Interuniversitario di formazione internazionale - H2CU	Contributo evento "Funzione acqua nella tragedia greca" 12 - 13 - 14 luglio	€ 1.000,00
Centro di ricerca PREVISIONE, PREVENZIONE E CONTROLLO DEI RISCHI GEOLOGICI - CER1	Versamento per rimborso noleggio autobus evento 8 luglio	€ 520,00
Dipartimento di studi greco-latini, italiani, scenico-musicali	Manifestazione "La sapienza di Dante" per intervento Monica Guerriore	€ 515,20
		€ 397.699,10



Le elisioni operate sulla voce “ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI” sono relative a versamenti effettuati a vario titolo dalla Fondazione Roma Sapienza e dalla Fondazione Achille Lattuca all’Università:

Soggetto erogante	Operazione	Importo
Fondazione Roma Sapienza	SALDO FATT. 571 DEL 09.06.2016	€ 38,43
Fondazione Roma Sapienza	INTEGRAZIONE RIMBORSO ONERI DI GESTIONE LOCALI ANNO 2016	€ 500,00
Fondazione Roma Sapienza	SALDO FATT. 536 DEL 03.05.2016	€ 126,88
Fondazione Roma Sapienza	RIMBORSO CONSUMI TELEFONICI I BIM. 2016	€ 17,77
Fondazione Roma Sapienza	SALDO FATT. 503 DEL 4.04.2015	€ 48,80
Fondazione Roma Sapienza	CANONE UTILIZZO SPAZI ANNO 2016	€ 6.000,00
Fondazione Roma Sapienza	MATERIALE MERCHANDISING FT. 12 DEL 05.10.2016	€ 91,50
Fondazione Achille Lattuca	RIMBORSO ONERI DI GESTIONE FABBRICATI	€ 100,00
		€ 6.923,38

## PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono pari a Euro 166.425.837,14 e sono riferiti ai proventi per la didattica, ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi ed ai ricavi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico:

A) PROVENTI OPERATIVI	DATO CONSOLIDATO
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>€ 166.425.837,14</b>
1) Proventi per la didattica	€ 129.775.632,08
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 11.123.128,21
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 25.527.076,85



## CONTRIBUTI

Tale voce comprende i contributi correnti e per investimenti erogati da amministrazioni centrali, locali ed organismi europei, nonché da soggetti privati.

Il complesso dei ricavi da contributi è pari a Euro 583.379.406,03 ed è il risultato di tutti i contributi delle controllate al netto di quanto trasferito verso Fondazione Roma Sapienza:

A) PROVENTI OPERATIVI	DATO CONSOLIDATO
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>€ 583.379.406,03</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 553.149.810,68
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 1.412.237,33
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 266.258,07
4) Contributi UE ed altri Organismi internazionali	€ 5.014.422,58
5) Contributi da Università	€ 441.869,06
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 10.973.187,28
7) Contributi da altri (privati)	€ 12.519.320,13

## ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Gli altri proventi e ricavi diversi sono pari a Euro 38.780.587,50.

Il dato consolidato è il risultato dell'aggregato delle voci relative agli altri ricavi e proventi delle controllate tenuto conto delle elisioni dettagliate in precedenza, pari ad euro 6.923,38.

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA	AGGREGATO	RETTIFICHE FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	RETTIFICHE FONDAZIONE ACHILLELATTUCA	CONSOLIDATO
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	38.523.871,68	92.848,20	50.846,00	88.313,00	31.632,00	38.787.510,88	6.823,38	100,00	38.780.587,50



Si rileva che la composizione degli altri ricavi riguarda sostanzialmente quanto è di competenza della capogruppo a titolo di contributi per investimenti riscontati in esercizi precedenti, ossia contributi riferiti a finanziamenti, introitati in esercizi precedenti e finalizzati all'acquisizione di beni a fecondità ripetuta. Il valore iscritto nel conto economico è proporzionato alla quota di ammortamento annua di tali beni ed è finalizzato alla copertura di tali ammortamenti e dei fitti attivi relativi agli immobili locati a soggetti terzi.

### **VARIAZIONE RIMANENZE**

Tale voce ammonta a Euro 75.115,40 ed è interamente ascrivibile al bilancio della capogruppo; comprende l'incremento del valore delle giacenze presso i magazzini economici rispetto al 31 dicembre 2015 (Euro 74.642,40) ed il valore delle rimanenze di materiale editoriale ascrivibile ai Centri di spesa, (Euro 473,00).

### **INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

In tale voce è iscritto l'importo dei lavori di manutenzione straordinaria, dei miglioramenti e degli ammodernamenti cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene cui si riferiscono, ovvero un prolungamento della sua vita utile. L'importo è interamente ascrivibile al bilancio della capogruppo.

## B) COSTI OPERATIVI

La voce Costi Operativi comprende tutti i costi della gestione caratteristica dell'Ateneo Sapienza e degli enti compresi nel perimetro di consolidamento.

I valori del conto economico consolidato sono esposti al netto delle elisioni, che hanno interessato i costi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo ed aventi pertanto natura di reciprocità.

Nella tabella seguente vengono dettagliati gli importi delle elisioni effettuate:

B) COSTI OPERATIVI	DATO AGGREGATO	ELISIONI	DATO CONSOLIDATO
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 460.343.705,17	€ 0,00	€ 460.343.705,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 215.704.911,66	€ 403.122,48	€ 215.301.789,18
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 28.962.337,47	€ 0,00	€ 28.962.337,47
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 10.112.259,09	€ 0,00	€ 10.112.259,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 13.105.786,77	€ 1.500,00	€ 13.104.286,77
	€ 728.229.000,16	€ 404.622,48	€ 727.824.377,68



Le elisioni operate sulla voce "COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" sono relative ai seguenti movimenti interni al gruppo effettuati nell'anno 2016:

Soggetto erogante	Soggetto destinatario	Operazione	Importo
Università	Fondazione Roma Sapienza	Trasferimento rendite 2015 cespiti immobiliari da eredità\legati\donazioni -CdA del 07/06/2016	€ 272.263,90
Università	Fondazione Roma Sapienza	Contributo MUSA - anno 2016	€ 80.000,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Contributo THEATRON - anno 2016	€ 20.000,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Accordo Fondazione Roma Sapienza per supporto progetto PARTECIPATE - contributo di funzionamento	€ 19.800,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Trasferimento fondi a copertura di una borsa di studio in memoria del Prof. Castello	€ 2.100,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Contributo evento "Funzione acqua nella tragedia greca" 12 - 13 - 14 luglio	€ 1.000,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Versamento per rimborso noleggio autobus evento 8 luglio	€ 520,00
Università	Fondazione Roma Sapienza	Manifestazione "La sapienza di Dante" per intervento Monica Guerritore	€ 515,20
Fondazione Roma Sapienza	Università	SALDO FATT. 571 DEL 09.06.2016	€ 38,43
Fondazione Roma Sapienza	Università	INTEGRAZIONE RIMBORSO ONERI DI GESTIONE LOCALI ANNO 2016	€ 500,00
Fondazione Roma Sapienza	Università	SALDO FATT. 536 DEL 03.05.2016	€ 126,88
Fondazione Roma Sapienza	Università	RIMBORSO CONSUMI TELEFONICI I BIM. 2016	€ 17,77
Fondazione Roma Sapienza	Università	SALDO FATT. 503 DEL 4.04.2015	€ 48,80
Fondazione Roma Sapienza	Università	CANONE UTILIZZO SPAZI ANNO 2016	€ 6.000,00
Fondazione Roma Sapienza	Università	MATERIALE MERCHANDISING FT. 12 DEL 05.10.2016	€ 91,50
Fondazione Achille Lattuca	Università	RIMBORSO ONERI DI GESTIONE FABBRICATI	€ 100,00
			€ 403.122,48

Le elisioni operate sulla voce "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" sono relative ai seguenti movimenti interni al gruppo effettuati nell'anno 2016:

Soggetto erogante	Soggetto destinatario	Operazione	Importo
Università	Fondazione Roma Sapienza	Contributo di funzionamento finalizzato alla stampa del volume Evo Morales	€ 1.500,00
			€ 1.500,00



## **COSTI DEL PERSONALE**

La voce più rilevante tra i costi operativi è costituita dai costi per il personale, il cui ammontare consolidato è pari a Euro 460.343.705,17. Tale importo sostanzialmente coincide con il costo del personale della capogruppo.

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

<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>€ 303.736.781,15</b>
a) docenti /ricercatori	€ 261.547.308,57
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)	€ 27.253.425,11
c) Docenti a contratto	€ 2.121.366,45
d) esperti linguistici	€ 2.634.496,52
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 4.377.311,79
f) altri oneri per professori, ricercatori ed altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca	€ 5.802.872,71
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>€ 156.606.924,02</b>
	<b>€ 460.343.705,17</b>

## **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

I costi per la gestione corrente sono relativi all'acquisizione di beni e servizi destinati all'attività tipica del gruppo.

Essi ammontano a Euro 215.301.789,18 e sono esposti al netto delle elisioni in precedenza dettagliate.



Nel dettaglio, i costi della gestione comprendono:

- costi destinati al sostegno agli studenti e al diritto allo studio
  - borse di studio
  - programmi di mobilità
  - borse di collaborazione part time
  - costi per l'attività sportiva degli studenti
  - altro
  
- costi per l'attività editoriale
  - acquisto e produzione di pubblicazioni
  
- trasferimenti a partner di progetti coordinati
  
- acquisto di materiale di consumo
  - materiale di consumo per uffici
  - materiale di consumo per laboratori
  - altro materiale di consumo
  - altro
  
- acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
  
- acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali
  - consulenze gestionali e tecnico-informatiche
  - servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura
  - costi di manutenzione ordinaria
  - servizi di pulizia, vigilanza, trasporto ecc
  - utenze e canoni
  - altro



- costi per il godimento di beni di terzi
  - licenze software
  - fitti passivi
  - canoni di leasing
  - altro
- altri costi non classificabili nelle precedenti voci

## **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

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 consolidato della voce Ammortamenti e Svalutazioni per l'esercizio 2016 è pari a Euro 28.962.337,47, costituito principalmente dalla voce della Capogruppo Sapienza (Euro 28.868.641,91).

La voce comprende gli oneri derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.



## ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI

L'ammontare di questa voce è pari ad Euro 10.112.259,09 ed è pari alla quota iscritta nel bilancio della capogruppo, non risultando accantonamenti a fondi per gli enti dell'area di consolidamento:

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA
<b>ACCANTONAMENTI A FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 10.112.259,09</b>
Accantonamento al fondo di garanzia per compensazioni su progetti di ricerca	€ 56.853,71
Accantonamento TFR	€ 3.177,21
Accantonamento al fondo rischi ed oneri da contenzioso	€ 7.750.033,65
Accantonamenti al fondo svalutazione crediti	€ 611.141,60
Accantonamento al Fondo unico di Ateneo Ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	€ 1.574.441,37
Altri accantonamenti e fondi rischi ed oneri	€ 116.611,55

## ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili alle voci precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria. Il dato consolidato è pari a Euro 13.104.286,77.

La tabella seguente da evidenza della consistenza di tale voce nei bilanci degli enti appartenenti al gruppo:

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA	AGGREGATO	ELISIONI	CONSOLIDATO
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.054.913,14	22.783,63	3.060,00	16.731,00	8.299,00	13.105.786,77	1.500,00	13.104.286,77



Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili alle voci precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria; a titolo di esempio, si indicano i versamenti al bilancio dello Stato, i costi per rimborsi tasse studentesche, le imposte sul patrimonio e le imposte di registro.

### **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Il saldo consolidato della voce Proventi ed Oneri finanziari è pari a Euro 2.216.187,19.

I Proventi finanziari, pari a euro 2.240.172,99, comprendono il saldo ascrivibile all'Ateneo (Euro 2.077.733,55, derivanti da ricavi per mora su iscrizioni e interessi attivi su conti correnti bancari) ed Euro 162.439,44 di pertinenza di Fondazione Roma Sapienza.

La voce Interessi ed altri Oneri finanziari presenta un ammontare consolidato pari a 52.487,93, dovuto principalmente all'incidenza degli interessi passivi sui mutui e da altri oneri bancari ascrivibili alla capogruppo.

Gli utili e perdite su cambi presentano un saldo negativo di Euro 1.564,87 di sola pertinenza di Sapienza.

CONTO ECONOMICO							
	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATUICA	AGGREGATO
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.216.187,19</b>	<b>2.024.292,33</b>	<b>161.827,86</b>	<b>21.622,00</b>	<b>8.556,00</b>	<b>-111,00</b>	<b>2.216.187,19</b>
1) Proventi finanziari	2.240.172,99	2.077.733,55	162.439,44	-	-	-	2.240.172,99
2) Interessi ed altri oneri finanziari	52.487,93	51.876,35	611,58	-	-	-	52.487,93
3) Utili e perdite su cambi	- 1.564,87	- 1.564,87	-	-	-	-	- 1.564,87

### **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Tale voce non è valorizzata in nessun ente del Gruppo.

## E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In tali voci vengono rilevati tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria.

Il saldo delle partite straordinarie di Gruppo è negativo e pari a Euro 4.429.897,57.

Il valore è determinato dalla somma algebrica tra il dato positivo dei Proventi, pari a Euro 7.258.873,90 e il valore negativo degli oneri, pari a Euro 11.688.771,47, di esclusiva pertinenza della Capogruppo.

Il dettaglio della gestione straordinaria di gruppo è esposto di seguito:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA	AGGREGATO
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.434.486,57	-4.430.098,57	201,00	-	-2.730,00	-1.859,00	-4.434.486,57
1) Proventi	7.258.873,90	7.258.672,90	201,00	-	-	-	7.258.873,90
2) Oneri	11.688.771,47	11.688.771,47	-	-	-	-	11.688.771,47

## F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Il totale delle imposte per il Gruppo è pari a Euro 28.645.310,11, derivanti in via preponderante dalla capogruppo, così dettagliate:

	CONSOLIDATO	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA	AGGREGATO
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.652.934,11	35.394,99	0,00	3.066,00	4.558,00	28.695.953,10