



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 5 DIC. 2017

Nell'anno **duemiladiciassette**, addì **5 dicembre** alle ore **15.50**, presso il **Salone di rappresentanza** sito al primo piano del Rettorato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0094811 del 30.11.2017 (**Allegato 1**), per l'esame e la discussione degli argomenti iscritti al seguente ordine del giorno:

..... **O M I S S I S**

Sono presenti: il **rettore** prof. Eugenio Gaudio (entra alle ore 16.49), Presidente; il **prorettore vicario** prof. Renato Masiani; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni, prof. Vincenzo Francesco Nocifora, prof. Bartolomeo Azzaro, dott. Francesco Colotta, prof. Michel Gras, sig. Beniamino Altezza, dott.ssa Angelina Chiaranza, sig. Angelo Marzano, sig. Antonio Lodise e il **direttore generale** dott.ssa Simonetta Ranalli, che assume le funzioni di segretario.

Assiste per il Collegio dei Revisori dei Conti: dott. Giuseppe Spinelli.

In assenza del rettore per impegni istituzionali assume la Presidenza il prorettore vicario.

Il **Presidente**, constatata l'esistenza del numero legale, dichiara l'adunanza validamente costituita e apre la seduta.

..... **O M I S S I S**

D. 449/17
Aff. cont.
3.1



- 5 DIC. 2017

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci, Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale e Finanziaria
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione finanziaria, ciclo autorizzatorio
della spesa e variazioni di bilancio
Il Capo Settore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale
Il Capo Settore

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Presidente sottopone all'esame del Consiglio di Amministrazione il Bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Si tratta del primo Bilancio consolidato redatto da Sapienza, in quanto, ai sensi dell'art. 2, comma 1 del Decreto Interministeriale dell'11 aprile 2016, n. 248, le università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del Bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

Il Bilancio consolidato si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione.

Esso rappresenta in modo unitario la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo "Università degli studi di Roma La Sapienza", costituito dall'Università "La Sapienza" (capogruppo) e dall'insieme dei soggetti appartenenti all'area di consolidamento definita all'art. 1, comma 1, lettera c) del Decreto Interministeriale dell'11 aprile 2016, n. 248, ossia:

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

I soggetti appartenenti all'area di consolidamento, individuati dalle competenti Area patrimonio e servizi economici e Area supporto alla ricerca e trasferimento tecnologico, sono di seguito elencati:

- Fondazione Roma Sapienza;
- Consorzio Telma-Sapienza Scarl;



SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci, Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale e Finanziaria
Il Capo Settore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione finanziaria, ciclo autorizzatorio
della spesa e variazioni di bilancio
Il Capo Settore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale
Il Capo Settore

- Fondazione Lorillard Spencer Cenci;
- Fondazione Achille Lattuca;
- Fondazione D'Addario.

In data 27 luglio 2017, l'Università ha inviato ai soggetti sopra elencati l'informativa ai sensi dell'art. 4, comma 1, del suddetto D.I. 248/2016, richiedendo ai medesimi la documentazione necessaria alla predisposizione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

A seguito del mancato riscontro della Fondazione D'Addario alla suddetta nota, l'Area contabilità, finanza e controllo di gestione si è attivata per individuare l'interlocutore cui rivolgersi per effettuare i dovuti solleciti. La competente Area patrimonio e servizi economici, interpellata in merito, ha comunicato che, a seguito del decesso del Presidente della Fondazione, non è ancora avvenuta la nomina del successore; tale evenienza ha, di fatto, comportato una interruzione delle attività gestionali e degli adempimenti connessi. 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.

Il Bilancio consolidato è redatto in conformità ai principi generali di consolidamento definiti nel D.I. 248/2016, nonché agli schemi allegati al medesimo decreto. 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.

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.

Si rimanda alla Nota integrativa per una esaustiva trattazione dei criteri utilizzati per il consolidamento e del metodo adottato.



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

DIC. 2017

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci, Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale e Finanziaria
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione finanziaria, ciclo autorizzatorio
della spesa e adattazioni di bilancio
Il Capo Settore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale
Il Capo Settore

Il primo Bilancio consolidato d'Ateneo, relativo all'esercizio al 31.12.2016, riporta un risultato economico consolidato positivo di gestione pari a Euro 36.105.644,82 a fronte di proventi pari a Euro 797.017.443,18 e di costi pari a Euro 760.911.798,36.

Il risultato non è confrontabile con dati storici trattandosi del primo anno di predisposizione del Bilancio consolidato.

Il patrimonio netto consolidato risulta pari a Euro 1.104.966.733,47.

L'andamento della gestione, ovvero le consistenze economiche, patrimoniali e finanziarie del gruppo, derivano pressoché interamente dalle risultanze contabili della capogruppo "Sapienza", il cui bilancio ha dimensioni notevolmente più significative rispetto a quelli degli altri membri del gruppo.

All'interno della Nota integrativa e della relazione sulla gestione, allegati parte integrante, è presente l'analisi dell'andamento della gestione riferita ai singoli soggetti appartenenti all'area di consolidamento, ove non vengono evidenziate criticità sotto il profilo economico, finanziario e patrimoniale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale n. 14 del 27 novembre 2017, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Presidente invita il Consiglio di Amministrazione ad approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2016.



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

5 DIC. 2017

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci, Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale e Finanziaria
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione finanziaria, ciclo autorizzatorio
della spesa e autorizzazioni di bilancio
Il Capo Settore

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Settore Programmazione e Gestione
Economico - Patrimoniale
Il Capo Settore

Allegati parte integrante:

- Bilancio consolidato 2016, composto da conto economico e stato patrimoniale;
- nota integrativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
- relazione sulla gestione al Bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
- verbale del Collegio dei Revisori dei Conti, n. 14 del 27 novembre 2017.



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

- 5 DIC. 2017

..... O M I S S I S

DELIBERAZIONE N. 449/17

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Letta la relazione istruttoria;
- Visto il Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18;
- Visto il Decreto Interministeriale dell'11 aprile 2016, n. 248;
- Visto l'art. 25 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;
- Visto il Bilancio consolidato per l'esercizio 2016 ed i relativi allegati;
- Visto il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti, n. 14 del 27 novembre 2017;
- Considerato che deve essere acquisito il parere del Senato Accademico;
- Presenti n. 12, votanti n. 10: con voto unanime espresso nelle forme di legge dal rettore e dai consiglieri: Polimeni, Nocifora, Azzaro, Colotta, Gras, Altezza, Chiaranza, Marzano e Lodise

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2016 che sarà sottoposto al parere del Senato Accademico per gli aspetti di competenza.

Letto e approvato seduta stante per la sola parte dispositiva.

IL SEGRETARIO
Simonetta Ranalli

IL PRESIDENTE
Eugenio Gaudio

..... O M I S S I S



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016, COMPOSTO DA CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016

A) PROVENTI OPERATIVI	
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
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	794.801.255,99
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	460.343.705,17
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.962.337,47
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.112.259,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	727.824.377,68
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	66.976.878,31
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
RISULTATO DI ESERCIZIO	36.105.644,82



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016

ATTIVO		PASSIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 421.452.389,04	A) PATRIMONIO NETTO	€ 582.378.647,12
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) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 672.611.841,88	(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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 10.902.502,55	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 4.423.059,17
TOTALE ATTIVO	€ 1.104.966.733,47	D) DEBITI	€ 68.290.737,08
		E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 384.587.847,11
		TOTALE PASSIVO	€ 1.104.966.733,47

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

BILANCIO CONSOLIDATO D’ESERCIZIO 2016

NOTA INTEGRATIVA



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

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.l. 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.l. 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 LATTUCA
Totale Attivo patrimoniale	€ 1.095.404.738,86	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
Patrimonio Netto	€ 574.660.524,97	€ 8.282.374,44	€ 653.128,00	€ 5.346.116,19	€ 732.357,00
Totale proventi operativi	€ 794.318.158,04	€ 716.929,43	€ 50.846,00	€ 88.313,00	€ 31.632,00
Totale costi operativi	€ 727.409.576,00	€ 640.007,16	€ 72.464,00	€ 78.211,00	€ 28.742,00
Reddito d'esercizio	€ 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	
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 421.452.389,04	A) PATRIMONIO NETTO	€ 582.378.647,12
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) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 672.611.841,88	(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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 10.902.502,55	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 4.423.059,17
		D) DEBITI	€ 68.290.737,08
		E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 384.587.847,11
TOTALE ATTIVO	€ 1.104.966.733,47	TOTALE PASSIVO	€ 1.104.966.733,47



Conto economico consolidato 2016

CONTO ECONOMICO	
A) PROVENTI OPERATIVI	
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
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	794.801.255,99
B) COSTI OPERATIVI	
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
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	727.824.377,68
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	66.976.878,31
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
RISULTATO DI ESERCIZIO	36.105.644,82



ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Attivo dello Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2016

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

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 ascrivito 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:

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

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni, come previsto dalla nuova formulazione dell'art. 4 del D.l. 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.

RI MANENZE

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.

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

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) ATTIVO CIRCOLANTE						
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) ATTIVITA' 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) ATTIVITA' 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
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)</i>	<i>€ 647.500,00</i>
II PATRIMONIO VINCOLATO	€ 277.554.014,08
<i>(PATRIMONIO VINCOLATO DI PERTINENZA DI TERZI)</i>	<i>€ 6.047.249,00</i>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 183.564.470,17
<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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 4.423.059,17
D) DEBITI	€ 68.290.737,08
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 384.587.847,11
TOTALE PASSIVO	€ 1.104.966.733,47

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>	<i>€ 986.520,96</i>

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:

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99
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.

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LO RILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATIUCA
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:

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

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:

	CONSOLIDATO	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATUCA
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 LATIUCA
D) DEBITI	€ 68.290.737,08	€ 66.875.600,79	€ 197.329,29	€ 1.094.277,00	€ 103.486,00	€ 20.044,00
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 LATIUCA
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 384.587.847,11	€ 384.181.280,41	€ 406.566,70	-	-	-

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 rimosse 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.

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 384.181.280,41
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:

	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 406.566,70
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
A) PROVENTI OPERATIVI	
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
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	794.801.255,99
B) COSTI OPERATIVI	
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
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	727.824.377,68
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	66.976.878,31
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
RISULTATO DI ESERCIZIO	36.105.644,82

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 - CERi	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 Gueritore	€ 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
I. PROVENTI PROPRI	€ 166.425.837,14
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
II. CONTRIBUTI	€ 583.379.406,03
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 UNIVERSITÀ DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORELLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATUCCA	AGGREGATO	RETTIFICHE FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	RETTIFICHE FONDAZIONE ACHILLE LATUCCA	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 Guerriore	€ 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.

VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 303.736.781,15
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
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 156.606.924,02
	€ 460.343.705,17

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
ACCANTONAMENTI A FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 10.112.259,09
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 dà 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 LATUCA	AGGREGATO
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.216.187,19	2.024.292,33	161.827,86	21.622,00	8.556,00	-111,00	2.216.187,19
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

Gruppo “Università degli studi di Roma La Sapienza”

Relazione sulla gestione

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato 2016 del gruppo “Università degli studi di Roma La Sapienza”, ai sensi di quanto previsto all’articolo 3, comma 1 del Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 (Schemi di bilancio consolidato delle Università).

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.

Il bilancio consolidato costituisce, inoltre, uno degli strumenti attraverso cui l’Università intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è deputata.

Secondo la normativa sopra richiamata, l’area di consolidamento è composta da:

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

Sulla base delle indicazioni fornite dalle Aree dirigenziali competenti (Area Patrimonio e servizi economici e Area Supporto alla ricerca e trasferimento tecnologico) è stata definita la composizione dell'area di consolidamento del gruppo "Università degli studi di Roma La Sapienza":

- Fondazione Roma Sapienza;
- Fondazione Lorillard Spencer Cenci;
- Fondazione Achille Lattuca;
- Fondazione D'Addario;
- Consorzio Telma-Sapienza Scarl.

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.

Il bilancio consolidato è redatto in conformità ai principi generali di consolidamento indicati nel Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 (Schemi di bilancio consolidato delle Università), ed è stato predisposto consolidando le risultanze contabili consuntive al 31/12/2016 della capogruppo e di tutti gli enti e società inclusi nell'area di consolidamento. E' stata utilizzata la tecnica contabile del consolidamento integrale, descritta in dettaglio nella "Nota integrativa al bilancio consolidato 2016", ai capitoli "Criteri di consolidamento" e "Metodo e procedure di consolidamento".

Il bilancio consolidato è composto dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché dalla nota integrativa.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono conformi agli schemi allegati al Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016.

Stato patrimoniale consolidato 2016

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



Conto economico consolidato 2016

CONTO ECONOMICO	
A) PROVENTI OPERATIVI	
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
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	794.801.255,99
B) COSTI OPERATIVI	
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
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	727.824.377,68
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	66.976.878,31
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
RISULTATO DI ESERCIZIO	36.105.644,82

Nell'anno 2016 è stato conseguito un risultato economico di gruppo positivo pari a euro **36.105.644,82**.

Il risultato non è confrontabile con dati storici, in quanto il bilancio consolidato è stato redatto per la prima volta; infatti in base all'art. 2, comma 1 del D.L. n. 248/2016, le università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

L'andamento della gestione, ovvero le consistenze economiche, patrimoniali e finanziarie del gruppo, derivano pressoché interamente dalle risultanze contabili della capogruppo "Sapienza", il cui bilancio ha dimensioni notevolmente più significative rispetto a quelli degli altri membri del gruppo, come risulta evidente dal confronto dimensionale alla tabella seguente:

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
Totale Attivo patrimoniale	€ 1.095.404.738,86	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
	98,48%	0,80%	0,16%	0,49%	0,07%
Patrimonio Netto	€ 574.660.524,97	€ 8.282.374,44	€ 653.128,00	€ 5.346.116,19	€ 732.357,00
	97,45%	1,40%	0,11%	0,91%	0,12%

Per completezza di informazione, si riporta il dettaglio dei risultati economici conseguiti da tutti i componenti del gruppo:

RISULTATO ECONOMICO ANNO 2016	
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"	€ 35.892.860,68
FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	€ 203.556,14
FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	€ 12.862,00
FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA	-€ 3.638,00
CONSORZIO TELMA-SAPIENZA SCARL	€ 4,00
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	€ 36.105.644,82

All'andamento economico positivo della **capogruppo "Sapienza"** hanno contribuito in maniera determinante, oltre che l'ottimizzazione dei costi di gestione per consumi intermedi, l'incremento dei proventi per la didattica e la riduzione dei costi del personale docente e tecnico-amministrativo.

Inoltre, il Fondo di Finanziamento Ordinario ha registrato uno scostamento contenuto rispetto al dato previsionale e comunque non tale da incidere significativamente sull'andamento economico.

Nel dettaglio, l'incremento dei proventi per la didattica è dovuto principalmente all'introduzione della nuova metodologia di calcolo dell'ISEE (con l'entrata in vigore, a decorrere dal 1 gennaio 2015, del DPCM 5 dicembre 2013, n. 159), che ha comportato una determinazione della capacità contributiva più aderente alle reale situazione economica del nucleo familiare per ciascuno studente.

I costi del personale docente e tecnico amministrativo, riferiti alle competenze fisse del personale di ruolo, hanno fatto registrare un'economia complessiva rispetto al dato previsionale 2016 pari a Euro 12.643.386,17.

Il considerevole risparmio è stato determinato dagli scostamenti, tra previsione e consuntivo, dei tre fattori sulla base dei quali viene costruito il budget economico previsionale:

- numero di cessazioni;
- costi medi;
- numero di assunzioni.

Le economie hanno riguardato in maniera significativa i costi dei professori (ordinari e associati) e del personale tecnico-amministrativo; per entrambe le categorie si sono verificate maggiori cessazioni rispetto al dato previsionale con una conseguente riduzione dei costi medi oltre ad uno slittamento dei tempi nelle assunzioni.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario assegnato alla Sapienza nell'anno 2016 è stato di poco inferiore al dato stimato (Euro 482.078.997,17 assegnati rispetto a Euro 483.000.000,00 iscritti nel budget economico 2016), a seguito di una previsione effettuata con criteri prudenziali; ciò ha consentito un contenimento e una programmazione della spesa, in linea con le entrate effettive.

La **Fondazione Roma Sapienza** ha conseguito un utile di esercizio pari a euro 203.556,14, al netto delle rettifiche operate per adeguare le risultanze contabili della Fondazione ai principi contabili adottati dalla capogruppo.

La Fondazione Roma Sapienza è 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.

Ai sensi della Convenzione tra Fondazione Sapienza e L'Università del 9 maggio 2016, l'Ateneo provvede annualmente, su delibera del Consiglio di Amministrazione, al trasferimento alla Fondazione delle rendite dei cespiti immobiliari pervenuti a titolo di eredità, legati o donazioni; la Fondazione destina tali fondi all'erogazione di premi e borse di studio.

¹ Nell'esplicazione degli impegni istituzionali e nel rigoroso rispetto delle volontà e dei vincoli testamentari, relativi alle aree disciplinari e alle Facoltà indicate, nel corso del 2016 la Fondazione ha conferito 126 riconoscimenti di cui 15 premi e 111 borse di studio pubblicando bandi per un totale di € 377.742,38 destinati a studenti, laureandi, neo-laureati, dottorandi, dottori di ricerca e specializzandi.

Dei € 377.742,38 euro delle borse di studio e premi banditi, € 176.322,38 sono provenienti da finanziamenti interni, € 201.420,00 provengono da donazioni e finanziamenti esterni.

La Fondazione Roma Sapienza ha inoltre organizzato nell'anno solare 2016 30 attività, tra cui cerimonie di premiazione, conferenze, convegni, eventi culturali, presentazione di volumi e visite guidate.

I costi degli eventi sono stati coperti da partnership esterne, quali Intesa Sanpaolo, Unicredit, Johnson&Johnson. Anche il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo ha finanziato le attività della Fondazione Sapienza per un totale di 10.000,00 euro.

Ai sensi degli artt. 3 e 4 della Convenzione sopra richiamata, alla Fondazione Roma Sapienza, anche per l'anno 2016, è stata demandata alla gestione dei fondi per le attività di MuSa – Musica Sapienza e per le attività di Theatron – Teatro Antico alla Sapienza.

In conclusione, anche per l'esercizio 2016 la Fondazione è riuscita, mediante un'attenta razionalizzazione e gestione delle risorse disponibili, a salvaguardare il patrimonio sociale e a perseguire le proprie finalità istituzionali, riuscendo peraltro a ottenere un risultato positivo di gestione che potrà essere utilizzato per future attività istituzionali.

¹ Fonte: Relazione annuale delle attività della Fondazione, ai sensi dell'art. 10 della Convenzione tra Fondazione Sapienza e L'Università del 9 maggio 2016.

La **Fondazione Lorillard Spencer Cenci** è stata costituita 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.

² La Fondazione ha conseguito un utile di esercizio pari a euro 12.862,00 nell'anno 2016. I costi di gestione ammontano complessivamente ad Euro 21.459,99, in aumento rispetto all'esercizio precedente per l'importo di € 12.419,06 incremento dovuto in massima parte al ripristino alla ridefinizione del compenso per le prestazioni rese dai Revisori dei Conti nell'anno 2016.

Si segnala inoltre l'aumento delle spese relative alla manutenzione ordinaria a causa del ricorso ad alcuni interventi per lavori di manutenzione, l'incremento delle spese di pubblicità a causa delle spese sostenute per la stampa di volantini e depliant effettuate per incoraggiare la devoluzione del 5 per mille alla Fondazione, nonché un aumento delle spese per le collaborazioni occasionali per € 700,00 a causa delle spese sostenute per la sostituzione del custode.

I costi per servizi amministrativi ammontano complessivamente ad Euro 790,05, in decremento rispetto all'anno 2015.

I costi per il personale ammontano complessivamente ad Euro 37.862,77, in decremento rispetto al bilancio 2015.

I ricavi per servizi e prestazioni ammontano complessivamente ad Euro 84.227,05, e sono costituiti dall'indennità di occupazione maturata nel corso del 2016 per Euro 81.033,00 dovuta dall'Azienda Policlinico Umberto I, nonché dalle somme incassate per il parcheggio per Euro 3.194,05.

I ricavi per proventi finanziari ammontano complessivamente ad Euro 8.555,98 e si riferiscono ad interessi maturati sul capitale investito.

I ricavi per proventi straordinari ammontano complessivamente ad Euro 4.086,25, in incremento rispetto al 2015.

² Fonte: Relazione del Collegio dei revisori al bilancio dell'esercizio 2016 della Fondazione.

La **Fondazione Achille Lattuca**, è stata costituita nell'anno 2001 dall'Ateneo per disposizione testamentaria della Sig.ra Giuseppina Lattuca, 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.

³ La Fondazione ha fatto registrare una perdita di esercizio pari a euro 3.638,00 nell'anno 2016.

I proventi sono pari a complessivi euro 31.632,00, derivanti dai fitti percepiti per la locazione degli immobili di Via Porta Maggiore e Viale Parioli.

I costi della gestione corrente ammontano a complessivi euro 20.443,00 e sono costituiti principalmente da spese per l'erogazione di borse di studio, costi per prestazioni occasionali e consulenze fiscali e del lavoro.

Gli oneri diversi di gestione ammontano a euro 8.299,00, in decremento rispetto all'anno 2015.

³ Fonte: Bilancio d'esercizio 2016 Fondazione Achille Lattuca.



Le altre voci di costo iscritte in bilancio sono riepilogate di seguito:

- oneri finanziari euro 111,00
- oneri straordinari euro 1.859,00
- imposte euro 4.558,00

Il **Consorzio Telma - Sapienza Scarl**, è stato costituito in data 15 febbraio 2010 dall'Università degli studi di Roma "La Sapienza" e dall'associazione Formez PA; esso ha come scopo istituzionale 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. Il capitale sociale del Consorzio è ad oggi così composto:

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 %

Fonte: Visura presso la CCIAA di Roma in data 08/02/2017

Tra le altre, la società ha per oggetto le seguenti attività:

- ricerca, formazione e sviluppo di nuovi metodi di apprendimento, in particolare dell'e-learning;
- promozione e sostegno, dal punto di vista economico e gestionale, dell'Università telematica non statale "TEL.M.A.", istituita dal MIUR con Decreto del 7 maggio 2004;
- realizzazione di ogni tipo di attività finalizzata alla sperimentazione relativa a progetti e programmi applicativi delle nuove tecnologie educative.

I rapporti tra l'Università telematica "TEL.M.A." e "La Sapienza" sono coordinati dal Consorzio Telma Sapienza S.c. a r.l.; essi si articolano attraverso apposite convenzioni,

con regolamento dei relativi rapporti economici, approvate dal Consiglio di amministrazione e, per quelle di rilevanza o ricaduta didattica, dal Senato accademico.

I principali fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2016 riguardano la compagine sociale. Infatti nella seduta del Consiglio di Amministrazione del Consorzio del 16 marzo 2016 è stata data comunicazione dell'effettivo recesso dei soci Formez PA e Poste S.p.a.. Tale formalizzazione è avvenuta tramite liquidazione delle quote dei due enti, valutate rispettivamente in euro 508.943,00 e in euro 488.888,00, a seguito di apposita relazione di stima asseverata presso il Tribunale di Roma. I bonifici sono stati effettuati in data 25 e 26 febbraio 2016.

Le modifiche alla compagine sociale hanno portato alla composizione già indicata nella tabella a pagina precedente.

⁴ Il Consorzio ha conseguito un risultato di esercizio pari a euro 4,00 per l'anno 2016, dato dalle seguenti componenti positive e negative di reddito:

- proventi e ricavi diversi euro 32.000,00

- costi della gestione corrente euro 34.415,00
- ammortamenti e svalutazioni euro 38.063,00

- risultato della gestione finanziaria euro 21.725,00
- risultato della gestione straordinaria euro 18.757,00

⁴ Fonte: bilancio d'esercizio riclassificato per il consolidamento, inviato dal Consorzio in data 2 ottobre 2017.

Al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento della gestione degli enti appartenenti all'area di consolidamento, si analizzano di seguito i principali dati patrimoniali ed economici degli stessi, sintetizzati nella tabella seguente:

	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
Immobilizzazioni	€ 7.108.964,74	€ 1.006.707,00	€ 4.405.987,00	€ 714.780,00
Crediti	€ 15.534,60	€ 54.698,00	€ 113.462,19	€ 6.931,00
Attività Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 578.871,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.764.392,99	€ 649.113,00	€ 360.772,00	€ 30.690,00
Totale Attivo patrimoniale	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
Patrimonio Netto	€ 8.282.374,44	€ 653.128,00	€ 5.346.116,19	€ 732.357,00
Patrimonio netto non vincolato	€ 1.071.334,64	€ 5.628,00	€ 31.224,19	€ 0,00
Debiti	€ 197.329,29	€ 1.094.277,00	€ 103.486,00	€ 20.044,00
Totale Passivo patrimoniale	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
Totale proventi operativi	€ 716.929,43	€ 50.846,00	€ 88.313,00	€ 31.632,00
Totale costi operativi	€ 640.007,16	€ 72.464,00	€ 78.211,00	€ 28.742,00
Risultato operativo	€ 76.922,27	-€ 21.618,00	€ 10.102,00	€ 2.890,00
Reddito d'esercizio	€ 203.556,14	€ 4,00	€ 12.862,00	-€ 3.638,00

Sulla base dei valori sopra riportati sono stati calcolati alcuni indici di bilancio rappresentativi della situazione strutturale e dell'andamento economico gestionale degli enti esaminati.

	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
Indice di autonomia finanziaria	93%	37%	98%	97%
Incidenza del patrimonio non vincolato	13%	1%	1%	0%
Indice di rigidità degli impieghi	80%	58%	81%	95%
Indice di rotazione degli impieghi	8%	3%	2%	4%

L'indice di autonomia finanziaria rappresenta l'incidenza del capitale proprio sul totale delle fonti di finanziamento; si denota un indicatore particolarmente significativo nelle Fondazioni, la cui fonte di finanziamento principale è rappresentata dagli apporti di capitale dei soci finanziatori.

Tutti gli enti esaminati presentano una bassa incidenza del patrimonio non vincolato rispetto al totale del patrimonio netto: ciò indica che l'entità del capitale è maturata in minima parte con i risultati gestionali conseguiti.

L'indice di rigidità degli impieghi indica l'incidenza in termini percentuali del capitale impiegato in investimenti durevoli (immobilizzazioni). Un valore particolarmente elevato è indicativo di un basso impiego di capitali nella gestione corrente. Perciò si riscontra un valore molto basso dell'indice di rotazione degli impieghi (proventi operativi/totale impieghi), anche esso indicativo di un volume della gestione caratteristica relativamente contenuto rispetto al capitale a disposizione.

Per informazioni dettagliate relative alla composizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico consolidato, si rimanda alla Nota Integrativa al bilancio consolidato 2016.



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N 14 DEL 27/11/2017



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Collegio dei
Revisori dei Conti

Seduta del

27 nov. 2017

VERBALE N. 14

Il giorno 27 novembre 2017, alle ore 15.30, presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" si sono riuniti i sottoscritti Revisori:

Dott. Massimiliano ATELLI	- Presidente
Dott.ssa Alessandra DE MARCO	- componente effettivo
Dott. Giuseppe SPINELLI	- componente effettivo

omissis

9. FOGLIO DI TRASMISSIONE N. 50 - PROT. N. 91222 - BILANCIO CONSOLIDATO DI ESERCIZIO ANNO 2016 – RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Con il foglio di trasmissione in oggetto, l'ARCOFIG ha trasmesso, ai sensi dell'art. 3 c. 1 del Decreto Interministeriale dell'11 aprile 2016 n. 248 gli elaborati relativi al bilancio consolidato d'esercizio 2016, ed in particolare:

- Bilancio patrimoniale di esercizio 2016 composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- Elenco degli Enti appartenenti all'area di consolidamento.

Il Collegio preliminarmente rileva che, a seguito del mancato riscontro della Fondazione D'Addario alla richiesta di informativa propedeutica alla predisposizione del bilancio consolidato inviata dall'Università il 27 luglio 2017, l'ARCOFIG non ha potuto individuare alcun interlocutore ufficiale all'interno della Fondazione medesima e, in mancanza delle risultanze contabili della citata Fondazione, non è stato possibile ricomprendere la medesima all'interno del bilancio consolidato. Sul punto, il Collegio raccomanda all'Ateneo di continuare a porre in essere ogni sforzo per acquisire tali risultanze contabili, al fine di valutare l'equilibrio economico finanziario della Fondazione.

Il Collegio rileva che il bilancio consolidato di esercizio 2016 è stato redatto in conformità ai principi generali di consolidamento indicati nel Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 (Schemi di bilancio consolidato delle Università), ed è stato predisposto consolidando le risultanze contabili consuntive

PERVENUTO
IL 27 novembre 2017
Area Affari Istituzionali



Collegio dei
Revisori dei Conti

Seduta del

27 nov. 2017

al 31/12/2016 della capogruppo e di tutti gli enti e società inclusi nell'area di consolidamento.

Il Collegio rileva che nell'anno 2016 è stato conseguito un risultato economico di gruppo positivo pari a euro 36.105.644,82, non confrontabile con dati storici, in quanto il bilancio consolidato è stato redatto per la prima volta; infatti in base all'art. 2, comma 1 del D.L. n. 248/2016, le università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

L'andamento della gestione, ovvero le consistenze economiche, patrimoniali e finanziarie del gruppo, derivano pressoché interamente dalle risultanze contabili della capogruppo "Sapienza", il cui bilancio ha dimensioni notevolmente più significative rispetto a quelli degli altri membri del gruppo, come risulta evidente dal confronto dimensionale presentato alla tabella seguente con riferimento al totale attivo patrimoniale e al patrimonio netto:

	SAPIENZA UNIVERSITA' DI ROMA	FONDAZIONE ROMA SAPIENZA	CONSORZIO TELMA SAPIENZA SCARL	FONDAZIONE LORILLARD SPENCER CENCI	FONDAZIONE ACHILLE LATTUCA
Totale Attivo patrimoniale	€ 1.095.404.738,86	€ 8.898.695,90	€ 1.747.405,00	€ 5.459.346,19	€ 752.401,00
	98,48%	0,80%	0,16%	0,49%	0,07%
Patrimonio Netto	€ 574.660.524,97	€ 8.282.374,44	€ 653.128,00	€ 5.346.116,19	€ 732.357,00
	97,45%	1,40%	0,11%	0,91%	0,12%

Alla luce di quanto sopraesposto, si ritiene che il bilancio consolidato d'esercizio 2016 possa essere proposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione con il parere favorevole del Collegio. ***omissis***

Il presente verbale, composto da n. 7 pagine, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

La seduta viene tolta alle ore 19.30.

F.to Il Collegio dei Revisori dei conti [Area Affari Istituzionali](#)

[Il presente estratto è composto da n. 2 fogli e n. 0 allegati ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.](#)

[Roma, 28.11.2017](#)

[La Segreteria del Collegio dei Revisori dei conti](#)

[F.TO Rita Torquati](#)