



**RELAZIONE**

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2013**

**UNIVERSITA' "LA SAPIENZA"**

## **BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2013**

### **PREMESSA**

Il bilancio di esercizio consolidato 2013 per l'Ateneo "Sapienza" – Università di Roma è stato redatto sia in termini di contabilità economico-patrimoniale che di contabilità finanziaria in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240"* e dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n.19 del 14 gennaio 2014 – *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"*.

Lo stesso D.Lgs. 18/2012, agli artt. 2 e 4, prevede che le università per la predisposizione dei documenti contabili si attengano ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle università italiane (CRUI).

A seguito dell'approvazione del Decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 il bilancio consuntivo 2013 è stato redatto secondo i principi contabili e seguendo gli schemi di bilancio contenuti nel suddetto Decreto.

Per tutto quanto non espressamente previsto dal Decreto e dalla normativa inerente specificatamente le università, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **INFORMAZIONI GENERALI**

Il Bilancio consolidato 2013 di Sapienza rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'intero Ateneo. E' il risultato dell'aggregazione dei bilanci dell'Amministrazione Centrale e di tutte le strutture decentrate (Centri di Spesa), per un numero complessivo di 114, così suddivise:

- 63 Dipartimenti
- 11 Facoltà
- 20 Centri Interdipartimentali di Ricerca
- 5 Centri di Ricerca e Servizio
- 3 Centri di Servizio
- 11 Centri Interuniversitari
- 1 Scuola di Studi Avanzati.

L'aggregazione non è da intendersi, tuttavia, come mera sommatoria dei bilanci delle singole strutture ma il risultato di una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno dell'Ateneo.

Il bilancio d'esercizio consolidato 2013 è il primo bilancio consolidato di tutte le strutture in termini di contabilità economico-patrimoniale, in quanto, a seguito dell'intensa attività di progettazione, analisi e sviluppo, avviata già a partire dal 2010, finalizzata all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, è stato definito un piano di implementazione che prevedeva l'avvio della fase sperimentale dal 1° gennaio 2012, riguardante l'Amministrazione Centrale e alcuni Centri di spesa cosiddetti "pilota", con l'estensione a tutti i Centri di Spesa a partire dal 1° gennaio 2013.

Pertanto quello al 31 dicembre 2013 è il primo bilancio consolidato di tutte le strutture redatto in contabilità economico-patrimoniale a seguito delle complesse operazioni di definizione del primo Stato Patrimoniale a cura di ciascun Centro di Spesa attraverso la riclassificazione dei valori estrapolati dalla contabilità finanziaria alla data del 31/12/2012. Ciò ha creato delle difficoltà operative in fase di consolidamento, in particolare a livello di situazione patrimoniale, non essendo immediata l'eliminazione di rapporti economici e finanziari tra le strutture interne.

Nelle operazioni di consolidamento, quindi, i soli elementi economici che hanno natura di reciprocità tra Amministrazione Centrale e Centri di Spesa, nonché tra gli stessi Centri di Spesa (definiti “Trasferimenti interni”) sono stati elisi, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni dell’Ateneo nel suo complesso con l’esterno.

Come previsto dal D.M. 19/2014, anche il bilancio consolidato si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico, le cui voci verranno di seguito analizzate, evidenziando, oltre agli importi totali, il rapporto tra l’Amministrazione Centrale ed il complesso dei Centri di Spesa.

Si precisa, infine, che l’adozione del Bilancio Unico è stata programmata a far data dal 1° Gennaio 2015 a seguito della proroga di cui al D. Lgs n.150/2013 (Legge 15/2014) recepita dal Decreto Rettorale 3730 del 31/10/2013 e ratificato dal Consiglio di Amministrazione del 19/11/2013.



SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	ANNO 2013		
Importi in €	Amministrazione Centrale	Centri di spesa	TOTALE
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>117.857.431,55</b>	<b>33.996.722,00</b>	<b>151.854.153,55</b>
1) Proventi per la didattica	106.120.014,96	210.878,00	106.330.892,96
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	20.089.221,15	20.089.221,15
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.737.416,59	13.696.622,85	25.434.039,44
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>598.717.221,57</b>	<b>54.351.581,37</b>	<b>653.068.802,94</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	577.427.628,40	6.686.591,39	584.114.219,79
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.575.107,60	863.228,69	3.438.336,29
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	22.096.644,22	22.096.644,22
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.026.838,00	8.071.354,42	10.098.192,42
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	13.254.363,74	16.279.450,34	29.533.814,08
7) Contributi da altri (privati)	3.433.283,83	354.312,31	3.787.596,14
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>13.437.008,66</b>	<b>17.173.383,26</b>	<b>30.610.391,92</b>
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>730.011.661,78</b>	<b>105.521.686,63</b>	<b>835.533.348,41</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>512.680.486,61</b>	<b>14.043.810,75</b>	<b>526.724.297,36</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	344.292.220,77	13.114.241,72	357.406.462,49
a) docenti/ricercatori	319.647.021,29	5.185.589,26	324.832.610,55
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti...)	18.138.524,90	6.281.970,61	24.420.495,51
c) Docenti a contratto	2.476.762,70	491.685,51	2.968.448,21
d) Esperti linguistici	2.639.869,26	0,00	2.639.869,26
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.390.042,62	1.154.996,34	2.545.038,96
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	168.388.265,84	929.569,03	169.317.834,87
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>139.143.330,97</b>	<b>78.439.180,64</b>	<b>217.582.511,61</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	90.447.834,85	2.791.622,10	93.239.456,95
2) Costi per il diritto allo studio	1.248.131,74	1.691.729,75	2.939.861,49
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	487.025,57	948.639,75	1.435.665,32
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	508.197,37	10.841.447,82	11.349.645,19
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	28.617,48	9.749.545,33	9.778.162,81
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	67.103,74	6.790.674,10	6.857.777,84
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.037.300,98	27.298.593,86	29.335.894,84
9) Acquisto altri materiali	533.224,76	1.895.968,84	2.429.193,60
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	2.132.935,42	2.770.979,62	4.903.915,04
12) Altri costi	41.652.959,06	13.659.979,47	55.312.938,53
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>12.223.641,41</b>	<b>21.437.929,94</b>	<b>33.661.571,35</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	70.575,05	78.764,50	149.339,55
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.153.066,36	21.290.257,99	33.443.324,35
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	68.907,45	68.907,45
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>778.560,71</b>	<b>21.000,00</b>	<b>799.560,71</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>12.971.798,54</b>	<b>539.886,72</b>	<b>13.511.685,26</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>677.797.818,24</b>	<b>114.481.808,05</b>	<b>792.279.626,29</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>			
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.494.350,78</b>	<b>511.730,12</b>	<b>2.006.080,90</b>
1) Proventi finanziari	1.713.154,76	832.244,88	2.545.399,64
2) Interessi ed altri oneri finanziari	218.803,98	320.333,13	539.137,11
3) Utili e perdite su cambi	0,00	-181,63	-181,63
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>9.881.653,25</b>	<b>610.994,71</b>	<b>10.492.647,96</b>
1) Proventi	10.179.274,60	709.372,30	10.888.646,90
2) Oneri	297.621,35	98.377,59	395.998,94
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.241.711,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.241.711,40</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>62.348.136,17 *</b>	<b>-7.837.396,59 *</b>	<b>54.510.739,58</b>

## **1. ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2013**

Gli importi sono espressi in unità di euro.

Il Bilancio della Sapienza per l'anno 2013 si chiude con un risultato di esercizio positivo (utile) pari ad Euro **54.510.739,58** destinato ad incrementare il Patrimonio Netto dell'Ateneo.

I dati sono esposti al netto dei trasferimenti interni per cui non corrispondono alla pura sommatoria dei risultati di esercizio dei singoli Centri di Spesa e dell'Amministrazione Centrale.

### **CONTO ECONOMICO**

#### **A) PROVENTI OPERATIVI**

Il totale dei Proventi ammonta ad Euro **848.967.765,66** di cui Euro 741.904.091,14 relativi all'Amministrazione Centrale ed Euro 107.063.674,52 ai Centri di Spesa.

La rilevante incidenza del primo importo sul totale è dovuta al fatto che, per l'organizzazione propria di Sapienza, molti proventi sono centralizzati (ad esempio: tasse di iscrizione, FFO, contributi diversi), ossia vengono acquisiti, e quindi contabilizzati, come ricavi dell'Amministrazione Centrale.

I Proventi Operativi: sono i proventi derivanti dall'attività propria/istituzionale dell'Ateneo (cosiddetta "Gestione caratteristica"). Sono pari ad Euro **835.533.348,41** (di cui Euro 730.011.661,78 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 105.521.686,63 dei Centri di Spesa) e sono costituiti da:

- *Proventi propri*
- *Contributi*
- *Proventi per attività assistenziale*
- *Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio*
- *Altri proventi e ricavi diversi*
- *Variazione rimanenze*
- *Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni*

## **I. PROVENTI PROPRI**

I Proventi Propri sono costituiti dalle seguenti voci.

### **1. Proventi per la didattica**

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti. In tale voce sono incluse:

- tasse e contributi per Corsi di Laurea;
- tasse e contributi per Master e Corsi di Alta Formazione;
- tasse e contributi per Scuole di Specializzazione.

I proventi per la didattica sono pari ad Euro 106.330.892,96, di cui Euro 106.120.014,96 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 210.878,00 per le strutture operative. La differenza è dovuta al fatto che le tasse ed i contributi per corsi di laurea, post laurea e diversi sono di competenza dell'Amministrazione.

Solo la quota relativa ai Master è considerata ricavo proprio dei Centri di spesa che li organizzano.

E' da precisare, inoltre, che è stata iscritta in bilancio solo la quota di competenza del 2013 delle tasse di iscrizione, riscontando opportunamente la quota relativa all'anno successivo.

Nelle due voci di proventi propri che seguono, rientrano le somme riconosciute per i progetti di ricerca, che sono state rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione ed in coerenza con lo stato di avanzamento del progetto.

### **2. Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

Si rilevano in questa voce i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari nell'ambito della ricerca scientifica. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio svolte da strutture scientifiche, didattiche e

amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, percependo un corrispettivo atto almeno a coprirne i costi.

I proventi per ricerche e progetti commissionati da terzi ammontano ad Euro 20.089.221,15 e sono di totale competenza delle strutture operative.

### **3. Proventi per ricerche con finanziamenti competitivi.**

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore (MIUR, UE, ed altre Amministrazioni centrali). I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono pari ad Euro 25.434.039,44, di cui Euro 11.737.416,59 si riferiscono all'Amministrazione Centrale ed Euro 13.696.622,85 ai Centri di Spesa.

Si tratta di quei proventi che vengono assegnati ed introitati dall'Amministrazione Centrale e che vengono successivamente trasferiti ai Centri di Spesa, essendo di specifica competenza di questi.

## **II. CONTRIBUTI**

Tale voce comprende sia i contributi correnti che quelli per investimenti erogati da diversi enti: amministrazioni centrali, locali ed organismi europei.

Il complesso dei ricavi da contributi è pari ad Euro 653.068.802,94 di cui Euro 598.717.221,57 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 54.351.581,37 di competenza dei Centri di Spesa.

Questa macro-voce raggruppa numerose voci di contributi, analizzate di seguito:

### **1. Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali**

I contributi ammontano complessivamente ad Euro 584.114.219,79, pari rispettivamente ad Euro 577.427.628,40 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 6.686.591,39 per i Centri di Spesa.

All'interno di questa macro voce le poste di dettaglio che ne rappresentano la parte sostanziale per l'Amministrazione Centrale sono i "Contributi Correnti da MIUR", al cui interno la voce più significativa deriva dai ricavi di cui al contributo per l'anno 2013 del



“Fondo di Finanziamento Ordinario” (FFO) pari ad Euro 505.838.538,98, iscritto tra i ricavi dell’Amministrazione Centrale.

Altre poste significative sono rappresentate dagli altri “Finanziamenti MIUR per assegni di ricerca” (Euro 1.153.985,00), dai “Finanziamenti MIUR per borse di studio” (Euro 9.645.326,00 costituito da borse di studio post-lauream e per dottorato di ricerca per l’anno 2013) ed il “Finanziamento da parte del Ministero dell’Economia e delle Finanze per contratti di formazione specialistica” pari ad Euro 58.153.448,80 (che riguarda le scuole di specializzazione medica a norma U.E.).

Gli “Altri finanziamenti correnti da MIUR” sono pari ad Euro 1.845.038,36, di cui Euro 1.804.244,00 iscritti tra i ricavi dell’Amministrazione Centrale ed Euro 40.794,36 tra quelli dei Centri di Spesa.

## **2. Contributi Regioni e Province autonome**

Il totale ammonta ad Euro 3.438.336,29 di cui 2.575.107,60 rilevati tra i ricavi dell’Amministrazione Centrale ed Euro 863.228,69 delle strutture operative.

All’interno di questa macro voce alcune voci di dettaglio sono rappresentate dai “Contratti/Convenzioni/Accordi-Programma con Regioni”, pari ad Euro 3.131.759,08 di cui Euro 2.516.357,60 dell’Amministrazione Centrale ed Euro 615.401,48 contabilizzati dalle strutture operative; i “Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome”, il cui totale ammonta ad Euro 87.314,60 iscritti rispettivamente per Euro 58.750,00 dall’Amministrazione Centrale ed Euro 28.564,60 dai Centri di Spesa relativi ai finanziamenti che la Regione Lazio ha assegnato all’Ateneo quale acconto Legge Regionale 42/97 (Norme in materia di beni e servizi culturali del Lazio).

I “Contributi correnti da Enti Locali” ammontano ad Euro 63.529,20 e sono di competenza esclusivamente dei Centri di Spesa.

## **3. Contributi altre Amministrazioni locali**

Il totale ammonta ad Euro 22.096.644,22 di totale competenza delle strutture operative.

Le voci di dettaglio più significative sono rappresentate dai “Contratti/Convenzioni/Accordi-Programma con altre P.A.”, pari ad Euro 7.672.741,93 e dai “Contratti/Convenzioni/Accordi-Programma con Enti di Ricerca” registrati per Euro 4.747.532,13.

#### **4. Contributi da Unione Europea ed Organismi internazionali**

Il totale della voce è pari ad Euro 10.098.192,42, la parte più rilevante è iscritta tra i ricavi dei Centri di spesa per un importo di Euro 8.071.354,42 ed i restanti Euro 2.026.838,00 sono iscritti tra i ricavi dell'Amministrazione Centrale.

I "Contributi correnti da Unione Europea" ammontano ad Euro 5.706.887,62, di cui Euro 2.001.038,00 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 3.705.849,62 per le strutture operative. Per l'Amministrazione Centrale si tratta di contributi ricevuti per le borse di mobilità degli studenti che partecipano al Programma Erasmus.

I "Contributi per investimenti da Unione Europea ed Organismi internazionali" ammontano ad Euro 2.024.444,84 e sono iscritti totalmente tra i ricavi delle strutture operative.

#### **5. Contributi da Università**

Non presenti.

#### **6. Contributi da altri (pubblici)**

Sono pari ad Euro 29.533.814,08 di cui Euro 13.254.363,74 registrati dall'Amministrazione Centrale ed Euro 16.279.450,34 contabilizzati dai Centri di Spesa.

La voce più significativa è rappresentata dai "Altri Contributi per investimenti" per Euro 27.043.938,55 di cui Euro 18.518.178,06 per i Centri di Spesa ed Euro 8.525.760,49 per l'Amministrazione Centrale.

Si tratta principalmente dei contributi ricevuti anche negli esercizi precedenti e di competenza dell'anno 2013 per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali (immobili, attrezzature, ecc.).

#### **7. Contributi da altri (privati)**

Sono pari ad Euro 3.787.596,14 di cui Euro 3.433.283,83 registrati dall'Amministrazione Centrale ed Euro 354.312,31 contabilizzati dai Centri di Spesa.

La voce più significativa è rappresentata dai "Contributi correnti da imprese private" per Euro 2.132.121,83.

### **III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE**

Non è presente questa voce.

### **IV.PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI ALLO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**

Non vi sono proventi di questa natura.

### **V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

Gli altri proventi e ricavi diversi ammontano complessivamente ad Euro 30.610.391,92, di cui Euro 13.437.008,66 relativi all'Amministrazione Centrale ed Euro 17.173.383,26 delle strutture operative.

Tale ammontare è costituito principalmente da:

- Rendite da beni immobili per Euro 1.140.099,45, di competenza della sola Amministrazione Centrale;
- Proventi da iniziative sociali per Euro 370.402,65, solo di competenza dell'Amministrazione Centrale;
- Altri proventi istituzionali per Euro 8.637.376,45, di cui Euro 2.364.707,58 di competenza dell'Amministrazione Centrale ed Euro 6.272.668,87 dei Centri di Spesa;
- Analisi e prove commerciali per Euro 549.019,29 di competenza dei Centri di Spesa;
- Pubblicazioni per Euro 81.988,24, ascrivibili unicamente a Centri di Spesa;
- Servizi di formazione per complessivi Euro 1.033.655,87, di cui Euro 142.140,00 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 891.515,87 per le strutture operative;
- Proventi per utilizzo spazi per Euro 248.994,89, suddivisi in Euro 147.825,35 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 101.169,54 per i Centri di Spesa;
- Proventi diversi di carattere commerciale per Euro 2.254.853,03, di cui Euro 1.285.818,82 iscritti tra i ricavi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 969.034,21 per i Centri di Spesa;
- Rimborsi per personale comandato per Euro 687.264,46, solo per l'Amministrazione Centrale;

- Altri recuperi e rimborsi per Euro 5.260.632,83, di cui Euro 4.514.809,41 iscritti tra i ricavi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 745.823,42 per i Centri di Spesa;
- Ricavi non classificabili in altre voci per Euro 10.335.281,30, di cui Euro 2.783.940,89 iscritti tra i ricavi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 7.551.340,41 per i Centri di Spesa.

#### **VI. VARIAZIONI RIMANENZE**

Non si rilevano variazioni di rimanenze.

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

Non si rilevano valori per tale voce per l'esercizio 2013.

## COSTI

L'ammontare complessivo dei costi per l'anno 2013 è pari ad Euro **794.457.026.08** di cui Euro 679.555.954,97 registrati dall'Amministrazione Centrale ed Euro 114.913.329,72 dai Centri di Spesa.

### **B) COSTI OPERATIVI**

I costi operativi sono relativi ai fattori collegati in maniera univoca ed oggettiva con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Essi riguardano il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

I **Costi Operativi** sono dettagliati nello schema che segue:

Valori al 31/12/2013	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
Costi del personale	512.680.486,61	14.056.069,36	526.724.297,36
Costi della gestione corrente	139.143.330,97	78.439.180,64	217.582.511,61
Ammortamenti e Svalutazioni	12.223.641,41	21.437.929,94	33.661.571,35
Accantonamenti per rischi ed oneri	778.560,71	21.000,00	799.560,71
Oneri diversi di gestione	12.971.798,54	539.886,72	13.511.685,26

## **VIII. COSTI DEL PERSONALE**

Il costo del personale dell'esercizio 2013 è stato complessivamente pari ad Euro 526.724.297,36 di cui 512.680.486,61 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 14.056.069,36 per i Centri di Spesa.

Il forte differenziale tra i due totali è dovuto al fatto che i costi di personale sono esposti come costi di competenza dell'Amministrazione Centrale.

La voce si distingue in due aggregati:

- 1) *costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica*
- 2) *costo per il personale dirigente e per il personale tecnico amministrativo.*

1) Il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica è pari ad Euro 357.406.462,49, di cui Euro 344.292.220,77 iscritti tra i costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 13.114.241,72 tra i costi dei Centri di Spesa.

Vediamo di seguito il dettaglio all'interno di questa voce di costo:

Valori al 31/12/2013	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
a) docenti/ricercatori	319.647.021,29	5.185.589,26	324.832.610,55
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti...)	18.138.524,90	6.281.970,61	24.420.495,51
c) Docenti a contratto	2.476.762,70	491.685,51	2.968.448,21
d) Esperti linguistici	2.639.869,26	0,00	2.639.869,26
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.390.042,62	1.154.996,34	2.545.038,96
<b>Totale</b>	<b>344.292.220,77</b>	<b>13.114.241,72</b>	<b>357.406.462,49</b>

Occorre precisare che la voce a) costo per il personale docente e ricercatore è costituita da complessivi Euro 324.832.610,55 di cui Euro 319.589.019,77 per emolumenti ed Euro 5.243.590,78 per spese di missione e rimborsi spese di trasferta.

2) Il costo per il personale dirigente e per il personale tecnico amministrativo è pari ad Euro 169.317.834,87 di cui la parte prevalente, per i motivi sopra detti, pari ad Euro 168.388.265,84 iscritti quali costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 929.569,03 per i Centri di Spesa.

Di seguito si evidenzia il dettaglio:

Valori al 31/12/2013	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
Competenza fisse ai dirigenti ed al personale tecnico amministrativo a tempo	106.524.422,86	0,00	106.524.422,86
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai dirigenti ed al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	41.042.082,63	0,00	41.042.082,63
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti a tempo indeterminato	671.201,13	0,00	671.201,13
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	220.187,97	0,00	220.187,97

Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	11.842.890,19	0,00	11.842.890,19
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.830.000,41	0,00	3.830.000,41
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	626.471,01	7.725,95	634.196,96
Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato finanziate da strutture sanitarie convenzionate	71.457,76	0,00	71.457,76
Direttore Generale e Dirigenti a tempo determinato	258.791,42	0,00	258.791,42
Personale Tecnico Amministrativo a tempo determinato	741.790,32	0,00	741.790,32
Formazione del personale tecnico amministrativo	162.318,44	55.796,52	218.114,96
Buoni pasto	1.906.209,22	19.875,32	1.926.084,54
Missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo e altro personale	81.452,28	845.496,89	926.949,17
Accertamenti sanitari a favore del personale	406.885,48	502,35	407.387,83
Altri oneri per il personale	2.104,72	172,00	2.276,72
<b>Totale</b>	<b>168.388.265,84</b>	<b>929.569,03</b>	<b>169.317.834,87</b>

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

I costi per la gestione corrente sono stati complessivamente pari ad Euro 217.582.511,61 di cui Euro 139.143.330,97 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 78.439.180,64 per i Centri di Spesa.

I costi della gestione corrente sono composti dalle seguenti voci:

- 1) *Costi per il sostegno agli studenti*
- 2) *Costi per il diritto allo studio*
- 3) *Costi per la ricerca e l'attività editoriale*
- 4) *Trasferimenti a partner di progetti coordinati*
- 5) *Acquisto materiale di consumo per laboratori*
- 6) *Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori*
- 7) *Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*
- 8) *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*
- 9) *Acquisto altri materiali*
- 10) *Variazione delle rimanenze di materiali*

11) *Costi per godimento beni di terzi*

12) *Altri costi*

### **1. Costi per il sostegno agli studenti**

I costi per il sostegno agli studenti sono pari ad Euro 93.239.456,95, di cui Euro 90.447.834,85 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 2.791.622,10 dei Centri di Spesa e sono relativi principalmente a:

- contratti di formazione specialistica;
- borse di dottorato di ricerca;
- programmi di mobilità e scambi culturali studenti;
- borse per scuole di specializzazione e per corsi di perfezionamento all'estero
- altri interventi a favore degli studenti
- interventi di orientamento e tutorato
- sostegno agli studenti disabili
- borse di studio per studenti

### **2. Costi per il diritto allo studio**

I costi per il diritto allo studio sono pari ad Euro 2.939.861,49, di cui Euro 1.248.131,74 quali costi sostenuti dall'Amministrazione Centrale ed Euro 1.691.729,75 dalle strutture operative.

Tali costi si riferiscono a:

- costi per attività sportiva degli studenti (trasferimento al CUS e al CUSI)
- borse di collaborazione part-time
- iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti

### **3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale**

I costi per la ricerca e l'attività editoriale sono pari ad Euro 1.435.665,32, di cui Euro 487.025,57 sono costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 948.639,75 dei Centri di Spesa. Nel dettaglio tali costi sono relativi a:

- deposito e mantenimento brevetti
- pubblicazioni di Ateneo
- diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili (brevetti)



- iniziative scientifiche e culturali
- premi di ricerca

#### ***4. Costi per i trasferimenti a partner di progetti coordinati***

Tali costi sono pari ad Euro 11.349.645,19 complessivi, suddivisi in Euro 508.197,37 ed Euro 10.841.447,82 rispettivamente per Amministrazione Centrale e Centri di spesa. Tali costi si riferiscono a:

- trasferimenti correnti a istituzioni sociali private partner
- trasferimenti correnti ad altre Università partner.

#### ***5. Costi per il materiale di consumo dei laboratori***

I costi per il materiale di consumo dei laboratori sono pari complessivamente ad Euro 9.778.162,81, di cui Euro 28.617,48 sostenuti dall'Amministrazione Centrale e la parte più rilevante di Euro 9.749.545,33 dai Centri di Spesa. La voce accoglie, infatti, il costo per l'acquisto dei materiali per laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici.

#### ***6. Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori***

Non sono rilevati costi di questa natura.

#### ***7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico***

I costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico sono pari ad Euro 6.857.777,84, la cui parte rilevante, pari ad Euro 6.790.674,10, è da imputare alle strutture operative e solo una parte residuale di Euro 67.103,74 all'Amministrazione Centrale. Nel dettaglio tali costi sono relativi a:

- pubblicazioni e banche date on-line
- giornali e riviste per la gestione
- pubblicazioni per la gestione
- materiali bibliografico per la gestione
- produzione di pubblicazione e stampe.

#### ***8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali***

Tali costi sono pari ad Euro 29.335.894,84; l'importo più significativo pari ad Euro 27.298.593,86 è un costo dei Centri di Spesa, mentre Euro 2.037.300,98 risultano un costo dell'Amministrazione Centrale.

Questa voce è da scindere in due principali -voci di costo:

- collaborazioni esterne per Euro 10.676.136,21
- prestazioni di servizi per Euro 18.659.758,63, al cui interno le voci di maggior rilievo sono “*Prestazioni di servizi per organizzazione congressi, convegni, seminari*” ed “*Assistenza informatica e manutenzione software*”.

#### **9. Acquisto altri materiali**

I costi per acquisto di altro materiale sono pari ad Euro 2.429.163,60, di cui Euro 533.224,76 di pertinenza dell'Amministrazione Centrale ed Euro 1.895.968,84 dei Centri di Spesa e si riferiscono al costo per l'acquisto della cancelleria e del materiale di consumo sia per finalità istituzionale che commerciale.

#### **10. Variazioni delle rimanenze di materiali**

Non sono rilevate variazioni di rimanenze di materiali.

#### **11. Costi per godimento beni di terzi**

I costi per godimento beni di terzi sono pari complessivamente ad Euro 4.903.915,04 di competenza rispettivamente di Euro 2.132.935,42 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 2.770.976,52 delle strutture operative e si riferiscono a:

- locazioni di immobili e spese condominiali
- noleggio fotocopiatrici
- locazione di mezzi di trasporto
- locazione di spazi espositivi
- licenze software

#### **12. Altri costi**

La voce altri costi è una macro voce che accoglie varie componenti di costo ed è pari complessivamente ad Euro 55.312.938,53 di cui Euro 41.652.959,06 quali costi di competenza dell'Amministrazione Centrale ed Euro 13.659.979,47 delle strutture operative. Si segnala in proposito che l'incidenza tanto rilevante di tali tipologie di costi sull'Amministrazione Centrale deriva dalla circostanza che la quasi totalità delle spese per la gestione degli spazi a disposizione di tutte le strutture incide sui costi dell'Amministrazione Centrale.

In questa voce sono riportati:

- i costi per le utenze e canoni

- spese per pulizia ordinaria
- spese per vigilanza
- spese di riscaldamento e condizionamento
- spese di manutenzione ordinaria e riparazione immobili
- manutenzione straordinaria,
- gettoni indennità e rimborsi ai membri delle commissioni di concorso, esami e gare
- gettoni, indennità e rimborsi per gli organi istituzionali
- spese per iniziative sociali
- spese di traslochi, trasporti e facchinaggio
- utenze e canoni per telefonia e reti dati
- quote associative per adesione ad organismi nazionali ed internazionali
- spese elettorali
- premi per sfruttamento di brevetti
- altre spese per attività istituzionali

## **X 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.

Il totale dei costi di ammortamento è pari ad Euro 33.661.571,35 di cui Euro 12.223.641,41 quali costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 21.437.929,94 dei Centri di Spesa.

### ***1.Ammortamenti immobilizzazioni immateriali***

Questa voce ammonta complessivamente ad Euro 149.339,55 suddivisa in Euro 70.575,05 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 78.764,50 per le strutture decentrate ed è costituita da:

- *Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di brevetto opere dell'ingegno*
- *Ammortamento immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti*
- *Ammortamento immobilizzazioni materiali*

## ***2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali***

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali per l'esercizio è pari ad Euro 33.443.324,35 di cui Euro 12.153.066,36 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 21.290.257,99 per i Centri di Spesa. In tale voce di costo rientrano gli ammortamenti per:

- *Fabbricati*, che è un costo di esclusiva pertinenza dell'Amministrazione Centrale;
- *Impianti e macchinari*, relativi principalmente alle strutture operative;
- *Attrezzature*, iscritti quasi totalmente come costi di pertinenza dei Centri di Spesa;
- *Attrezzature tecnico scientifiche*, di cui solo una parte residuale iscritta quale costo dell'Amministrazione Centrale.

Queste ultime tre voci di costo riguardano in misura preponderante i Centri di Spesa, per la dotazione di attrezzature funzionali all'attività propria di ricerca e didattica.

## ***3. Svalutazioni immobilizzazioni***

Non sono state registrate nell'anno 2013 svalutazioni delle immobilizzazioni.

## ***4. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide***

Il totale di questa voce è pari ad Euro 68.907,45 di totale pertinenza dei Centri di Spesa.

## **XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI**

Gli accantonamenti ai fondi sono pari ad Euro 799.560,71 di cui Euro 778.560,71 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 21.000,00 dei Centri di Spesa.

## **XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Gli oneri diversi di gestione per l'esercizio sono pari ad Euro 13.511.685,26 di cui 12.971.798,54 quali costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 539.886,72 per i Centri di Spesa. In questa categoria trovano collocazione costi diversi relativi a:

- Imposte varie
- oneri da contenzioso per sentenze sfavorevoli
- versamenti al Bilancio dello Stato
- costi per rimborsi tasse studentesche
- sanzioni, penalità e multe
- altri oneri di gestione.

## **RISULTATO OPERATIVO**

La differenza tra Proventi e Costi operativi determina il risultato della gestione caratteristica, che per il 2013 ammonta ad Euro 43.253.722,12.

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

#### ***1. Proventi finanziari***

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad Euro 2.545.399,64, di cui Euro 1.713.154,76 di competenza dell'Amministrazione Centrale ed Euro 832.244,88 per le strutture operative.

In questa voce sono stati iscritti i proventi relativi agli interessi attivi su depositi ed alla mora su iscrizioni.

#### ***2. Interessi ed altri oneri finanziari***

Gli oneri finanziari dell'esercizio 2013 sono pari ad Euro 539.137,11, rispettivamente di Euro 218.803,98 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 320.333,13 per i Centri di Spesa e sono relativi a:

- Interessi passivi su debiti a medio-lungo termine
- Commissioni bancarie

### **3. Utili e perdite su cambi**

I proventi relativi agli utili su cambio sono stati esposti al netto delle perdite su cambi, come da tabella sottostante

<b>Utili e Perdite su Cambi</b>			
	<b>Amministrazione Centrale</b>	<b>Centri di Spesa</b>	<b>TOTALE</b>
Utili su cambi	0,00	370,71	370,71
Perdite su cambi	0,00	552,34	552,34
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>-181,63</b>	<b>-181,63</b>

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

Non sono state valorizzate nell'anno 2013 rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie.

### **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Tra i proventi ed oneri straordinari sono iscritte le voci di ricavo e di costo estranee alla gestione corrente.

L'ammontare complessivo per l'esercizio 2013 è pari ad Euro 10.492.647,96, rispettivamente pari ad Euro 9.881.653,25 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 610.994,71 per i Centri di Spesa.

La gestione straordinaria evidenzia un risultato positivo, in quanto i proventi straordinari risultano in maniera rilevante superiori agli oneri della stessa natura.

#### **1. Proventi straordinari**

L'ammontare complessivo per l'esercizio 2013 è pari ad Euro 10.888.646,90 di cui la parte più rilevante di Euro 10.179.274,60 si riferisce ai proventi straordinari per l'Amministrazione Centrale e la parte residuale, pari ad Euro 709.372,30 per i Centri di Spesa.

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

- Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE per Euro 5.575,79;
- Plusvalenze per Euro 10.798,49 per alienazione immobile S. Vito dei Normanni;

- Sopravvenienze attive, pari 5.146.913,36 rappresentate principalmente dalle quote di FFO relative agli anni precedenti di cui il Ministero ha dato comunicazione nel corso dell'esercizio;
- Altri proventi straordinari, pari ad Euro 5.725.359,26, di cui Euro 5.109.423,91 quali proventi dell'Amministrazione Centrale dovuti principalmente a rimborsi da parte del Ministero dell'Economia e Finanze per pagamenti effettuati dal 2004 al 2009.

### **2. Oneri straordinari**

Gli oneri straordinari dell'esercizio 2013 ammontano complessivamente ad Euro 395.998,94, iscritti rispettivamente per Euro 297.621,35 tra i costi dell'Amministrazione Centrale ed Euro 98.377,59 tra i costi straordinari delle strutture operative e sono relativi principalmente a:

- Arretrati ai professori
- Equo indennizzo al personale
- Minusvalenze
- Sopravvenienze passive
- Altri oneri straordinari

## **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.

Il totale delle imposte calcolate per l'esercizio è pari ad Euro 1.241.711,40 imputate quale costo esclusivo dell'Amministrazione Centrale

## **RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO**

Il risultato d'esercizio, al netto della gestione finanziaria e straordinaria ed al netto delle imposte è pari ad Euro 54.510.739,58, dove il reddito positivo pari ad Euro 62.348.136,17 dell'Amministrazione Centrale assorbe il reddito netto negativo dei Centri di Spesa pari ad 7.849.655,20, dovuto essenzialmente all'elisione dei trasferimenti interni. Il risultato positivo dell'Amministrazione Centrale non tiene conto


dei costi per trasferimenti interni a titolo di contributi erogati in favore dei Centri di Spesa; contributi che per l'Amministrazione Centrale costituiscono costi di competenza dell'esercizio.

Il risultato dei Centri di Spesa è negativo in quanto non tiene conto dei contributi erogati dall'Amministrazione Centrale in favore dei Centri di Spesa, contributi che per le strutture operative costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio; tale risultato considera, invece, i costi sostenuti a fronte di tali contributi.


L'utile dell'esercizio viene integralmente destinato nelle diverse Riserve di Patrimonio Netto, anche al fine di neutralizzare l'effetto derivante da tutti quei fatti di gestione non ancora perfezionati e, pertanto, non ancora oggetto di registrazione in contabilità economico-patrimoniale, ma per le quali l'Ateneo ha assunto delle obbligazioni nei confronti di terzi.





 SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA	STATO PATRIMONIALE
	ATTIVO
	ANNO 2013
Importi in €	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b>I IMMATERIALI</b>	
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	11.321,60
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.317.720,70
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.930,70
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.937,31
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.337.910,31</b>
<b>II MATERIALI</b>	
1) Terreni e fabbricati	329.630.533,89
2) Impianti e attrezzature	24.719.021,78
3) Attrezzature scientifiche	19.553.746,31
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	16.313.427,77
5) Mobili e arredi	14.148.507,05
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	252.554,33
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>404.617.791,13</b>
<b>III FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>7.139.101,56</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>413.094.803,00</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
<b>I RIMANENZE</b>	
TOTALE RIMANENZE	0,00
<b>II CREDITI</b>	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	48.793.258,34
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	5.437.540,57
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	0,00
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.151.221,82
5) Crediti verso Università	0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	4.586.551,73
7) Crediti verso società ed enti controllati	26.325.974,41
8) Crediti verso altri (pubblici)	42.579.253,80
9) Crediti verso altri (privati)	9.809.411,42
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>138.683.212,09</b>
<b>III ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	
1) Depositi bancari e postali	412.012.050,35
2) Denaro e valori in cassa	110.606,95
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>412.122.657,30</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>551.931.858,17</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>3.552.656,80</b>
c1 Ratei per progetti e ricerche in corso	0,00
c2 Altri ratei e risconti attivi	3.552.656,80
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>967.453.329,19</b>
Conti d'ordine dell'attivo	27.641.357,47



 SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA	STATO PATRIMONIALE	
	PASSIVO	
	ANNO 2013	
<i>Importi in €</i>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO		41.012.586,80
II PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi		33.148.592,04
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		49.144.438,70
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)		258.286.327,22
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>		<b>340.579.357,96</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio		54.510.739,58
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti		63.691.739,65
3) Riserve statutarie		763.084,54
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>		<b>118.965.563,77</b>
<b><i>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</i></b>		<b><i>500.557.508,53</i></b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b><i>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</i></b>		<b><i>29.419.701,04</i></b>
<b><i>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i></b>		<b><i>4.717.037,85</i></b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Mutui e debiti verso banche		2.254.382,78
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali		0,00
3) Debiti verso Regione e Province Autonome		0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali		0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali		0,00
6) Debiti verso Università		0,00
7) Debiti verso studenti		84.603,11
8) Acconti		0,00
9) Debiti verso fornitori		10.295.385,52
10) Debiti verso dipendenti		307.013,50
11) Debiti verso società o enti controllati e collegati		47.079.539,46
12) Altri debiti		4.203.303,84
<b><i>TOTALE DEBITI (D)</i></b>		<b><i>64.224.228,21</i></b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>368.534.853,56</b>
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso		0,00
e2) Contributi agli investimenti		0,00
e3) Altri ratei e risconti passivi		368.534.853,56
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>967.453.329,19</b>
<i>Conti d'ordine del passivo</i>		167.934,35

## **ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2013**

Prima di passare all'analisi delle singole voci dello Stato Patrimoniale occorre precisare che tale prospetto è stato redatto come *aggregazione* delle voci di bilancio dell'Amministrazione Centrale e dei Centri di Spesa, in quanto, per difficoltà tecnico-operative, non è stato possibile procedere in maniera puntuale all'elisione di voci con natura di reciprocità tra strutture dell'Ateneo.

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

#### **A) IMMOBILIZZAZIONI**

##### **1. IMMATERIALI**

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.

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, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le percentuali di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Tipologia di investimento	Durata anni	% Ammortamento
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5	20,00%
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20	5,00%
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	Variabile in ragione della presunta durata di utilizzo prudenzialmente stimata	-
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	-	
5)Altre immobilizzazioni immateriali	5	20,00%

Come stabilito dai Principi Contabili OIC, i diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno vengono iscritti in via prudenziale a conto economico; posta la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'Ateneo, si è proceduto alla loro capitalizzazione esclusivamente nei casi in cui è stata riscontrata l'utilità futura di tali diritti.

Il valore delle Immobilizzazioni Immateriali al 31 dicembre 2013 è pari complessivamente ad Euro 1.281.189,74 al netto del fondo ammortamento, ripartito come riportato nella tabella seguente:

Valori al 31/12/2013	TOTALE
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	11.321,60
Diritti di brevetto e diritti utilizzazione opere ingegno	1.317.720,70
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.930,70
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	5.937,31
<b>Totale</b>	<b>1.337.910,31</b>

La voce più rilevante tra le immobilizzazioni immateriali è costituita da "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" il cui valore, al netto del fondo ammortamento, è pari ad Euro 1.337.910,31.

## **II. MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà dell'Ateneo, 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. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali, sono indicati nei Conti d'Ordine; quelli concessi in uso perpetuo e gratuito, inclusi quelli concessi dallo Stato, sono contabilizzati tra le Immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto che comprende anche i costi accessori.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono addebitati interamente all'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria e gli incrementi patrimoniali per ampliamenti e migliorie, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'ammortamento è calcolato dal momento in cui il cespite è disponibile ed è pronto per l'uso.

Le percentuali di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Tipologia di investimento	Durata anni	% Ammortamento
1) Terreni e fabbricati		
Terreni	-	0,00%
Fabbricati	33,33	3,00%
2) Impianti ed attrezzature		
Impianti e macchinari tecnici	10	10,00%
Impianti e macchinari informatici	4	25,00%
Macchine da ufficio ed altri impianti e macchinari	8	12,50%
Attrezzature informatiche	3	33,33%
Attrezzature didattiche ed altre attrezzature	8	12,50%
Attrezzature per studenti disabili	5	20,00%
3) Attrezzature scientifiche	5	20,00%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	0,00%
5) Mobili e arredi	8	12,50%
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali		
Automezzi ed altri mezzi di locomozione	5	20,00%
Altre immobilizzazioni materiali	8	12,50%

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali qualificate come “beni di valore culturale, storico, artistico, museale” è stato riportato il valore delle opere d'arte e d'antiquariato. Trattandosi di immobilizzazioni che non perdono valore nel corso del tempo non sono soggette ad ammortamento.

Nel caso di donazioni, lascito testamentario o altre liberalità la valorizzazione e capitalizzazione dei beni è stata effettuata sulla base del valore indicato all'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima.

Per quanto concerne i beni non soggetti ad ammortamento, è stato iscritto il valore del bene nelle immobilizzazioni materiali ed il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio vincolato all'interno del Patrimonio netto in un fondo di riserva adeguatamente distinto.

Per i beni soggetti ad ammortamento è stato iscritto il valore del bene tra le immobilizzazioni materiali ed è stato calcolato il risconto per un valore pari al residuo del piano di ammortamento dei beni.

Come previsto nel Decreto n.19/2014, la contabilizzazione dei contributi a copertura degli investimenti si rileva attraverso risconti passivi: pertanto nell'attivo dello Stato Patrimoniale permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, mentre tra le poste del passivo sono state contabilizzati i risconti dei contributi, che verranno gradualmente iscritti a Conto Economico in proporzione alle quote di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Il totale delle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2013 è pari ad Euro 404.617.791,13.

Di seguito si riportano i valori delle immobilizzazioni materiali al netto del fondo ammortamento:

<b>Valori al 31/12/2013</b>	<b>TOTALE</b>
Terreni e fabbricati	329.630.533,89
Impianti e attrezzature	24.719.021,78
Attrezzature scientifiche	19.553.746,31
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	16.313.427,77
Mobili e arredi	14.148.507,05
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	252.554,33
<b>Totale</b>	<b>404.671.791,13</b>

Si può aggiungere riguardo alla immobilizzazioni materiali che la parte rilevante è costituita da terreni e fabbricati, che sono di esclusiva pertinenza dell'Amministrazione Centrale. Per le attrezzature, invece, la parte preponderante è iscritta tra le attività dei Centri di Spesa, trattandosi di beni necessari allo svolgimento dell'attività di ricerca e didattica propria dei Centri.

La maggior parte dei cespiti di proprietà dell'Ateneo ha una copertura finanziaria esterna derivante principalmente da contributi pluriennali. Come previsto dal D.M. 19/2014, i contributi a copertura degli investimenti sono stati riscontati e gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

I terreni di proprietà dell'Ateneo vengono iscritti al loro valore d'acquisto e non sono soggetti ad ammortamento.

Le opere d'arte e beni di valore storico e le collezioni scientifiche sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

### **III. FINANZIARIE**

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole.

E' stato considerato il costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base "al metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426, comma 4, del codice civile.

Le "Partecipazioni in altre imprese" al 31 dicembre 2013 sono pari ad Euro 7.139.101,56 e sono relative alle partecipazioni in *Spin-off* e nella Fondazione "Roma Sapienza". Tra le partecipazioni finanziarie rientra anche un libretto postale vincolato per un totale di Euro 42.460,56. L'importo è quasi totalmente iscritto nello SP dell'Amministrazione Centrale.

<b>Valori al 31/12/2013</b>	<b>TOTALE</b>
Partecipazioni (immobilizzazioni finanziarie)	7.096.641,00
Finanziamenti attivi ed altri crediti immobilizzati	42.460,56
<b>Totale</b>	<b>7.139.101,56</b>

## **B) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **I. RIMANENZE**

La valutazione delle rimanenze non è stata effettuata in quanto non ritenuta rilevante nel contesto dell'Ateneo, che non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Il costo delle merci acquistate viene rilevato direttamente a conto economico.



## **II.CREDITI**

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

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

Sono stati indicati separatamente i crediti già maturati verso studenti, verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e verso gli altri soggetti.

I crediti verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e gli altri contributi a fondo perduto assegnati da enti pubblici e privati sono stati registrati come crediti esclusivamente a fronte di atto o provvedimento ufficiale.

L'ammontare dei crediti complessivo al 31/12/2013 è pari ad Euro 138.683.212,09.

Nella tabella seguente si evidenzia la composizione dei crediti ed il relativo importo:

<b>Valori al 31/12/2013</b>	<b>TOTALE</b>
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	48.793.258,34
Crediti verso Regioni e Province Autonome	5.437.540,57
Crediti verso altre Amministrazioni locali	0,00
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.151.221,82
Crediti verso Università	0,00
Crediti verso studenti per tasse e contributi	4.586.551,73
Crediti verso società ed enti controllati	26.325.974,41
Crediti verso altri (pubblici)	42.579.253,80
Crediti verso altri (privati)	9.809.411,42
<b>Totale</b>	<b>138.683.212,09</b>

Da evidenziare in particolare la voce "Crediti verso MIUR ed altre Amministrazioni centrali" pari ad Euro 48.793.258,34 che si riferisce principalmente al credito verso il MIUR per la quota residua del Fondo Finanziamento Ordinario relativo all'anno 2013 e parte del 2012 ed al credito per il finanziamento del Ministero dell'Economia e delle Finanze per i contratti di formazione specialistica.

La voce “Crediti verso studenti per tasse e contributi” comprende gli importi da riscuotere da parte degli studenti per tasse universitarie o altre quote relative agli anni precedenti emerse a seguito di accertamenti ISEE ed è pari ad Euro 4.586.551,73.

La voce “Crediti verso altri (pubblici)” è pari ad Euro 42.579.258,80, costituito prevalentemente da un credito verso Cassa Depositi e Prestiti per Euro 30.603.062,00.

#### **IV. DISPONIBILITÀ 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 state valutate al valore nominale.

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre 2013 dei depositi bancari, postali e valori in cassa.

Il totale delle disponibilità liquide al 31/12/2013 è pari ad Euro 412.122.657,30 così suddivise:

<b>Valori al 31/12/2013</b>	
Depositi bancari e postali	412.012.050,35
Denaro e valori in cassa	110.606,95
<b>Totale</b>	<b>412.122.657,30</b>

All'interno della voce “Denaro e valori in cassa” sono da rilevare valori bollati pari ad Euro 108.063,30 e si riferiscono alle “Marche per certificati” ed ai “Diritti di segreteria” che sono valori non emessi dallo Stato ma stampati in carta filigranata dall'Istituto Poligrafico-Zecca dello Stato su richiesta dell'Ateneo.

#### **C) 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 ma di competenza di esercizi successivi.

<b>Valori al 31/12/2013</b>	<b>TOTALE</b>
C1 Ratei per progetti e ricerche in corso	0,00
C2 Altri ratei e risconti attivi	3.552.656,80
<b>Totale</b>	<b>3.552.656,80</b>

La voce “Altri ratei e risconti attivi” è composta da “Ratei attivi” per Euro 1.191.853,31 e “Risconti attivi” per Euro 2.360.803,49.

#### **CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO**

Sono pari ad Euro 27.641.357,47 e sono costituiti da immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo.

**PASSIVITA'**

**A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto dell'Ateneo è pari ad Euro 500.557.508,53 ed è così costituito:

<b>Valori al 31/12/2013</b>	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>41.012.586,80</b>
II PATRIMONIO VINCOLATO	
1) Fondi vincolati destinati da terzi	33.148.592,04
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	49.144.438,70
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	258.286.327,22
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>340.579.357,96</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Risultato gestionale esercizio	54.510.739,58
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	63.691.739,65
3) Riserve statutarie	763.084,54
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>118.965.563,77</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>500.557.508,53</b>

Il "Fondo di Dotazione dell'Ateneo" è calcolato come differenza tra attivo e passivo comprensivo delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato ed è pari ad Euro 41.012.586,80.

**B) FONDO PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti dagli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di manifestazione indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Non sono stati costituiti fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica.

Il totale del fondo ammonta ad Euro 29.419.701,04

**C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

E' il fondo di accantonamento per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato il cui valore è determinato in base alla normativa vigente.

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto al 31 dicembre 2013 è pari ad Euro 4.717.037,85. Riguarda solo due categorie di dipendenti, come sotto dettagliato:

Valori al 31/12/2013	TOTALE
Fondo TFR personale ricercatore a tempo determinato	1.569.803,00
Fondo TFR esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	3.147.234,85
<b>Totale</b>	<b>4.717.037,85</b>

**D) DEBITI**

I debiti sono iscritti al valore nominale e sono pari complessivamente ad Euro 64.224.228,21.

La ripartizione dei debiti per tipologia è riportata nella seguente tabella:

Valori al 31/12/2013	TOTALE
Mutui e debiti verso banche	2.254.382,78
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00
Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00
Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00
Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
Debiti verso Università	0,00
Debiti verso studenti	84.603,11
Acconti	0,00
Debiti verso fornitori	10.295.385,52
Debiti verso dipendenti	307.013,50
Debiti verso società o enti controllati e collegati	47.079.539,46
Altri debiti	4.203.303,84
<b>Totale</b>	<b>64.224.228,21</b>

Occorre rilevare che la voce "Debiti verso società ed Enti controllati e collegati" accoglie le registrazioni relative ai debiti verso le strutture interne.

### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

La voce Ratei e risconti passivi è pari complessivamente ad Euro 368.534.853,56.

La voce principale è data dai risconti passivi contabilizzati a fronte del valore dei beni pervenuti all'Ateneo a seguito di trasferimento di beni immobili demaniali (Euro 296.779.719,27) ovvero per la sterilizzazione degli effetti dei contributi erogati a vario titolo per l'acquisto di immobilizzazioni. Tale voce comprende altresì la quota di tasse universitarie relative alla prima rata pagata nell'esercizio 2013 e di competenza dell'esercizio 2014 (Euro 34.960.793,30). Sono riportati, inoltre, i risconti passivi rilevati per effetto del principio della competenza economica sui fatti di gestione.