



Collegio dei
Revisori dei Conti

Seduta del

25 giugno 2015

VERBALE N. 9

Il giorno 25 giugno 2015, alle ore 15.00 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.ssa Marisa GRILLI - Componente supplente
Partecipa il dott. Michele Scalisi, componente supplente.

1. FOGLI DI TRASMISSIONE NN. 26 E 27 – BILANCIO DI ESERCIZIO 2014 – TRASMISSIONE ELABORATI.

Il Collegio, conclude l'esame degli elaborati del bilancio di esercizio 2014 ed esprime il parere di competenza redigendo la relazione che viene allegata al presente verbale, quale parte integrante

Il presente verbale, composto da n. 1 pagina, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

La seduta viene tolta alle ore 18.30.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimiliano ATELLI

Dott.ssa Alessandra DE MARCO

Dott.ssa Marisa GRILLI

Area Affari Istituzionali

La presente copia è composta da n. 1 foglio e n. 1 allegati ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.

Roma, 26.06.2015

La Segreteria del Collegio dei Sindaci
Rita Torquati

PERVENUTO IL 25 giugno 2015
Area Affari Istituzionali

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO
2014 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"**

L'Amministrazione Centrale dell'Università Sapienza ha intrapreso sin dall'esercizio 2012 un percorso volto all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, in considerazione dell'entrata in vigore, a decorrere dall'anno 2015, della disciplina dettata al Dlgs 18/2012 (così come modificato all'art. 6, comma 2 del D.L. 150/2013, convertito con modificazioni dalla L. 15/2014).

L'Amministrazione ha pertanto redatto, con riferimento all'esercizio 2014, i documenti contabili di sintesi consuntivi in contabilità economico-patrimoniale, inoltrati a questo Collegio con fogli di trasmissione n. 26 prot. 37131 del 26 maggio 2015 e n. 27 prot. 38199 del 3 giugno 2015.

Ciò premesso, ed in applicazione di quanto previsto all'art. 5, comma 4 del Dlgs 18/2012, il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati contabili ai fini della stesura della relazione al Bilancio d'esercizio 2014.

Il bilancio d'esercizio 2014 si compone di Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, redatti secondo gli schemi di cui al DM 14 gennaio 2014 n. 19. Ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, l'Amministrazione ha prodotto il rendiconto consuntivo in contabilità finanziaria.

Sono allegati altresì i seguenti prospetti:

- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE, ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 25 /06/2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n.133;
- la classificazione delle spesa per Missioni e Programmi, ai sensi delle previsioni contenute all'art. 2, comma 2, lettera c) della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, oltre all'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, ed all'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240;

- gli aggiornamenti ai piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla realizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali, ai sensi dell'art.2 della Legge 244/07 (L. F. 2008) - commi dal n. 594 al n. 597.
- l'attestazione dei tempi di pagamento, in base a quanto previsto dall'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito in L. n. 89/2014).

Il Bilancio 2014 è l'ultimo redatto per l'Amministrazione Centrale separatamente dai Centri di Spesa, in quanto dall'esercizio 2015 è stato adottato il Bilancio Unico d'Ateneo, in conformità a quanto disposto dal citato D. lgs 18/2012.

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | € 349.586.115,67 | A) PATRIMONIO NETTO | € 364.783.070,85 |
| I IMMATERIALI | € 896.484,15 | FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | € 73.053.407,93 |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | € 0,00 | II PATRIMONIO VINCOLATO | € 278.960.878,33 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di Ingegno | € 896.484,15 | 1) Fondi vincolati destinati da terzi | € 10.736,95 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | € 0,00 | 2) Fondi vincolati per decisione degli organi Istituzionali | € 0,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 0,00 | 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | € 278.950.141,38 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | € 0,00 | III PATRIMONIO NON VINCOLATO | € 12.768.784,39 |
| II MATERIALI | € 340.922.014,60 | 1) Risultato gestionale esercizio | € 12.768.784,39 |
| 1) Terreni e fabbricati | € 334.871.083,00 | 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | € 0,00 |
| 2) Impianti e attrezzature | € 3.358.147,80 | 3) Riserve statutarie | € 0,00 |
| 3) Attrezzature scientifiche | € 212.856,57 | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 10.885.779,94 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | € 39.587,02 | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | € 4.611.842,24 |
| 5) Mobili e arredi | € 2.491.219,42 | D) DEBITI | € 155.919.630,89 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 9.120,79 | 1) Mutui e debiti verso banche | € 1.726.400,84 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | € 9.120,79 | 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | € 1.065.402,64 |
| III FINANZIARIE | € 7.767.616,92 | 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | € 0,00 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | € 545.060.631,27 | 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | € 0,00 |
| I RIMANENZE | € 173.424,23 | 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | € 0,00 |
| II CREDITI | € 142.915.656,08 | 6) Debiti verso Università | € 0,00 |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | € 99.063.682,42 | 7) Debiti verso studenti | € 77.488,39 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | € 963.754,82 | 8) Acconti | € 6.574.002,64 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | € 1.921.869,70 | 9) Debiti verso fornitori | € 179.521,42 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | € 2.526.777,73 | 10) Debiti verso dipendenti | € 142.198.370,68 |
| 5) Crediti verso Università | € 444.900,81 | 11) Debiti verso società o enti controllati e collegati | € 4.098.444,38 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | € 31.022.375,60 | 12) Altri debiti | € 0,00 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | € 6.972.295,00 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | € 359.193.042,88 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | € 0,00 | e1) Ratei per progetti e ricerche in corso | € 0,00 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | € 0,00 | e2) Contributi agli investimenti | € 286.916.958,71 |
| III ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | e3) Altri ratei e risconti passivi | € 72.276.084,17 |
| IV DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 402.144.975,69 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | € 73.195,03 |
| 1) Depositi bancari e postali | € 402.038.877,42 | c1) Ratei per progetti e ricerche in corso | € 0,00 |
| 2) Denaro e valori in cassa | € 106.098,27 | c2) Altri ratei e risconti attivi | € 73.195,03 |
| TOTALE ATTIVO | € 894.893.366,70 | TOTALE PASSIVO | € 894.893.366,70 |
| Conti d'ordine dell'attivo | € 27.473.423,12 | Conti d'ordine del passivo | € 27.473.423,12 |

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza e la composizione delle attività, delle passività e del patrimonio netto dell'Amministrazione. Le attività si suddividono in Immobilizzazioni, Attivo circolante e Ratei e risconti attivi ed ammontano complessivamente a euro 894.893.366,70; esse evidenziano le modalità con le quali viene impiegato il capitale dell'Ateneo, ovvero la composizione degli investimenti necessari per lo svolgimento delle attività istituzionali.

Il Collegio dichiara di aver verificato la corrispondenza tra l'ammontare dei depositi bancari e postali iscritto nello stato patrimoniale e le risultanze certificate dall'Istituto cassiere e da Poste italiane nonché la corrispondenza tra l'ammontare iscritto nello stato patrimoniale per Denaro e valori in cassa (euro 106.098,27) e l'ammontare risultante dalle mail inviate il 30/3/2015 dall'Ufficio Economato da sommare al valore dei depositi cauzionali versati dal personale dipendente per alloggi di servizio come risultante dalla nota integrativa. Evidenzia come l'adozione a partire dal 1 gennaio 2015 del Bilancio unico di Ateneo abbia determinato sul bilancio di esercizio 2014 un significativo ammontare della voce Depositi bancari, riconducibile al versamento delle disponibilità residue di cassa di tutti i Centri di spesa, confluite al termine dell'anno solare nel conto di tesoreria dell'Amministrazione Centrale, al fine di costituire la Cassa Unica di Ateneo. Il Collegio rimanda alla Nota integrativa per ulteriori dettagli.

Si registra, inoltre, un incremento di oltre il 100% rispetto all'esercizio 2013 della voce dell'attivo "Crediti verso MIUR ed altre Amministrazioni Centrali", dovuto in larga misura alla sussistenza di una significativa quota del Fondo di finanziamento ordinario 2014 non erogata al 31 dicembre 2014.

Il Collegio evidenzia anche che, per la prima volta, nell'esercizio 2014 è stata effettuata la valutazione delle giacenze di magazzino, per un valore complessivo di euro 173.424,23, valore destinato ad incrementarsi nell'esercizio 2015 a causa della confluenza nel Bilancio unico di Ateneo delle giacenze di magazzino in passato presenti presso i Centri di spesa.

Il Collegio, dalla nota integrativa, rileva che la voce Immobilizzazioni finanziarie si riferisce per un totale di Euro 7.725.597,08 a partecipazioni in Spin off e Fondazioni, separatamente dettagliati. In particolare, l'Ateneo detiene il 100% della Fondazione Roma Sapienza, che presenta un patrimonio netto al 31 dicembre 2014 di Euro 7.522.242,28, ed inoltre detiene partecipazioni in complessivi 21 Spin off, per una quota pari al 10% del capitale di ciascuno e un valore complessivo di euro 203.354,80 (determinato con il metodo del patrimonio netto). Rileva altresì che, al momento della predisposizione del bilancio non erano ancora

disponibili i dati consuntivi 2014 dei consorzi partecipati e pertanto, pur essendo il valore del patrimonio netto di pertinenza Sapienza relativo ai consorzi al 31 dicembre 2013, pari ad Euro 1.447.110,07, in ottemperanza al principio della prudenza l'Ateneo ha ritenuto opportuno non iscrivere alcun valore per gli stessi nel bilancio 2014. Il Collegio raccomanda all'Ateneo di aggiornare con ogni sollecitudine i valori delle partecipazioni nei consorzi, tramite specifiche scritture contabili di integrazione, non appena saranno disponibili i dati consuntivi del 2014.

Con riferimento ai conti d'ordine dell'attivo, la nota integrativa specifica che l'importo totale ivi iscritto non può ritenersi pienamente rappresentativo del valore patrimoniale degli immobili di terzi a disposizione in quanto non sono disponibili i valori catastali relativi ad alcuni beni; il Collegio raccomanda all'Ateneo di porre in essere ogni azione utile a ricostruire la situazione catastale di tutti gli immobili di terzi a disposizione.

Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal Patrimonio netto, dai Fondi per rischi ed oneri, dal Tfr per lavoro subordinato, dai Debiti, dai Ratei e risconti passivi. All'interno delle voci del Patrimonio netto è iscritto il risultato gestionale dell'esercizio 2014, pari a euro 12.768.784,39.

Il Collegio evidenzia che una significativa parte dei Debiti, pari a euro 140.007.905,01 su un totale di euro 155.919.630,99, si riferisce ai summenzionati versamenti in tesoreria unica, che sono stati già ricollocati a inizio 2015 sui partitari di tesoreria intestati ai Centri di spesa.

Nel prospetti che seguono sono riportati lo Stato Patrimoniale riclassificato e i principali indicatori di bilancio. L'analisi di bilancio effettuata mediante i più consolidati indicatori utilizzati nel settore privato, evidenzia una situazione di equilibrio strutturale e complessiva solidità patrimoniale e finanziaria. L'indice di autonomia finanziaria, che rapporta l'ammontare del patrimonio netto al totale del passivo è pari al 41%, mentre l'indice di auto copertura delle immobilizzazioni è pari a 1,04, da cui si evince che il valore residuo delle immobilizzazioni è totalmente coperto dal capitale proprio dell'Ateneo.

Parimenti, gli indicatori di liquidità presentano valori elevati, con l'indice di disponibilità (attivo circolante/passivo corrente) pari a 3,5 e gli indici di liquidità primaria e secondaria pari rispettivamente a 2,61 e 3,38, che testimoniano come i debiti a breve termine sono efficacemente coperti anche dalle sole disponibilità liquide (cassa e conti correnti).

E' da rilevare comunque che, data la particolare composizione dei proventi operativi dell'Ateneo, che sono formati per il 75% dal FFO, la tempistica di erogazione dello stesso è suscettibile di influenzare gli indicatori di liquidità.

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| ATTIVO | | PASSIVO | |
| IMMOBILIZZAZIONI | € 349.586.115,67 | PATRIMONIO NETTO | € 364.783.070,65 |
| Immateriali | € 896.484,15 | Fondo di dotazione dell'Ateneo | € 73.053.407,93 |
| Materiali | € 340.922.014,60 | Patrimonio vincolato | € 278.960.878,33 |
| Finanziarie | € 7.767.616,92 | Patrimonio non vincolato | € 12.768.784,39 |
| RIMANENZE | € 173.424,23 | FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 10.385.779,94 |
| CREDITI | € 142.915.656,08 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | € 4.611.842,24 |

| | | | |
|---|-------------------------|--|-------------------------|
| Crediti a medio\lungo termine | € 23.558.062,00 | DEBITI | € 155.919.630,99 |
| Credito Vs Cassa DD PP | € 23.558.062,00 | | |
| | | Debiti a medio\lungo termine | € 1.881.061,02 |
| Crediti a breve termine | € 119.357.600,08 | Mutui e debiti verso banche | € 1.726.400,84 |
| Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | € 99.063.682,42 | Polizze fideiussorie | € 154.660,18 |
| Altri crediti | € 20.293.917,66 | | |
| | | Debiti a breve termine | € 154.038.569,97 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | € 1.065.402,64 |
| | | Debiti verso fornitori | € 6.574.002,64 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 402.144.975,69 | Debiti verso società o enti controllati e collegati | € 142.198.370,68 |
| | | Altri debiti | € 4.200.794,01 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | € 73.195,03 | RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | € 359.193.042,88 |
| | | Contributi agli investimenti | € 286.916.958,71 |
| | | Altri ratei e risconti passivi | € 72.276.084,17 |
| TOTALE ATTIVO | € 894.893.366,70 | TOTALE PASSIVO | € 894.893.366,70 |

STATO PATRIMONIALE

Indici

Composizione

| Indice | Modalità di calcolo | Valore |
|-----------------------|--|--------|
| Autonomia finanziaria | Capitale proprio / Totale fonti di finanziamento | 0,41 |

Solidità

| Indice | Modalità di calcolo | Valore |
|--------------------------------------|--|--------|
| Autocopertura delle immobilizzazioni | Capitale proprio / Totale immobilizzazioni | 1,04 |
| Disponibilità | Attivo circolante / Debiti a breve termine | 3,50 |

Liquidità

| Indice | Modalità di calcolo | Valore |
|----------------------|--|--------|
| Liquidità primaria | Disponibilità liquide / Debiti a breve termine | 2,61 |
| Liquidità secondaria | Disponibilità liquide + Crediti a breve termine / Debiti a breve termine | 3,38 |

CONTO ECONOMICO

| | |
|---|-------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | |
| I. PROVENTI PROPRI | € 116.682.958,68 |
| 1) Proventi per la didattica | € 112.589.922,08 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | € 0,00 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | € 4.073.036,60 |
| II. CONTRIBUTI | € 566.980.381,80 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | € 553.687.467,94 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | € 2.696.658,20 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | € 1.600,94 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | € 2.905.617,00 |
| 5) Contributi da Università | € 0,00 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | € 1.644.122,24 |
| 7) Contributi da altri (privati) | € 6.044.915,48 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | € 0,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | € 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € 51.144.519,80 |
| VI. VARIAZIONI RIMANENZE | € 173.424,23 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | € 734.961.284,51 |
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | € 500.580.448,31 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | € 333.584.319,72 |
| a) docenti/ricercatori | € 307.957.067,26 |
| b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti...) | € 19.573.450,18 |
| c) Docenti a contratto | € 2.180.706,12 |
| d) Esperti linguistici | € 2.412.740,03 |
| e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | € 1.460.356,13 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | € 166.996.128,59 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | € 195.154.063,24 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | € 91.302.504,53 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | € 1.366.936,11 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | € 286.287,74 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | € 1.725.030,42 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | € 19.805,01 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | € 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | € 67.811,20 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | € 3.058.613,06 |
| 9) Acquisto altri materiali | € 438.570,85 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | € 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | € 1.879.754,60 |
| 12) Altri costi | € 95.008.749,72 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | € 13.496.814,14 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | € 63.646,37 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | € 13.433.167,77 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | € 0,00 |
| 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | € 0,00 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | € 2.557.771,45 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € 9.208.556,55 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B) | € 720.997.653,69 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | € 13.963.630,82 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
| 1) Proventi finanziari | € 1.471.764,37 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | -€ 165.197,64 |
| 3) Utili e perdite su cambi | € 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 |
| 1) Rivalutazioni | € 0,00 |
| 2) Svalutazioni | € 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -€ 1.169.719,16 |
| 1) Proventi | € 1.809.618,95 |
| 2) Oneri | -€ 2.979.338,11 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | -€ 1.331.694,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | € 12.768.784,39 |

Il conto economico è redatto in forma scalare ed evidenza:

- un risultato operativo positivo, pari a euro 13.963.630,82, dato dalla differenza tra ricavi e costi relativi alla gestione caratteristica dell'Amministrazione. I ricavi operativi sono pari a euro 734.961.284,51 mentre i costi operativi ammontano a euro 720.997.653,69;
- un risultato della gestione finanziaria anch'esso positivo, pari a euro 1.306.566,73, dato dalla differenza tra proventi e oneri relativi alla gestione finanziaria dell'Amministrazione. I proventi finanziari sono pari a euro 1.471.764,37 mentre gli oneri finanziari ammontano a euro 165.197,64;
- il risultato della gestione straordinaria, di segno negativo, pari a euro 1.169.719,16, dato dalla differenza tra proventi e oneri straordinari riferiti ad operazioni di natura straordinaria non ricorrenti. I proventi straordinari sono pari a euro 1.809.618,95 mentre gli oneri finanziari ammontano a euro 2.979.338,11;
- le imposte sul reddito dell'esercizio, ammontanti a euro 1.331.694,00.

I proventi per la didattica risultano pari complessivamente ad Euro 112.589.922,08.

I proventi per corsi di Laurea, sono pari a euro 95.409.902,10 e sono stati determinati secondo la metodologia dettagliata dall'allegato n. 6 alla Nota integrativa che prevede il sconto di parte delle quote della I rata, incassata nel mese di novembre ma relativa ad un semestre che dura fino al marzo successivo. L'apparente incremento dei proventi per corsi di Laurea rispetto al dato previsionale di Euro 3.042.961,10 è dovuto in realtà alla nuova ripartizione percentuale tra la I e la II rata (che prevede il 65% dell'importo totale gravante sulla I rata). Il Collegio rileva infatti dalla Nota integrativa che, rispetto all'anno precedente, si è verificata una contrazione del numero degli studenti iscritti, fenomeno che, se destinato a consolidarsi, può potenzialmente minare nel tempo l'equilibrio economico.

Il Collegio rileva inoltre che l'Ateneo ha rispettato il dettato del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 (spending review), che prevede che *"per i prossimi tre anni accademici a decorrere dall'a.a. 2013/14, l'incremento della contribuzione per gli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di I e II livello il cui ISEE familiare sia non superiore a euro 40.000, non può essere superiore all'indice dei prezzi al consumo dell'intera collettività"*: in effetti l'aumento della tassazione applicata agli studenti

con ISEE non superiore a 40.000,00 euro è stato dell'1,5%, ossia pari all'incremento dell'indice dei prezzi al consumo calcolato dall'ISTAT.

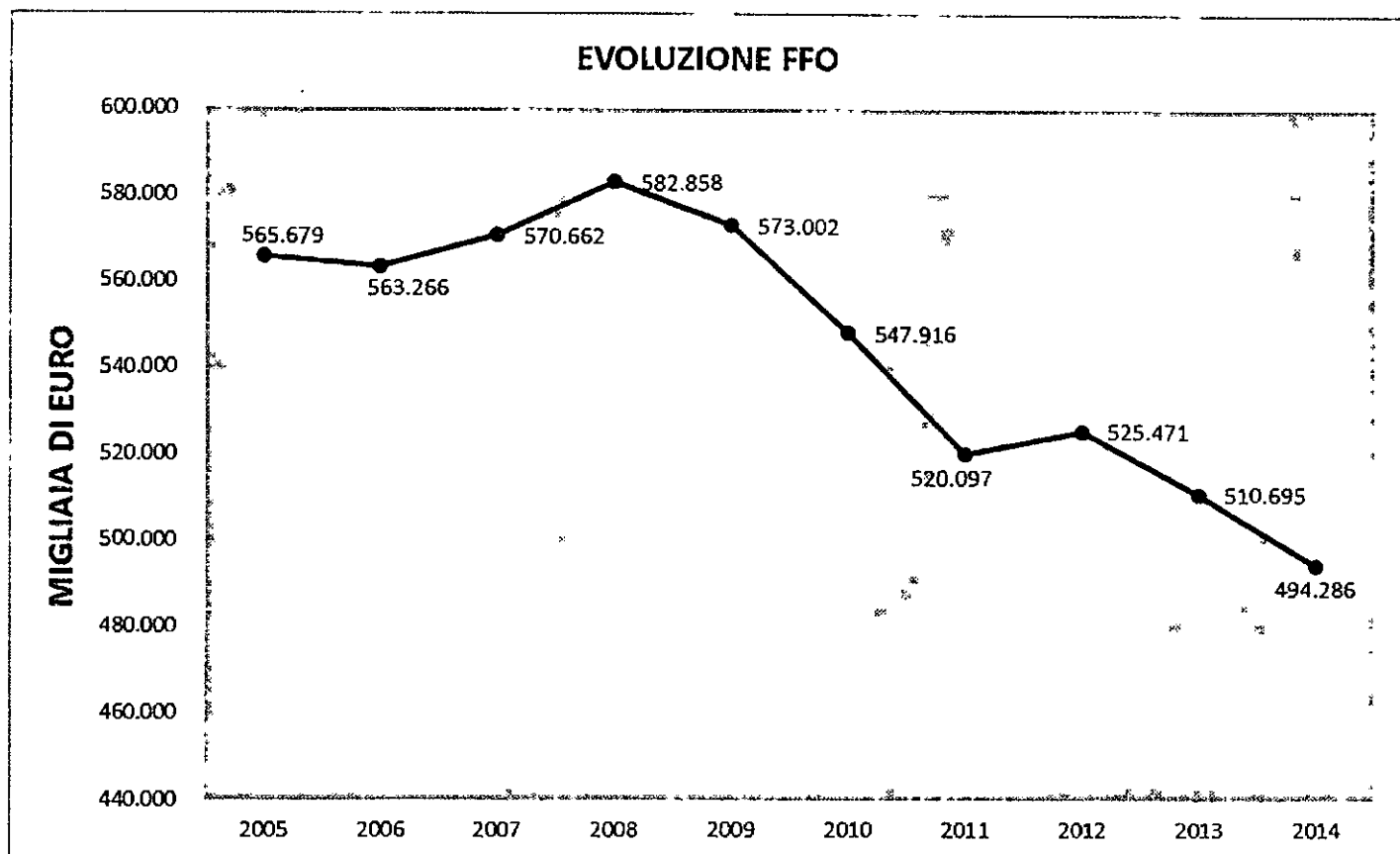
La quota di "Fondo finanziamento ordinario" di competenza del 2014 è pari ad Euro 496.552.654,00.

Tale importo, che si riscontra nel conto economico, è dato dalle assegnazioni complessive 2014 quantificate alla data di redazione del bilancio (pari a Euro 508.667.914,00), decurtate del risconto passivo di Euro 11.853.449,00, riferibile ad interventi da effettuarsi nell'anno 2015, e dell'importo di Euro 261.811,00 imputato al conto "Sopravvenienze attive" in quanto di competenza dell'esercizio 2013.

La tabella sottostante, contenuta nella nota integrativa, dettaglia le assegnazioni Ministeriali a valere sul FFO 2014.

| Assegnazioni FFO 2014 | Importo |
|--|-----------------------|
| Art. 2 - quota base | 385.289.840,00 |
| Piano straordinario Associati quota 2011, 2012 e 2013 | 12.184.522,00 |
| Art. 3 - quota premiale | 76.793.523,00 |
| Art. 4 - perequativo 2013 | 10.578.960,00 |
| Art. 6 - programma giovani ricercatori "Rita Levi Montalcini" | 185.874,00 |
| Art. 8 - interventi a favore degli studenti (nota MIUR 5085 del 2/4/2015) | 430.978,00 |
| Art. 10 - Attività tirocinio curriculare (D.L. 76 del 28.6.2013) | 559.544,00 |
| Art. 10 - borse post lauream | 10.893.542,00 |
| Art. 10 - programmazione dello sviluppo del sistema universitario (anno 2014) | 3.489.263,00 |
| Art. 10 - fondo sostegno giovani (ART.1 e ART.2) | 3.794.642,00 |
| Art. 10 - fondo sostegno giovani (ART.3) | 195.415,00 |
| Art. 10 - Inps per assegni di ricerca (non ripartito alla data del 20 aprile 2015) | 0,00 |
| Art. 10 - Funz. commissioni abilitazione scientifica nazionale (non ancora ripartito alla data del 20 aprile 2015) | 0,00 |
| Art. 11 - ulteriori interventi(nota MIUR 3912 del 26/3/2015 per progetto Laborat. internaz.) | 350.000,00 |
| Art. 2 - accordo di programma 2010-2019 | 3.660.000,00 |
| Art. 2 - accordo di programma visiting professor (quota 2013) | 200.000,00 |
| Ulteriori interventi riferiti all'anno 2013 | 61.811,00 |
| TOTALE | 508.667.914,00 |

Il grafico sottostante mostra la curva di evoluzione dell'importo definitivo dei trasferimenti statali a carico del Fondo di finanziamento ordinario (F.F.O) negli anni dal 2005 al 2014:



La curva mostra un trend positivo, nei primi tre anni fino a una significativa inversione dal 2008 al 2011 che porta l'ammontare dei trasferimenti ai livelli ben inferiori a quelli del 2005. Il modesto incremento (euro 5 mln) registrato nel 2012 è stato annullato nel 2013 in cui l'importo di euro 510.694.598,98 è inferiore a quello dell'esercizio 2011 (euro 520.097.087,00). Nell'anno 2014 si registra una ulteriore contrazione del finanziamento, pari a euro 494.286.000,00. Si evidenzia che, ai fini del grafico, l'importo relativo al 2014 non comprende la quota riferita alle borse post lauream (10.893.542,00) e la quota relativa alla programmazione dello sviluppo del sistema universitario (3.489.263,00), al fine di renderlo confrontabile con le assegnazioni degli anni pregressi, per i quali queste voci di spesa erano coperte da finanziamenti diversi dal FFO.

Il costo del personale per l'esercizio 2014 è stato pari ad Euro 500.580.448,31.

Il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica, pari ad Euro 333.584.319,72 è relativo a:

- costo per il personale docente e ricercatore per complessivi Euro 307.957.067,26
- costo per collaborazioni scientifiche per Euro 19.573.450,18;

Sulle precedenti due voci, un importo pari ad Euro 74.861,38 è dovuto a spese di missione e rimborsi spese di trasferta.

- costo per i docenti a contratto per Euro 2.180.706,12;
- costo per gli esperti linguistici per Euro 2.412.740,03
- costo per altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca per Euro 1.460.356,13.

Nella Nota integrativa sono evidenziati minori costi per competenze fisse a professori e ricercatori a tempo indeterminato, rispetto allo stanziamento del bilancio di previsione, per Euro 14.772.931,54; tali risparmi sono in parte contingenti perché dovuti a procedimenti assunzionali non conclusi nell'esercizio 2014, ed in parte riconducibili ad un numero di cessazioni maggiore rispetto a quello preventivato e ad un differenziale tra il costo medio utilizzato per la redazione del budget e il costo medio effettivamente sostenuto.

Le medesime motivazioni sono alla base dei minori costi rispetto al bilancio di previsione riscontrati per il costo per il personale dirigente e per il personale tecnico amministrativo; tale voce è pari a Euro 166.996.128,59, di cui per competenze fisse 146.173.741,30 a fronte di una previsione di budget di Euro 150.031.310,00.

Il costo per il sostegno agli studenti è pari ad Euro 91.302.504,53 ed è composto principalmente da Contratti di formazione specialistica (per euro 53.323.648,65), da borse di dottorato di ricerca (per euro 30.076.101,36) e da costi per programmi di mobilità e scambi culturali (per euro 5.530.431,80).

In considerazione di alcune significative differenze riscontrate con le risultanze del conto economico 2013, il Collegio ritiene opportuna l'effettuazione di un'analisi volta ad evidenziare i principali scostamenti. A tale proposito, si riportano di seguito i relativi prospetti comparativi.

Ricavi

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| PROVENTI OPERATIVI | 2014 | 2013 | VARIAZIONE NETTA |
| PROVENTI PROPRI | € 116.662.958,68 | € 117.857.431,55 | -€ 1.194.472,87 |
| Proventi per la didattica | € 112.589.922,08 | € 108.120.014,96 | € 4.469.907,12 |
| Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | € 4.073.036,60 | € 11.737.416,59 | -€ 7.664.379,99 |
| CONTRIBUTI | € 566.980.381,80 | € 598.717.221,57 | -€ 31.736.839,77 |
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | € 553.687.467,94 | € 577.427.628,40 | -€ 23.740.160,46 |
| Altri contributi | € 13.292.913,86 | € 21.289.593,17 | -€ 7.996.679,31 |
| PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € 51.144.519,80 | € 47.413.952,09 | € 3.730.567,71 |
| VARIAZIONI RIMANENZE | € 173.424,23 | € 0,00 | € 173.424,23 |
| INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI | € 734.961.284,51 | € 763.988.605,21 | -€ 29.027.320,70 |

Costi

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| COSTI OPERATIVI | 2014 | 2013 | VARIAZIONE NETTA |
| COSTI DEL PERSONALE | € 500.580.448,31 | € 512.680.486,61 | -€ 12.100.038,30 |
| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | € 333.584.319,72 | € 344.292.220,77 | -€ 10.707.901,05 |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | € 166.996.128,59 | € 168.388.265,84 | -€ 1.392.137,25 |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | € 195.154.063,24 | € 201.061.894,20 | -€ 5.907.830,96 |
| Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio | € 92.669.440,64 | € 91.695.966,59 | € 973.474,05 |
| Altri costi | € 102.484.622,60 | € 109.365.927,61 | -€ 8.562.772,57 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | € 13.496.814,14 | € 12.223.641,41 | € 1.273.172,73 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | € 63.646,37 | € 70.575,05 | -€ 6.928,68 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | € 13.433.167,77 | € 12.153.066,36 | € 1.280.101,41 |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | € 2.557.771,45 | € 778.560,71 | € 1.779.210,74 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € 9.208.556,55 | € 12.971.798,54 | -€ 3.763.241,99 |
| TOTALE COSTI | -€ 720.997.653,69 | -€ 739.716.381,47 | -€ 18.718.727,78 |

Rispetto al 2013, si è verificata una significativa contrazione dei proventi operativi (Euro 29.027.320,70), imputabile in buona parte ad una riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario ed al risconto di una parte significativa dello stesso. Risultano, inoltre, significativamente diminuiti i ricavi derivanti da assegnazioni per progetti PRIN e FIRB, anche a causa della contrazione dei predetti finanziamenti erogati dal MIUR nel corso del 2014. Sul tema il Collegio, alla luce dell'attuale scenario economico-sociale, normativo e di finanza pubblica, invita l'Ateneo a porre in essere ogni utile azione atta ad accrescere sia la qualità della ricerca sia la capacità progettuale, con l'obiettivo di incrementare i ricavi derivanti dalla premialità FFO e dalle assegnazioni dei progetti PRIN e FIRB, per accedere ai quali - in un contesto con decrescente disponibilità di stanziamenti complessivi - è prevedibile che la competizione tra Atenei diverrà sempre più accesa.

La diminuzione della voce "Altri contributi" è dovuta principalmente ad una diversa riclassificazione adottata in relazione alla voce contabile che accoglie i contributi in c/capitale riscontati da esercizi precedenti, nel 2013 ricompresa nella macro-voce "Altri contributi" e riclassificata nel 2014 all'interno della macro-voce "Altri proventi e ricavi diversi".

La contrazione dei proventi operativi è in parte mitigata dal già citato aumento dei ricavi da contribuzione studentesca, dovuto alla modificata ripartizione percentuale tra I e II rata e alla rimodulazione delle tasse con l'adozione del "modello di interpolazione lineare" (CdA dell'11/6/2013).

I costi operativi registrano una diminuzione complessiva pari a Euro 18.718.727,78. Tale significativa contrazione è da imputarsi principalmente alla diminuzione delle spese di personale, che è stata in precedenza evidenziata, correlata sia alle limitazioni assunzionali derivanti dalle disposizioni normative in materia che alle cessazioni verificatesi nel corso dell'anno. Il dettaglio delle variazioni intervenute sulle voci relative al personale è evidenziato in Nota integrativa.

La diminuzione significativa registrata sulla voce "Altri costi" è l'effetto della razionalizzazione dei consumi intermedi ed è altresì correlata alla contrazione dei ricavi derivanti da assegnazioni per progetti PRIN e FIRB; in effetti tali minori ricavi hanno comportato un minor trasferimento di risorse ai Centri di spesa.

Il risultato della gestione finanziaria non fa registrare significative variazioni rispetto al 2013.

Il risultato negativo della gestione straordinaria è riconducibile sia al decremento dei proventi straordinari che all'incremento degli oneri straordinari, evidenziati nella nota integrativa e riconducibili ad arretrati al personale, sopravvenienze passive (rimborso dovuto al MIUR per mancato utilizzo nelle tempistiche prestabilite di una quota dell'FFO 2013) e minusvalenze da dismissione di titoli obbligazionari, come evidenziato in Nota integrativa.

Per quanto concerne i proventi straordinari, è da segnalare che nell'esercizio 2013 gli stessi sono risultati elevati per effetto del rimborso di oneri anticipati dall'Ateneo per responsabilità professionali (pari a Euro 4.931.474,56), effettuato dal MEF a seguito del subentro nella gestione commissariale del Policlinico Umberto I; inoltre, nel bilancio del 2013 è stato iscritto un importo elevato relativo a sopravvenienze attive riferite al Fondo di Finanziamento ordinario di competenza dell'anno precedente.

A seguito all'esame del contenuto della Nota integrativa, il Collegio rileva che la stessa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e costituisce un valido elemento informativo di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Fornisce altresì esaurienti dettagli in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

A seguito dell'esame dello Stato patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, alla verifica della documentazione a disposizione ed ai controlli a campione eseguiti, il Collegio attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio 2014 alle risultanze contabili e ritiene che la gestione amministrativo-contabile sia regolare.

Il Collegio ritiene di segnalare che, in presenza di un porzione rilevante di costi di gestione non comprimibili e non dilazionabili nel tempo - quali le spese per il personale - l'equilibrio finanziario futuro dell'Ateneo dipenderà in misura rilevante dall'ammontare e dalla tempistica di erogazione del Fondo di Finanziamento Ordinario.

Tanto premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2014.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimiliano ATELLI

Dott.ssa Alessandra DE MARCO

Dott.ssa Marisa GRILLI