



Università degli studi di Roma "Foro Italico"

BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO
"UNIVERSITA' DEL FORO ITALICO"
AL 31/12/2018



Indice*Pag.*

• <i>Prospetti contabili al 31.12.2018</i>	3
- <i>Stato Patrimoniale</i>	
- <i>Conto Economico</i>	
• <i>Nota integrativa</i>	10
• <i>Allegati</i>	37
- <i>A/Tavola dei coefficienti di Ammortamento</i>	
- <i>B/Rettifiche di consolidamento</i>	
- <i>C/Elenco degli enti partecipati</i>	

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

PROSPETTI CONTABILI

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2018

ATTIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	2.151,88
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.150,06
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	192.647,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	195.949,68
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) Terreni e fabbricati	912.000,00
2) Impianti e attrezzature	269.622,34
3) Attrezzature scientifiche	70.856,01
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	32.844,72
5) Mobili e arredi	59.868,31
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.084,26
7) Altre immobilizzazioni materiali	261.430,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.610.706,14
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	1.806.655,82
B) ATTIVO CIRCOLANTE	
I - RIMANENZE	
TOTALE RIMANENZE	42.526,34
II - CREDITI	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	963.965,00
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	67.323,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	-
4) Crediti verso l'UE e resto del mondo	326.818,75
5) Crediti verso Università	125.078,53
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	1.490.191,16
7) Crediti verso società ed enti controllati	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	456.401,14
9) Crediti verso altri (privati)	1.693.431,62
TOTALE CREDITI	5.123.209,90

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

III - ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Depositi bancari e postali	18.430.618,46
2) Denaro e valori in cassa	2.043,69
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	18.432.662,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	23.598.398,39
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	424.381,99
c2) Altri ratei e risconti attivi	129.618,15
TOTALE RATEI E RISCONTI	554.000,14
TOTALE ATTIVO	25.959.054,35
PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	
I - FONDO DI DOTAZIONE	3.474.689,44
II - PATRIMONIO VINCOLATO	
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	1.086.655,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.175.305,76
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	5.261.961,69
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Risultato gestionale esercizio	1.211.799,80
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	9.460.963,19
3) Riserve statutarie	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	10.672.762,99
TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.409.414,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	266.838,05
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	266.838,05

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.533.273,13
D) DEBITI	
1) Mutui e debiti verso le banche	
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	
3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	53.340,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-
5) Debiti verso l'UE e resto del mondo	495,00
6) Debiti verso Università	-
7) Debiti verso studenti	597,50
8) Acconti	1.800,00
9) Debiti verso fornitori	460.871,48
10) Debiti verso dipendenti	11.241,99
11) Debiti verso società ed enti controllati	-
12) Altri debiti	82.723,86
TOTALE DEBITI	611.069,83
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI e CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	2.128.187,54
e2) Contributi agli investimenti	-
e3) Altri ratei e risconti passivi	2.010.271,68
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.138.459,22
TOTALE PASSIVO	25.959.054,35
Conti d'ordine	187.195,91

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31.12.2018

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	2.411.166,57
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	22.952,96
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	17.516,10
Totale	2.451.634,63
II. CONTRIBUTI	-
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	13.582.604,56
2) Contributi Regioni e Province autonome	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	71.154,09
5) Contributi da Università	31.131,00
6) Contributi da altri (pubblici)	429.755,42
7) Contributi da altri (privati)	65.643,59
Totale	14.180.288,66
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	871.143,44
Totale	871.143,44
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)	17.503.066,73
	-
B) COSTI OPERATIVI	-
VIII. COSTI DEL PERSONALE	-
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.120.312,00
a) docenti/ricercatori	4.517.159,83
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	322.290,39
c) docenti a contratto	280.861,78
d) esperti linguistici	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.992.581,44
Totale	10.112.893,44
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-
1) Costi per sostegno agli studenti	835.185,86
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	29.978,88
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	19.000,00

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	78.788,16
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	1.423,68
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37.545,79
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.236.991,56
9) Acquisto altri materiali	105.154,12
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- 1.403,23
11) Costi per godimento beni di terzi	214.142,18
12) Altri costi	2.518.708,78
Totale	4.905.515,78
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	28.111,94
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	548.732,67
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
Totale	576.844,61
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-
Totale	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.102,35
Totale	125.102,35
TOTALE COSTI (B)	15.720.356,18
	-
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.782.710,55
	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-
1) Proventi finanziari	1,47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 631,55
3) Utili e Perdite su cambi	-
Totale	-630,08
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
1) Proventi	68.626,51
2) Oneri	-1.251,38
Totale	67.375,13
	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	1.849.455,60
	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	637.655,80
	-
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.211.799,80

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO UNIVERSITA' DEL FORO ITALICO
AL 31/12/2018**

PREMESSA E INFORMAZIONI GENERALI

Inquadramento normativo

Il D.lgs. 18/2012 all'art. 6 prevede per le Università l'obbligo di predisporre un bilancio consolidato in conformità al provvedimento di attuazione delle disposizioni contenute nel D.lgs. n. 91/2011.

Con Decreto interministeriale 11 aprile 2017, n. 248 sono stati approvati gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e individuati i principi generali di consolidamento da utilizzare, ai sensi dell'art. 2, a decorrere dall'esercizio 2017; pertanto l'Università degli studi di Roma "Foro Italico" ha provveduto a redigere il primo Bilancio Consolidato per l'anno 2017.

A norma dell'art. 3 del suddetto Decreto Interministeriale n. 248/16, il bilancio consolidato è redatto facendo riferimento alle modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità, nella fattispecie "OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", tenuto conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19.

L'area di consolidamento è costituita da tutti gli enti in possesso dei requisiti previsti all'art. 6 comma 2 del predetto D.lgs. 18/2012.

In particolare, rientrano nell'area di consolidamento del Gruppo "Università" i seguenti soggetti:

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

L'Università degli studi di Roma Foro Italico detiene una partecipazione di controllo del 100% nella "Fondazione Foro Italico" costituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni, e non detiene altre partecipazioni che rientrino nell'area di consolidamento così come definita dal citato art. 6, comma 2, del D.lgs. 18/2012.

I bilanci da consolidare, derivanti dall'attività di ricognizione, sono pertanto i seguenti:

- bilancio di esercizio 2018 dell'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11 giugno 2019;
- bilancio di esercizio 2018 della "Fondazione Foro Italico", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 giugno 2019;

Pertanto, il "Gruppo Università" di Roma Foro Italico, per l'anno 2018, è costituito unicamente dai due enti sopra indicati che operano entrambi attraverso un sistema di contabilità economico patrimoniale.

Il metodo di consolidamento utilizzato è quello "integrale" disciplinato dall'art. 31 del D.lgs. n. 127 del 9 aprile 1991 e successive modificazioni.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri dei due Enti sono ripresi integralmente.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

Sono invece eliminati:

- a) le partecipazioni degli enti inclusi nel consolidamento e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di questi;
- b) i crediti e i debiti tra gli enti inclusi nel consolidamento;
- c) i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate tra gli enti medesimi;
- d) gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali enti e relative a valori compresi nel patrimonio;

Per quanto non specificatamente previsto si fa rinvio alle norme del codice civile (art. 2423 e segg.), interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'OIC.

In particolare, si rinvia al principio contabile OIC 17: bilancio consolidato.

Sono riportate, nell'Allegato B alla presente nota, i dati "aggregati", ottenuti sommando le voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e costi e ricavi del conto economico e le operazioni di rettifica apportate in fase di consolidamento

Criteria di formazione

Il Bilancio consolidato del "Gruppo Università del Foro Italico" 2018 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Roma "Foro Italico" e della Fondazione Universitaria "Foro Italico". Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico. La redazione del rendiconto finanziario allo stato attuale non è prevista dalla normativa in materia. La presente Nota Integrativa, così come previsto dal D.I. 248/2018, costituisce parte integrante del bilancio consolidato e ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente intelleggibili i dati contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. Il Bilancio rappresenta i risultati conseguiti dal gruppo Ateneo e fornisce la rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria al termine del periodo amministrativo, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Per la predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei provvedimenti specifici per le università, che interessano la fattispecie, fino ad ora approvati quali il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*" (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), e i provvedimenti direttoriali M.I.U.R. del 12 maggio 2015 e del 16 marzo 2017 relativi alle due versioni dello "*Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art.8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014*".

Pertanto, anche i dati derivanti dal bilancio della fondazione che è stato oggetto di consolidamento sono stati adeguati, ai fini della rappresentazione, agli stessi principi e criteri di valutazione, nonché di rappresentazione.

Di seguito si illustrano e descrivono i criteri di valutazione delle diverse poste dello Stato patrimoniale, entrando poi nel dettaglio degli importi che li compongono.

Criteria di valutazione

Le valutazioni delle singole poste sono ispirate al principio della prudenza e della rappresentazione veritiera e corretta al fine di garantire la significatività del patrimonio netto. Di seguito vengono specificati sinteticamente i criteri di valutazione delle singole poste:

Immobilizzazioni

Il criterio utilizzato è basato sul criterio del costo di acquisto dei beni (ove non disponibile e applicabile, al valore catastale) relativo al momento in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato e rettificato delle percentuali di ammortamento (e pertanto del fondo cumulato nel tempo), eventualmente corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni 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. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

I costi per "diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno", in via prudenziale, sono iscritti a Conto Economico sebbene sia possibile procedere alla loro capitalizzazione, posta la titolarità del diritto di utilizzo e valutata l'utilità futura di tali diritti, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa. Stesso dicasi per i brevetti.

Le "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" comprende i costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi che saranno iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" al completamento dell'opera.

In particolare, i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali ("Altre immobilizzazioni immateriali") nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali. Questi costi sono ammortizzati in base alla minore durata tra la vita economico tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto.

Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci delle immobilizzazioni immateriali sono riportate in allegato A della presente nota.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. Esse seguono le percentuali di ammortamento utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato le svalutazioni. L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo – disciplinato dal decreto interministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Si precisa, inoltre, che per gli immobili di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui, sono stati iscritti al valore catastale esclusivamente nei conti d'ordine.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a deprezzamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio. Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci delle immobilizzazioni immateriali sono riportate in allegato A della presente nota. Il valore è altresì corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di costruzione, ovvero, se non disponibile, al valore catastale, determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Beni mobili

Sulla base dei dati relativi ai beni in inventario è stato definito il costo d'acquisto e determinato il fondo ammortamento, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile media per la specifica tipologia di bene così come riportato in Allegato A alla presente nota. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Opere d'arte, d'antiquariato e museali e libri di pregio

Eventuali opere d'arte, d'antiquariato e museali, sono iscritte nel Bilancio di Esercizio senza condurre il processo di ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Materiale bibliografico

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico viene iscritto interamente a costo. Questo criterio di valutazione è consentito dal Decreto. Tale approccio permette di superare le criticità legate al processo di «patrimonializzazione» (valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale). I sistemi bibliotecari dispongono tuttavia di tutte le informazioni e valutazioni di cui si può voler disporre.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultraannuale. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva

entrata in reddito. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. In sede di consolidamento si è provveduto alla elisione del valore della partecipazione nella Fondazione "Foro Italico".

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, in prima applicazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione. Tuttavia, è presente nel bilancio consolidato il valore delle Rimanenze contenuto nel bilancio della Fondazione "Foro Italico", valutato secondo il principio del costo medio ponderato.

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo tramite un eventuale Fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili.

Più in particolare, in relazione alla posta denominata "Crediti verso studenti" si segnala che questa, rispetto al precedente esercizio, risulta non esser composta dagli importi relativi alla II rata a. a. 2018/2018 in quanto si è ritenuto più prudenti inserire in bilancio i soli importi certi rinvenienti dall'incasso della I rata a.a. 2018/2018.

I debiti sono iscritti al valore nominale. I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci le contropartite finanziarie di quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi a manifestazione finanziaria posticipata (ratei passivi e attivi) ed altresì le quote di costi e i ricavi anticipati da rinviare al futuro (risconti attivi e passivi). Ciò al fine di ottemperare al principio della competenza economica. Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti i crediti che misurano proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi (ratei attivi) e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi (risconti attivi).

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti i debiti che misurano quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi (ratei passivi) e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri (risconti passivi).

La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Ciascun progetto pluriennale è stato analizzato definendo lo stato di avanzamento al 31.12.2018.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

Sono stati infatti confrontati i ricavi registrati fino al 31.12.2018 con i costi, tenendo conto altresì degli incassi e dei pagamenti a partire dall'avvio del progetto; nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo.

La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene al costo. L'eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i costi complessivi di commessa ed i ricavi totali, viene accantonato in un apposito fondo di patrimonio vincolato per la copertura dei costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa. Pertanto, i progetti ormai conclusi e quelli finanziati dall'Ateneo sono stati attribuiti ad un fondo di patrimonio vincolato, oppure qualora risultasse che il margine residuo di commessa sia di fatto una economia libera realizzata la stessa viene attribuita ai risultati degli esercizi precedenti e pertanto in apposita voce di patrimonio netto non vincolata.

Commesse

Come previsto dai principi contabili, per le commesse annuali la valutazione avviene al costo, per le commesse pluriennali la valutazione, a scelta dell'Ateneo, può avvenire al costo o in base allo stato avanzamento lavori e la scelta deve essere univoca per tutti i progetti/ricerche. La nostra Università ha deciso di optare per tutte le commesse pluriennali il metodo del costo.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato. La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca sono considerate commesse istituzionali.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Per il personale dell'Ateneo assoggettato alla contribuzione INPS e per il personale della Fondazione "Foro Italico" tale voce è valorizzata secondo la normativa vigente. Per i docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi assoggettati alla contribuzione INPDAP non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si articola in:

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione alla fine del periodo è quello risultante dal bilancio dell'Ateneo, capogruppo. Per effetto del consolidamento risulta esclusa la quota di partecipazione della Fondazione universitaria "Foro Italico" pari a € 120.000.

Patrimonio vincolato

Il patrimonio vincolato risulta composto dalle riserve che accolgono i margini di commesse per progetti conclusi o finanziati dall'Ateneo, il cui ammontare è stato vincolato per scelte degli Organi di governo dell'Ateneo o per scelte operate da terzi erogatori oppure ancora in vista del sostenimento di ulteriori spese afferenti i progetti che li hanno generati.

Patrimonio non vincolato

Trattasi di riserve originatesi dai risultati gestionali realizzati. Più in particolare tale posta contabile si compone del risultato gestionale di periodo e di quelli rinvenienti da precedenti esercizi amministrativi. Si evidenzia che tali poste rappresentano destinazioni di utili e che i vincoli possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli, infatti, è verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinato di conseguenza.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta.

Contributi

I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale.

I contributi in conto esercizio rappresentano somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. Nel caso i costi non siano sostenuti integralmente nell'esercizio viene riscontata la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi.

In fase di consolidamento viene eliminato il contributo versato dall'Ateneo alla Fondazione "Foro Italico", in quanto operazione infragruppo.

I contributi in conto capitale sono somme erogate per la realizzazione di opere o per l'acquisizione di beni durevoli; Il Gruppo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

I contributi in conto capitale sono iscritti tra i risconti passivi, alla voce “Contributi agli investimenti”, e rilasciati gradualmente a conto economico a copertura degli ammortamenti di pertinenza dell’esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudentiale previsione dell’onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie. Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

Operazioni fuori bilancio

Il Gruppo non ha adottato strumenti della cosiddetta “finanza derivata”, né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Bilancio consolidato al 31.12.2018

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

COMMENTO ALLE VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano gli importi imputati nelle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e s.s.m.m.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La tabella di seguito esposta sintetizza i valori in esame per l'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" e per la "Fondazione "Foro Italico".

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	2.151,88	
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizz. opere d'ingegno		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1.150,06
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	43.318,43	149.329,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.470,31	150.479,37

In questa categoria sono stati inseriti:

1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO

Per l'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" la voce "Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo" non è stata valorizzata in quanto da un'analisi della loro utilità si è ritenuto di iscrivere il valore direttamente tra i costi di esercizio.

Per la Fondazione "Foro Italico" la voce comprende sia i costi relativi alla costituzione della Fondazione, sia i costi sostenuti per la realizzazione del sito internet.

2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" non è stata valorizzata in quanto da un'analisi della loro utilità si è ritenuto di iscrivere il valore direttamente tra i costi di esercizio.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

La voce non è valorizzata.

4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria.

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Per l'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" rientra l'acquisto di licenza software per attività di ricerca, per la Fondazione "Foro Italico" il valore si riferisce ai lavori di ristrutturazione eseguiti presso il centro di medicina.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce accoglie gli elementi patrimoniali aventi carattere di tangibilità, di proprietà dell'Ateneo e della Fondazione, destinati a un utilizzo durevole e acquisiti per la realizzazione delle proprie attività; le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate nell'esercizio secondo i coefficienti commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Si rammenta che, gli immobili di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui, sono stati iscritti al valore catastale esclusivamente nei conti d'ordine.

Di seguito il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle singole voci della categoria:

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati		
1.a) Terreni		
1.b) Fabbricati		912.000,00
2) Impianti e attrezzature	4.491,65	265.130,69
3) Attrezzature scientifiche	17.692,91	53.163,10
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		32.844,72
5) Mobili e arredi	2.828,12	57.040,19
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.084,26	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	915,03	260.515,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.011,97	1.580.694,17

1) TERRENI E FABBRICATI

Si segnala in primis che non esistono terreni di proprietà dell'Ateneo e della Fondazione.

In relazione al possesso di fabbricati, per questa tipologia di beni, in coerenza con il principio di prudenza, l'Ateneo ha scelto, per la valutazione, il criterio del costo di acquisto, o di produzione (*rectius* costruzione) e ove non disponibile il valore catastale aggiornato determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile

media per la specifica tipologia di bene.

Il valore è altresì corretto per eventuali perdite durevoli di valore.

Tale criterio si applica comunque a tutte le categorie di beni immobili. I fabbricati di proprietà sono esposti al valore diminuito delle quote di ammortamento (cumulate al 31/12/2018). La voce, per l'Ateneo, fa riferimento alla struttura galleggiante sul Tevere sita in Via Capoprati s.n.c., 00135 Roma. La Fondazione non ha valori per tale voce.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative. La voce accoglie tutti gli impianti e attrezzature presenti in Ateneo. Per tutti i cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni sulla base delle percentuali di ammortamento indicate in allegato A al presente documento.

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca; accoglie tutti gli impianti e attrezzature dell'Ateneo e della Fondazione. Per tutti i cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo sulla base dell'aliquota annua di ammortamento riportata in Allegato A.

4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

La voce si riferisce all'acquisizione di materiale bibliografico di pregio, opere d'arte e materiale museale. Per quanto attiene il patrimonio librario di pregio il valore è stato determinato in base alla documentazione fornita dalla Biblioteca dell'Ateneo.

Il patrimonio librario non considerato di pregio dell'Ateneo è iscritto quale bene di consumo tra i costi di esercizio. Non esistono opere d'arte.

5) MOBILI E ARREDI

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca dell'Ateneo e della Fondazione. Per tutti i cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni sulla base delle percentuali di ammortamento esposte in Allegato A alla presente nota.

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce si riferisce a tutti i beni utilizzati per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Trovano, altresì, collocazione in questa voce tutte le apparecchiature hardware utilizzate per le attività scientifiche e dell'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Trovano, infine, collocazione i beni materiali non altrimenti classificabili. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

delle percentuali di ammortamento di cui in Allegato A alla presente nota.

Gli incrementi di valore per l'esercizio 2018 derivano: per l'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" principalmente dall'acquisto di macchinari informatici per il funzionamento degli uffici e dei laboratori e dall'acquisto di attrezzature didattiche multimediali per le aule e i locali a disposizione degli studenti, per la Fondazione "Foro Italico" dall'acquisto di attrezzature scientifiche per il centro di medicina.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel bilancio dell'Ateneo è presente la partecipazione detenuta nella Fondazione universitaria "Foro Italico" destinata ad investimento durevole. Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione di perdite durevoli di valore, laddove presenti. L'importo complessivo della partecipazione pari ad € 120.000 è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base al bilancio 2018 della Fondazione "Foro Italico".

Non si è ritenuto di costituire un fondo svalutazione partecipazioni in quanto, sulla base dello Statuto della Fondazione (art. 20, comma 3), l'Università ha diritto alla devoluzione a suo favore dei beni in caso di scioglimento della Fondazione e quindi non si configura un rischio di perdita su partecipazioni. Nel bilancio della Fondazione "Foro Italico" non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

A ben vedere, in sede di redazione del conto consolidato la partecipazione essendo infragruppo è stata elisa sia dal patrimonio della fondazione sia dalle immobilizzazioni finanziarie dell'Università, per l'identico ammontare.

RIMANENZE

Il valore delle rimanenze della Fondazione "Foro Italico" stimato al 31/12/2018 è pari ad € 42.526,34. Trattasi delle rimanenze di beni fungibili, destinati alla vendita e presenti nelle disponibilità della Fondazione, valutate al minore tra il costo e il presumibile valore di realizzo.

CREDITI

La voce accoglie tutti i crediti dell'Ateneo e della Fondazione. I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. La tabella di seguito esposta sintetizza i valori in esame:

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
II - CREDITI		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali		963.965,00
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome		67.323,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali		
4) Crediti verso l'UE e Resto del Mondo		326.818,75
5) Crediti verso Università		125.078,53

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi		1.490.191,16
7) Crediti verso società ed enti controllati		
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.460,40	451.940,74
9) Crediti verso altri (privati)	35.058,00	1.658.373,62
TOTALE CREDITI	39.518,40	5.083.691,50

L'Ateneo non ha rilevato Crediti verso studenti, in quanto le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati per cassa: Essi misurano, pertanto, il ricavo al momento della riscossione.

In merito ai crediti verso MIUR si tratta principalmente della quota FFO 2018 non ancora liquidata da parte del MIUR, a cui si sommano gli importi relativi ai fondi per progetti PRIN assegnati a docenti dell'Ateneo.

I crediti verso Regione fanno riferimento principalmente ai fondi per il DSU – LAZIODISU e in minima parte a progetti finanziati dalla Regione Lazio.

I crediti verso l'Unione Europea fanno riferimento a somme ancora da trasferire per progetti finanziati dalla UE ai docenti dell'Ateneo.

Nella voce crediti verso università rientrano i trasferimenti per convenzioni, per borse di dottorato e progetti di ricerca ai quali l'Ateneo partecipa in qualità di partner.

Tra i crediti vs altri (pubblici) sono ricompresi i crediti verso Ministeri per progetti di ricerca o verso Istituti scolastici, per corsi CLIL e verifica competenza linguistica effettuati dal centro linguistico di Ateneo nonché la quota IRES a credito. I crediti vantati verso altri (privati) riguardano soprattutto finanziamenti di progetti di ricerca da parte di Federazioni sportive e aziende private ed in particolare il credito verso assicurazioni per il TFR dei dipendenti soggetti a contribuzione INPS.

In riferimento alla Fondazione "Foro Italico" i crediti vantati verso altri (privati) riguardano principalmente i crediti commerciali relative al settore merchandising.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

L'ammontare esposto rappresenta il saldo dei c/c bancari alla data del 31 dicembre 2018. L'ammontare dei depositi bancari e postali include l'entità delle risorse necessarie e disponibili destinate all'estinzione delle passività operative correnti.

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	78.666,77	18.351.951,69
2) Denaro e valori in cassa	2.043,69	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	80.710,46	18.351.951,69

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Riguardano oneri la cui competenza è anticipata (risconti attivi) o crediti che “misurano” proventi ad incasso posticipato (ratei attivi). Il loro valore è stato calcolato in funzione esatta del tempo. I risconti si riferiscono principalmente a premi assicurativi, i ratei a progetti di ricerca in corso.

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
RATEI E RISCONTI		
c1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	-	424.381,99
c2) Altri ratei e risconti attivi	10.422,66	119.195,49
TOTALE RATEI E RISCONTI	10.422,66	543.577,48

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

La voce accoglie i beni di proprietà di terzi in uso a vario titolo per l'Ateneo.

Conti d'ordine e dell'attivo	Valore al 1/1/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Beni di terzi	187.195,91	0,00	0,00	187.195,91
Risconti attivi impropri	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi non ricondotti alla COEP (da acclearare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	187.195,91	0,00	0,00	187.195,91

Nella voce conti d'ordine dell'attivo è stato inserito il valore catastale degli immobili utilizzati dall'Ateneo, coerentemente ai principi contabili di cui al D.I. n. 19/2014 come modificato dal D.I. n. 394/2018, per lo svolgimento dell'attività istituzionale, didattica e ricerca. Tali beni sono in comodato d'uso gratuito in base a quanto stabilito dalla sentenza della Corte di Appello di Roma del 15.5.2000 n. 1621 e attestato dalla convenzione stipulata con CONI Servizi S.p.A. del 4.2.2002. La tabella seguente indica gli immobili e la loro localizzazione nonché i dati identificativi e di classamento delle unità immobiliari e il valore per altre finalità rispetto a quello di valutazione contabile indicato sopra.

Beni demaniali in uso indirizzo	anno	mq	valore
Palazzo H, P.zza Lauro De Bosis 15	1933	14.600	€ 6.300.000,00
Ex Collegio di Musica, P.zza Lauro De Bosis 6	1933	13.700	€ 8.750.000,00
Aule di via Dei Robilant,	1933	700	€ 2.750.000,00
Stadio dei Marmi, Via Nigra snc	1933	20.000	€ 1.240.000,00

COMMENTO ALLE VOCI DEL PASSIVO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano gli importi imputati nelle voci del passivo dello Stato Patrimoniale redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, tenuto conto del D.I. n. 248/2017.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

PATRIMONIO NETTO

Di seguito si espongono i dettagli delle voci del Patrimonio netto:

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	120.000,00	3.474.689,44
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	
2) Fondi vincolati per decisione organi istit.li	-	1.086.655,93
3) Riserve vincolate	-	4.175.305,76
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	-	5.261961,69
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	-131.554,57	1.343.354,37
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	131.994,33	9.328.968,86
3) Riserve statutarie	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	439,76	10.672.323,23
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	120.439,76	19.408.974,36

I - Fondo di dotazione

In questa voce, ai sensi di quanto previsto dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", l'Ateneo ha iscritto la differenza emersa tra attivo e passivo. Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili nel bilancio in contabilità finanziaria. La Fondazione "Foro Italico" ha indicato il valore della quota di partecipazione, totalitaria, versata dall'Ateneo al momento della costituzione della stessa, pari ad € 120.000.

Per effetto del consolidamento tale voce viene elisa per l'importo pari ad € 120.000 in corrispondenza dell'eliminazione dal valore delle immobilizzazioni finanziarie.

II - Patrimonio Vincolato1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Non esistono fondi vincolati da terzi.

2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

La voce accoglie le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali e finalizzate a diversificate iniziative istituzionali: edilizia, progetti diversi, finanziati con risorse del bilancio che non hanno prodotto accadimenti rilevabili in contabilità economico-patrimoniale. Il valore dei fondi al 31.12.2018 è determinato dalla quota proveniente dagli

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

esercizi precedenti e accantonato nel passaggio dalla COFI alla COEP e dagli incrementi e decrementi dell'anno. In particolare, si evidenzia la *Riserva per lavori di messa in sicurezza* e il *Fondo trattamento accessorio*.

Riserve vincolate:

La voce accoglie le riserve previste da disposizione di legge e le riserve destinate ad interventi specifici derivanti dalla COFI.

III - Patrimonio Non Vincolato

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dalla "stratificazione" degli avanzi di amministrazione (cumulati) al 31/12/2017 e in aggiunta il risultato economico generato nel corso del 2018.

Si rilevano unicamente valori nella voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", non esistendo riserve statutarie previste dallo Statuto, consolidati sia in riferimento all'Ateneo sia alla fondazione.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti o progetti certi e/o potenziali. L'importo del Fondo nel Bilancio dell'Ateneo è pari ad € 261.838,05 e ad 5.000,00 per la fondazione.

TFR LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo accoglie la posizione debitoria verso il personale dipendente dell'Ateneo inerente all'ammontare da liquidare al momento del pensionamento, di importo calcolato con riferimento al credito iscritto nell'attivo.

Il valore del Fondo TFR dell'Ateneo, pari a 1.522.798,09, è riferito al personale con contribuzione INPS. Per il personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi con (precedente) contribuzione INPDAP non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR.

Il Fondo TFR della Fondazione "Foro Italico" è pari ad € 10.475,04 e rispetto all'anno precedente si è incrementato a seguito dell'accantonamento della quota riferita all'esercizio.

DEBITI

Trattasi dell'ammontare complessivo delle passività dell'Ateneo e della Fondazione "Foro Italico" alla chiusura dell'esercizio. Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale. Di seguito si riepilogano tali posizioni:

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	-	-
2) Debiti v/s MIUR e altre Amm. centrali	-	-
... 3) Debiti v/s Regioni e Provincie Autonome	-	53.340,00

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

4) Debiti v/s altre Amministrazioni locali	-	-
5) Debiti verso l'UE e Resto del Mondo	-	495,00
6) Debiti verso Università	-	-
7) Debiti verso studenti	-	597,50
8) Acconti	-1.800,00	-
9) Debiti verso fornitori	87.646,68	373.224,80
10) Debiti verso dipendenti	11.241,99	-
11) Debiti verso società ed enti controllati	-	-
12) Altri debiti	12.056,67	70.667,19
TOTALE DEBITI	112.745,34	498.324,49

Tali voci si riferiscono a debiti legati alla normale attività di funzionamento, come ad esempio i debiti verso fornitori e per fatture da ricevere relativi a fatture pervenute nell'anno e non liquidate o a fatture di competenza 2018 pervenute nel 2018. In tale categoria sono compresi altresì i debiti per IVA/IRPEF/INAIL/INPS/IRAP di competenza del 2018 ma con versamenti da effettuare nel 2019.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI/ RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Si tratta di proventi la cui competenza è anticipata (risconti passivi) o debiti che "misurano" costi a pagamento posticipato (ratei passivi). Il valore è definito in funzione esatta del tempo con la caratteristica di considerare valori a cavallo fra più esercizi.

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	-	2.128.187,54
e2) Contributi agli investimenti	-	-
e3) Altri ratei e risconti passivi	-	2.010.271,68
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	4.138.459,22

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018 che in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi da riscontare all'esercizio successivo, calcolati con il metodo della commessa completata.

COMMENTO ALLE VOCI CONTO ECONOMICO

Di seguito si illustrano gli importi imputati nelle voci di conto economico redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, tenuto conto del D.I. n. 248/2017.

A) PROVENTI OPERATIVI**PROVENTI PROPRI**

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	46.500,00	2.364.665,57
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	40.368,74
3) Proventi da Ricerche con fin.ti competitivi	-	17.516,10
TOTALE PROVENTI PROPRI	46.500,00	2.422.550,41

Proventi per la didattica

Il dato deriva principalmente dai proventi per corsi di laurea, determinati considerando la seconda rata degli studenti iscritti per l'a.a. 2017/2018 e la prima rata degli studenti iscritti per l'a.a. 2018/2018 al Corso di laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale e specialistica attivati presso l'Ateneo. Per l'anno 2018 nella voce Tasse di iscrizione master corsi di perfezionamento e altri corsi post laurea sono compresi i contributi degli studenti iscritti ai Corsi di Sostegno. In riferimento al bilancio della Fondazione "Foro Italico" i proventi per la didattica riguardano ricavi connessi all'accesso a master e corsi organizzati dalla Fondazione.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa categoria sono compresi i ricavi connessi ai finanziamenti di progetti di ricerca ottenuti da bandi competitivi. Inoltre, in questa categoria rientrano i contratti conto terzi stipulati per la realizzazione di attività commissionate. Per effetto del consolidamento risulta esclusa la quota pari ad € 17.415,78 relativa al contratto per attività e prestazioni di servizi tra l'Ateneo e la fondazione prot. n.4359 del 6 luglio 2018.

CONTRIBUTI

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amm. centrali	-	13.582.604,56
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

4) Contributi UE e altri Organismi Int.li		71.154,09
5) Contributi da Università	170.000,00	31.131,00
6) Contributi da altri (pubblici)	-	429.755,42
7) Contributi da altri (privati)	-	65.643,59
TOTALE CONTRIBUTI	170.000,00	14.180.288,66

L'importo iscritto per "Contributi" è relativo alle somme che l'Ateneo ha ricevuto dal Miur (FFO ecc.), da altre amministrazioni centrali, nonché dall' UE, da altri organismi internazionali e da altri enti pubblici e privati. Il valore dei "Contributi" riportato dalla Fondazione "Foro Italico", pari ad € 170.000, corrisponde al contributo annuo che l'Ateneo eroga alla controllata, come contributo alle spese di funzionamento, ai sensi di quanto stabilito con delibera del CDA dell'Università, n. 29 del 26 novembre 2013. Ai fini del consolidamento, tale importo è stato eliminato, trovando pari corrispondenza tra gli "Altri costi" del Bilancio di Ateneo.

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Gli *altri proventi e ricavi diversi* sono costituiti, per l'Ateneo, dalle risorse provenienti dalla ditta appaltatrice dei distributori automatici di bevande e alimenti confezionati, da recuperi e rimborsi di somme e dal contributo da parte della Banca Popolare di Sondrio (Istituto Cassiere), per l'erogazione di una borsa di studio istituita a seguito della convenzione per il servizio di cassa stipulata a valere sul periodo 2015/2019. Per la fondazione la voce di complessivi € 896.204,25,00 risulta essere così composta dalle principali voci:

<i>Ricavi da attività di merchandising</i>	€ 28.183,86
<i>Ricavi Centro di Medicina</i>	€ 306.229,00
<i>Ricavi centro estivo</i>	€ 13.926,96
<i>Ricavi palestra</i>	€ 9.635,29
<i>Contributo palestre</i>	€ 52.048,36
<i>Ricavi Fondazione ANIA</i>	€ 160.000,00
<i>Ricavi Master e corsi</i>	€ 46.500,00
<i>Contributo Ateneo</i>	€ 170.000,00

VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano valori da inserire nella posta per l'Ateneo. Per la fondazione le rimanenze relative all'esercizio 2018 sono composte:

- quanto ad Euro 12.063,15 sono relative ai materiali del centro di medicina;
- quanto ad Euro 30.463,19 sono relative alle merci presenti in magazzino relative al settore merchandising.

Nel bilancio il valore delle rimanenze è esposto al netto delle esistenze iniziali e riporta un saldo positivo di Euro 20,45, così determinato:

- variazione netta delle rimanenze del centro di medicina: Euro 1.423,68;
- variazione netta delle rimanenze del merchandising: Euro - 1.403,43.;

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano valori da inserire nella posta.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca. Riguardano, pertanto, il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigenti e personale tecnico-amministrativo, nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente della attività di formazione, ricerca e relativo supporto. I costi operativi sono di seguito dettagliati.

COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale accolgono, per l'Ateneo, i costi sostenuti per le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e del personale tecnico amministrativo, mentre per la Fondazione il costo del personale alle dirette dipendenze della stessa.

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	-	5.120.312,00
a) docenti/ricercatori	-	4.517.159,83
b) collaborazioni scientifiche	-	322.290,39
c) docenti a contratto	-	280.861,78
d) esperti linguistici	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	93.914,17	4.898.667,27
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	93.914,17	10.018.979,27

I costi del personale dell'Ateneo e della fondazione corrispondono alle unità di personale impiegate nell'esercizio, sia a tempo indeterminato che determinato, dettagliate nella seguente tabella in riferimento alla categoria di appartenenza.

UNITÀ DI PERSONALE	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
Personale con rapporto di lavoro subordinato dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori		64
d) esperti linguistici		
e) altro personale		
Personale dirigente e tecnico-amministrativo	2	108
TOTALE	2	172

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente sono di seguito dettagliati:

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	-	835.185,86
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	29.978,88
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	19.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	17.517,73	61.270,43
6) Variazione rimanenze di mat.li di consumo lab.	1.423,68	
7) Acquisto di libri, periodici e mat. bibliografico	-	37.545,79
8) Acquisto di servizi e coll.ni tecnico gestionali	254.286,29	1.000.121,05
9) Acquisto altri materiali	28.963,52	76.190,60
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-1.403,23	-
11) Costi per godimento beni di terzi	74.147,05	139.995,13
12) Altri costi	479.893,63	2.038.815,15
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORR.	854.828,67	4.238.102,89

Si procede ad analizzare le principali voci di costo della gestione corrente.

Costi per sostegno agli studenti

La voce pari ad € 835.185,86 accoglie i costi per la mobilità Erasmus ed altre iniziative specifiche per gli studenti, le borse di dottorato e contratti/borse di formazione specialistica, etc.

Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale comprendono quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca. Essi ammontano a € 29.978,88.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Si tratta dei fondi trasferiti ai soggetti partner per i progetti di ricerca nazionali e/o internazionali in cui l'Università Foro Italico risulta coordinatore. Essi sono pari a € 19.000,00.

Acquisto materiali di consumo di laboratorio

La voce accoglie principalmente i costi, pari a euro 61.270,43, sostenuti dall'Ateneo per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio gravante quasi esclusivamente su progetti di ricerca e per il materiale di consumo del centro di medicina con riferimento alla Fondazione.

Variazione rimanenze materiale di consumo per laboratori

Si tratta della variazione delle rimanenze relative al materiale di consumo per laboratori presenti nel centro di medicina per la Fondazione, pari ad € 1.423,68

Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

La voce accoglie i costi sostenuti per gli acquisti relativi a libri e riviste cartacee e all'acquisto di risorse bibliografiche e banche dati on-line. Come precisato nei criteri di valutazione si è ritenuto di iscrivere tali voci direttamente al costo: così come previsto dall'Art. 4 del D.M. 19 del 14/01/2014 e indicato nello "Schema di manuale tecnico operativo" emanato il 16/03/2017.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Tale voce accoglie principalmente le prestazioni di servizi di cui la Fondazione e l'Ateneo hanno usufruito. Per effetto del consolidamento risulta esclusa la quota pari ad € 17.415,78 relativa al contratto per attività e prestazioni di servizi tra l'Ateneo e la fondazione prot. n.4359 del 6 luglio 2018.

Acquisto altri materiali

Per l'Ateneo rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio. Essi sono pari a € 28.963,52 per la fondazione e ad euro 76.190,60 per l'Ateneo.

Variazione delle rimanenze dei materiali

Si tratta per la variazione delle rimanenze relative al materiale di consumo per la Fondazione pari ad € - 1.403,23

Costi per godimento beni di terzi

Per l'Ateneo rientrano in questa categoria i canoni di locazione dei campi sportivi utilizzati per attività didattica e quelli di noleggio delle attrezzature sportive per un importo pari a € 139.995,13 per la fondazione l'importo di € 74.147,05 fa riferimento alla locazione di apparecchiature presenti nel centro di medicina.

Altri Costi

Tale voce accoglie principalmente costi di funzionamento per l'Ateneo e per la fondazione.

Il valore complessivo dell'aggregato comprende in prevalenza gli oneri legati alla manutenzione e gestione della struttura e dei beni funzionali all'esercizio dell'attività di ricerca.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

Le manutenzioni si riferiscono ai beni di terzi nella disponibilità dell'ateneo come individuati nella specifica tabella inserita in nota integrativa nel paragrafo riferito ai conti d'ordine.

Sono altresì inseriti in tale macrovoce anche i costi inerenti le spese di esercizio per utenze, riscaldamento, vigilanza, attività di portierato, ecc. Nella voce compensi e indennità sono rilevati i costi relativi alle indennità di carica degli organi accademici e le indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

La tabella che segue evidenzia, con riferimento all'Ateneo, le voci più importanti:

Altri costi	Valore al 31/12/2018
Utenze e canoni per telefonia fissa	22.593,35
Utenze e canoni per energia elettrica	199.746,19
Utenze e canoni per acqua	26.000,00
Pulizia	276.596,19
Riscaldamento e condizionamento	45.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	225.108,97
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature	192.885,97
Vigilanza	43.680,58
Portierato	222.622,32
Acquisto altri servizi (esercizio 2017 "Altri Servizi")	124.027,23
Missioni personale esterno (esercizio 2017 "Missioni e rimborso spese trasferta")	37.670,36
Costi per il funzionamento degli organi di controllo (collegio revisori)	77.867,13
Compensi e indennità	46.934,71
Accesso a banche dati e pubblicazioni on-line	34.097,92
Canoni di licenze	196,58
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	170.000,00
Restituzione e rimborsi	7.980,63
Tassa rimozione rifiuti solidi urbani e altri tributi	42.740,63
Altri costi	134.585,58
Indennità di carica	66.724,26
Spese elettorali	613,66
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	1.233,97
Quote associative	35.693,32
Altre spese per attività istituzionali	4.215,60
Totale	2.038.815,15

Per quanto attiene l'attività della fondazione, i costi si riferiscono a costi per servizi inerenti i compensi medici, le spese per studi e ricerche, i servizi inerenti il centro di medicina, i compensi a lavoratori occasionali ed alcuni servizi forniti all'Ateneo.

In fase di consolidamento da tale voce è stato eliminato l'importo di € 170.000,00 pari al contributo versato dall'Ateneo alla Fondazione "Foro Italico".

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" accoglie i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	22.836,78	5.275,16
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.507,73	542.224,94
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	29.344,51	547.500,10

Per quanto attiene l'Ateneo, gli importi relativi agli ammortamenti sono stati stimati calcolando gli ammortamenti sui beni acquistati sulla base delle seguenti aliquote:

Beni	%	Quote di ammortamento 2018
<i>Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio</i>	10%	93.739,32
<i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>	10%	14.326,48
<i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>	10%	0,00
<i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>	10%	259,05
<i>Macchine d'ufficio</i>	25%	2.918,25
<i>Hardware ad uso degli uffici</i>	25%	44.197,95
<i>Hardware ad uso dei laboratori</i>	25%	18.470,62
<i>Hardware ad uso della didattica</i>	25%	86.881,51
<i>Beni Bibliografici</i>	0%	0,00
<i>Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare</i>	0%	0,00
<i>Collezioni Scientifiche</i>	15%	28.324,89
<i>Strumenti tecnici ed attrezzature</i>	15%	197.276,20
<i>Grandi attrezzature</i>	15%	0,00
<i>Piccoli attrezzi</i>	15%	4.391,37
<i>Impianti e macchinari</i>	15%	12.511,81
<i>Attrezzature medicali</i>	15%	2.034,69
<i>Natanti</i>	15%	892,80
<i>Beni immateriali - Software e licenze</i>	20%	287,51
<i>Altri beni immateriali</i>	20%	1.000,00
<i>Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi</i>	3%	3.987,65
<i>Fabbricati</i>	3%	36.000,00
Totale		547.500,10

Per quanto attiene la fondazione, si segnala che gli ammortamenti sono inerenti le attrezzature e la strumentazione in carico alla stessa.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il valore indicato in questa voce è pari ad € 800,22 per quanto attiene il bilancio della fondazione e ad € 124.302,13 per quanto attiene il bilancio dell'Ateneo. Nella voce sono compresi esclusivamente i versamenti al bilancio dello stato tra cui i versamenti relativi alle misure di contenimento della spesa.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	1,47	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-108,91	-522,64
3) Utili e Perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FIN.RI	-107,44	-522,64

La voce accoglie in prevalenza le commissioni bancarie relative alle operazioni di bonifico estere compiute dall'Ateneo.

	Valore al 31/12/2018
Proventi e oneri finanziari	
Commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari	-385,03
Interessi di mora ad altri soggetti	-137,61
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	
Totale	-522,64

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		68.626,51
2) Oneri		1.251,38
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		67.375,13

Per l'Ateneo la voce Proventi straordinari accoglie le sopravvenienze attive rilevate nell'anno 2018 relative a storni di fatture da ricevere e eccedenze derivanti dalla valorizzazione dei residui del fondo trattamento accessorio nel passaggio dalla COFI alla COEP.

Tale voce comprende inoltre le sopravvenienze attive per donazione per un importo pari a € 1.577,02 relativo alle donazioni di beni bibliografici di valore storico riportati nello stato patrimoniale tra il patrimonio librario.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" e accoglie l'IRAP di competenza dell'esercizio per complessivi € 637.655,80, di cui 631.419,80 derivanti dal bilancio dell'Università e € 6.236,00 derivanti dal bilancio della fondazione.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

ALLEGATI

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

ALLEGATO A***Tavola dei coefficienti di ammortamento***

Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20,00%
Brevetti	20,00%
Software	20,00%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00%
Altre Immobilizzazioni immateriali	20,00%
Immobilizzazioni materiali	
Tipologia d'investimento	% ammortamento
Fabbricati	3,00%
Attrezzature informatiche - Hardware	25,00%
Grandi attrezzature informatiche (>25.000€)	25,00%
Altri impianti	15,00%
Altre attrezzature e macchinari	15,00%
Attrezzature scientifiche	15,00%
Mobili e arredi	10,00%
Mezzi di trasporto	15,00%
Altri beni	25,00%

Le aliquote di ammortamento per l'esercizio 2018 sono state adeguate allo schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del D.I. MIUR – MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, Contabilità economico-patrimoniale delle Università, del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, Protocollo MIUR Registro Decreti n. 0003112 – 02/12/2017.

Le stesse aliquote sono state applicate anche dalla fondazione nella determinazione dei propri ammortamenti.

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

ALLEGATO B

STATO PATRIMONIALE 2018

Schema bilancio Capogruppo (allegato 1 - D.L. n. 19/2014)	FONDAZIONE	UNIVERSITA'	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO					
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	2.151,88		2.151,88		2.151,88
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1.150,06	1.150,06		1.150,06
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	43.318,43	149.329,31	192.647,74		192.647,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.470,31	150.479,37	195.949,68		195.949,68
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati			912.000,00		912.000,00
1.a) Terreni			-		-
1.b) Fabbricati		912.000,00	912.000,00		912.000,00
2) Impianti e attrezzature	4.491,65	265.130,69	269.622,34		269.622,34
3) Attrezzature scientifiche	17.692,91	53.163,10	70.856,01		70.856,01
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		32.844,72	32.844,72		32.844,72
5) Mobili e arredi	2.828,12	57.040,19	59.868,31		59.868,31
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.084,26		4.084,26		4.084,26
7) Altre immobilizzazioni materiali	915,03	260.515,47	261.430,50		261.430,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.011,97	1.580.694,17	1.610.706,14		1.610.706,14
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
		120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	75.482,28	1.851.173,54	1.926.655,82	-120.000,00	1.806.655,82
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - RIMANENZE					
TOTALE RIMANENZE	42.526,34		42.526,34		42.526,34
II - CREDITI					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali		963.965,00	963.965,00		963.965,00
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome		67.323,70	67.323,70		67.323,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali			-		-
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali		326.818,75	326.818,75		326.818,75
5) Crediti verso Università		125.078,53	125.078,53		125.078,53
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi		1.490.191,16	1.490.191,16		1.490.191,16
7) Crediti verso società ed enti controllati			-		-
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.460,40	451.940,74	456.401,14		456.401,14
9) Crediti verso altri (privati)	35.058,00	1.658.373,62	1.693.431,62		1.693.431,62
TOTALE CREDITI	39.518,40	5.083.691,50	5.123.209,90		5.123.209,90
III - ATTIVITA' FINANZIARIE					
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE			-		-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	78.666,77	18.351.951,69	18.430.618,46		18.430.618,46
2) Denaro e valori in cassa	2.043,69		2.043,69		2.043,69
TOTALE (IV)	80.710,46	18.351.951,69	18.432.662,15		18.432.662,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	162.755,20	23.435.643,19	23.598.398,39		23.598.398,39

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

STATO PATRIMONIALE					
PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE	120.000,00	3.474.689,44	3.594.689,44	- 120.000,00	3.474.689,44
II - PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi					
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali		1.086.655,93	1.086.655,93		1.086.655,93
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)		4.175.305,76	4.175.305,76		4.175.305,76
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO		5.261.961,69	5.261.961,69		5.261.961,69
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	- 131.554,57	1.343.354,37	1.211.799,80		1.211.799,80
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	131.594,33	9.328.968,86	9.460.963,19		9.460.963,19
3) Riserve statutarie					
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	439,76	10.672.323,23	10.672.762,99		10.672.762,99
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	120.439,76	19.408.974,36	19.529.414,12		19.409.414,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		5.000,00	261.838,05	266.838,05	266.838,05
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.000,00	261.838,05	266.838,05		266.838,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		10.475,04	1.522.798,09	1.533.273,13	1.533.273,13
D) DEBITI					
1) Mutui e debiti verso le banche					
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali					
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome		53.340,00	53.340,00		53.340,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali					
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali		495,00	495,00		495,00
6) Debiti verso Università					
7) Debiti verso studenti		597,50	597,50		597,50
8) Acconti	1.800,00		1.800,00		1.800,00
9) Debiti verso fornitori	87.646,68	373.224,80	460.871,48		460.871,48
10) Debiti verso dipendenti	11.241,99		11.241,99		11.241,99
11) Debiti verso società ed enti controllati					
12) Altri debiti	12.056,67	70.667,19	82.723,86		82.723,86
TOTALE DEBITI (D)	112.745,34	498.324,49	611.069,83		611.069,83
E) RATEI E RISCONTI					
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso		2.128.187,54	2.128.187,54		2.128.187,54
e2) Contributi agli investimenti					
e3) Altri ratei e risconti passivi		2.010.271,68	2.010.271,68		2.010.271,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.138.459,22	4.138.459,22		4.138.459,22
TOTALE PASSIVO	248.660,14	25.830.394,21	26.079.054,35		25.959.054,35
CONTI D'ORDINE			187.195,91		187.195,91

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

CONTO ECONOMICO 2018

	FONDAZIONE	UNIVERSITA'	TOTALE AGGREGATO	RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
CONTO ECONOMICO					
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	46.500,00	2.364.665,57	2.411.165,57		2.411.165,57
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		40.368,74	40.368,74	17.415,78	22.952,96
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		17.516,10	17.516,10		17.516,10
Totale I. PROVENTI PROPRI	46.500,00	2.422.550,41	2.469.050,41		2.451.634,63
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		13.582.604,56	13.582.604,56		13.582.604,56
2) Contributi Regioni e Province autonome					
3) Contributi altre Amministrazioni locali					
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		71.154,09	71.154,09		71.154,09
5) Contributi da Università	170.000,00	31.131,00	201.131,00	170.000,00	31.131,00
6) Contributi da altri (pubblici)		429.755,42	429.755,42		429.755,42
7) Contributi da altri (privati)		65.643,59	65.643,59		65.643,59
Totale II. CONTRIBUTI	170.000,00	14.180.288,66	14.350.288,66		14.180.288,66
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE					
Totale III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE					
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO					
Totale IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO					
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	637.176,44	233.967,00	871.143,44		871.143,44
Totale V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	637.176,44	233.967,00	871.143,44		871.143,44
VI. VARIAZIONE RIMANENZE					
Totale VI. VARIAZIONE RIMANENZE					
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI					
Totale VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI					
TOTALE PROVENTI (A)	853.676,44	16.836.806,07	17.690.482,51		17.503.066,73

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

B) COSTI OPERATIVI				-	-
VIII. COSTI DEL PERSONALE				-	-
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		5.120.312,00	5.120.312,00		5.120.312,00
a) docenti/ricercatori		4.517.159,83	4.517.159,83		4.517.159,83
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		322.290,39	322.290,39		322.290,39
c) docenti a contratto		280.861,78	280.861,78		280.861,78
d) esperti linguistici		-	-		-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		-	-		-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	93.914,17	4.898.667,27	4.992.581,44		4.992.581,44
Totale VIII. COSTI DEL PERSONALE	93.914,17	10.018.979,27	10.112.893,44		10.112.893,44
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				-	-
1) Costi per sostegno agli studenti		835.185,86	835.185,86		835.185,86
2) Costi per il diritto allo studio		-	-		-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale		29.978,88	29.978,88		29.978,88
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		19.000,00	19.000,00		19.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	17.517,73	61.270,43	78.788,16		78.788,16
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	1.423,68	-	1.423,68		1.423,68
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		37.545,79	37.545,79		37.545,79
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	254.286,29	1.000.121,05	1.254.407,34	17.415,78	1.236.991,56
9) Acquisto altri materiali	28.963,52	76.190,60	105.154,12		105.154,12
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- 1.403,23	-	- 1.403,23		- 1.403,23
11) Costi per godimento beni di terzi	74.147,05	139.995,13	214.142,18		214.142,18
12) Altri costi	479.893,63	2.038.815,15	2.518.708,78	170.000,00	2.518.708,78
Totale IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	854.828,67	4.238.102,89	5.092.931,56		4.905.515,78
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				-	-
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	22.836,78	5.275,16	28.111,94		28.111,94
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.507,73	542.224,94	548.732,67		548.732,67
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-		-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-		-
Totale X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	29.344,51	547.500,10	576.844,61		576.844,61
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI				-	-
Totale XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI				-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	800,22	124.302,13	125.102,35		125.102,35
Totale XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	800,22	124.302,13	125.102,35		125.102,35
TOTALE COSTI (B)	978.887,57	14.928.884,39	15.907.771,96		15.720.356,18
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 125.211,13	- 1.907.921,68	1.782.710,55		- 1.782.710,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				-	-
1) Proventi finanziari	1,47	-	1,47		1,47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 108,91	- 522,64	- 631,55		- 631,55
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 107,44	- 522,64	- 630,08		- 630,08
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-		-
2) Svalutazioni	-	-	-		-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)				-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				-	-
1) Proventi	-	68.626,51	68.626,51		68.626,51
2) Oneri	-	1.251,38	1.251,38		1.251,38
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		67.375,13	67.375,13		67.375,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	- 125.318,57	- 1.974.774,17	1.849.455,60		- 1.849.455,60
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.236,00	631.419,80	637.655,80		637.655,80
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	6.236,00	631.419,80	637.655,80		637.655,80
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 131.554,57	- 1.343.354,37	1.211.799,80		- 1.211.799,80

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018

ALLEGATO C**ELENCO DEGLI ENTI PARTECIPATI DALL'UNIVERSITA'**

<i>ENTE</i>	<i>Attività e scopo</i>
Fondazione Universitaria "Foro Italico" Piazza Lauro de Bosis 15, 00135 Roma P.IVA 13066071005	La Fondazione ha lo scopo di coadiuvare l'Università nello sviluppo della cultura, della ricerca, della formazione nell'ambito delle attività motorie, dello sport e del benessere psico-fisico nella sua più ampia accezione. A tal fine, la Fondazione si propone di favorire la collaborazione tra l'Università e le comunità territoriali, mediante la prestazione di servizi e attività volte a reperire risorse per sostenere iniziative di eccellenza e di cooperazione a livello internazionale da attuare e gestire nell'interesse dell'Università e per il perseguimento della mission propria della stessa.

<i>Anno di acquisizione</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
2014	100%	€ 120.000