



Università degli studi di Roma "Foro Italico"

***BILANCIO UNICO DI ATENEO  
DELL'ESERCIZIO 2018***



## **Indice**

|  | <i>Pag.</i> |
|--|-------------|
| <i>Relazione sulla gestione</i>  | 3           |
| • <i>Nota tecnica</i>  | 12          |
| <i>Prospetti contabili al 31.12.2018</i>                                     | 17          |
| • <i>Stato Patrimoniale</i>  |             |
| • <i>Conto Economico</i>   |             |
| • <i>Rendiconto Finanziario</i>  |             |
| <i>Nota integrativa</i>  | 23          |
| <i>Tavola dei coefficienti di Ammortamento</i>                               | 62          |
| <i>Rendiconto unico in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE</i> | 63          |
| <i>Classificazione di spesa per missioni e programmi</i>                     | 66          |

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

### **Premessa**

L'Università "Foro Italico" è la quarta università statale della capitale, ed una delle poche in Europa ad essere interamente dedicata allo studio dello sport e delle scienze ad esso applicate.

L'Università, erede diretta dell'Accademia di Educazione Fisica fondata nel 1928 e dell'unico Istituto Superiore di Educazione Fisica statale nella storia del nostro Paese, vanta una lunga tradizione didattica e scientifica. Nel corso del tempo l'Istituzione, pur avendo subito complesse e radicali trasformazioni, grazie all'impegno ed alla dedizione della sua comunità accademica per il perseguimento dell'eccellenza attraverso l'innovazione, è sempre stata ed è tuttora ai vertici delle classifiche delle migliori università per quanto riguarda lo studio e la ricerca nelle scienze motorie e sportive.

La presente relazione ha la finalità di descrivere l'azione amministrativa e gestionale che ha portato alla realizzazione nel corso del 2018 degli obiettivi definiti dagli Organi Accademici compatibilmente con i vincoli di Bilancio e normativi nonché della scarsità delle risorse economiche e umane a disposizione dell'organizzazione.

Tali obiettivi sono stati raggiunti attraverso un intervento sistemico ed organico che ha garantito un equilibrio tra i vincoli normativi, le ristrettezze finanziarie, le necessità degli studenti e le legittimi aspirazioni di crescita e di accrescimento del prestigio della comunità accademica. In tal senso l'Ateneo ha avviato la sua collaborazione con la Fondazione Universitaria "Foro Italico", attraverso la stipula di un Accordo Quadro, con l'obiettivo di contribuire ad ottimizzare il perseguimento degli obiettivi strategici dell'ateneo. Attraverso tale strumento l'Ateneo nel corso del 2018 è riuscito a garantire il sostegno agli studenti più meritevoli, che ormai è deficitario da parte della Regione e dei Finanziamenti statali in generale, e a migliorare i servizi a supporto della didattica e della ricerca, attraverso l'attivazione di borse al sostegno dello studio.

Per l'illustrazione verranno utilizzati i dati inseriti nel sistema PROPER (sistema informatico messo a punto dal Cineca sotto la direttiva del MIUR) che sono utilizzati dal MIUR stesso per effettuare verifiche e monitoraggi di propria competenza in ambito organizzativo, contabile e gestionale. Ai fini di una più chiara lettura delle informazioni si evidenzia come alcuni dati utilizzati dal PROPER non corrispondono ai valori contabili sintetizzati nel bilancio unico di Ateneo in quanto per la definizione di alcuni indicatori, quali quelli previsti dal **D.LGS 49/2012**, il PROPER impiega differenti parametri che verranno specificati e dettagliati in seguito.

### **L'AMMINISTRAZIONE**

Nel Bilancio consuntivo 2018 sicuramente la voce di costo più importante è quella relativa al personale accademico e tecnico amministrativo.

In termini di personale docente, nel corso del 2018 si è proceduto al reclutamento di n. 1 professore di seconda fascia finanziato dal MIUR con il D.M. n. 552 del 6 luglio 2016, al reclutamento di n. 3 ricercatori RTD di tipo b finanziato dal MIUR con il D.M. 168 del 28 febbraio 2018, di n. 3 professori di prima fascia finanziati dal MIUR con il D.M. n. 610 del 9.7.2017, ed al reclutamento di n. 1 professore di seconda fascia con fondi interni di ateneo.

Nell'esercizio 2018 è avvenuta la cessazione di n. 1 professore di prima Fascia, di un professore di seconda Fascia e di n. 1 ricercatore universitario. Tale situazione è riportata nella seguente tabella:

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2018

| PROFESSORI ORDINARI  |  | S.S.D.   | Data assunzione  |                  | Normativa di riferimento   | Finanziamento  | trattamento economico annuo onnicomprensivo PA | trattamento economico annuo onnicomprensivo PO                             | Differenza di costo |
|----------------------|--|----------|------------------|------------------|--|--|--|--|---------------------|
| 1                    |  | IUS/09   | 1° agosto 2018   | Concorso interno | Art. 24 comma 6 Legge 240/2010   | FFO 2017 - D.M. 9 luglio 2017, n. 610 - Progetto Internazionalizzazione - € 300.000,00 | 57.170,33 €                                    | 65.323,66 €  | 8.153,33 €          |
| 2                    |  | M-PED/01 | 1° agosto 2018   | Concorso interno | Art. 24 comma 6 Legge 240/2010   | FFO 2017 - D.M. 9 luglio 2017, n. 610 - Progetto Internazionalizzazione - € 300.000,00 | 74.097,85 €                                    | 99.357,07 €  | 25.259,22 €         |
| 3                    |  | M-EDF/01 | 1° agosto 2018   | Concorso interno | Art. 24 comma 6 Legge 240/2010   | FFO 2017 - D.M. 9 luglio 2017, n. 610 - Progetto Internazionalizzazione - € 300.000,00 | 77.255,87 €                                    | 99.357,07 €  | 22.101,20 €         |
|                      |  |          |                  |                  |  |  |  |  |                     |
| PROFESSORI ASSOCIATI |  | S.S.D.   | Data assunzione  |                  | Normativa di riferimento   | Finanziamento  | trattamento economico annuo onnicomprensivo PA | trattamento economico annuo onnicomprensivo RTD tipo b Piano straordinario | Differenza di costo |
| 1                    |  | SPS/07   | 1° giugno 2018   | Concorso esterno | Art. 18 comma 1 Legge 240/2010   | FFO 2016 - D.M. 6 luglio 2016, n. 552 - Progetto Internazionalizzazione - € 100.000,00 | 69.717,93 €                                    |  |                     |
| 2                    |  | M-PSI/01 | 1° novembre 2018 | Concorso interno | Valutazione ai fini dell'inquadramento nel ruolo di professore di seconda fascia ai sensi dell'art 24 comma 5 della Legge 240/2010 | Cofinanziamento - al D.M. 924/2015 Piano straordinario                                 | 69.717,93 €                                    | 58.624,55 €  | 11.093,38 €         |
| 3                    |  | SEC-P/08 | 31 dicembre 2018 | Concorso esterno | Art. 18 comma 1 Legge 240/2010   | FFO 2018   | 69.717,93 €                                    |  |                     |

\* Bandito nell'anno 2017

RICERCATORI:

|   |                              |                   |                                     |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 1 | dal 31/12/2018 al 30/12/2021 | s.s.d. ING-INF/06 | Piano straordinario Ric DM 168/2018 |
| 2 | dal 31/12/2018 al 30/12/2021 | s.s.d. INF/01     | Piano straordinario Ric DM 168/2018 |
| 3 | dal 31/12/2018 al 30/12/2021 | s.s.d. IUS/21     | Piano straordinario Ric DM 168/2018 |

La tabella che segue è esplicitiva della consistenza e della distribuzione per fasce del personale docente nell'anno 2018.

| CONSISTENZA DEL PERSONALE DOCENTE AL 31 DICEMBRE 2018                  |           |
|--|-----------|
| Professori di I fascia   | 12        |
| Professori di II fascia  | 24        |
| Ricercatori confermati   | 20        |
| Ricercatori a tempo determinato L. 240/10 art. 24 comma 3 tipologia a) | 1         |
| Ricercatori a tempo determinato L. 240/10 art. 24 comma 3 tipologia b) | 6         |
| Incaricati stabilizzati  | 1         |
| <b>Totale</b>  | <b>64</b> |

Con riferimento al personale tecnico amministrativo al 31 dicembre 2018 risulta una consistenza di 107 unità così distribuite:

| <b>CONSISTENZA DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO AL 31 DICEMBRE 2018</b> |            |
|---|------------|
| B2  | 3          |
| B5  | 1          |
| B6  | 3          |
| B7  | 1          |
| C1  | 2          |
| C2  | 6          |
| C3  | 11         |
| C4  | 10         |
| C7  | 6          |
| C8  | 14         |
| D1  | 2          |
| D2  | 1          |
| D3  | 12         |
| D4  | 18         |
| D5  | 7          |
| D6  | 4          |
| D7  | 1          |
| EP3   | 1          |
| EP4   | 1          |
| EP7   | 1          |
| DIRIGENTI   | 2          |
| <b>Totale</b>   | <b>107</b> |
| <i>DIRETTORE GENERALE</i>   | <i>1</i>   |

Inoltre, nel 2018 le cessazioni del personale tecnico amministrativo sono state le seguenti:

| <b>CESSAZIONI RAPPORTI DI LAVORO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO AL 31 DICEMBRE 2018</b> |   |
|---|---|
| C7  | 1 |

### ***RISORSE FINANZIARIE***

#### *Trasferimenti Statali*

L'Università degli Studi "Foro Italico" può contare su un fondo di finanziamento a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali, comprese le spese per il personale docente, ricercatore e non docente, per la manutenzione ordinaria delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, pari a € 12.860.555,00.

Tale dato comprende l'importo relativo alla Programmazione Triennale di cui al D.M. 264/2017, pari a € 73.105,00. Pertanto, nell'ambito dei trasferimenti statali, la voce di maggior peso è costituita dal Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO).

| IMPORTI DEL FFO NEL TRIENNIO 2016-2018                        |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2016              | 2017              | 2018              |
| <i>FFO (base+ premiale + perequativo+ piani straordinari)</i> | 12.728.057,00     | 12.774.873,00     | 12.787.450,00     |
| <i>Programmazione triennale</i>                               | 93.791,00         | 73.104,00         | 73.105,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>12.535.927</b> | <b>12.847.977</b> | <b>12.860.555</b> |

Nel 2018, l'ammontare della programmazione triennale, pari a € 73.105,00 è stata definita sulla base del programma presentato dall'ateneo, oltre che sulle politiche di reclutamento ed una residuale percentuale sulla base dei risultati della didattica soprattutto in riferimento alla parte internazionale e un'ultima piccola percentuale in base al numero degli studenti regolarmente iscritti.

| FFO 2018 DECRETO MINISTERIALE 8 AGOSTO 2018 N. 587                         | 2016                 | 2017                 | 2018                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>INTERVENTI QUOTA BASE:</b>  | 10.078.242,00        | 9.926.125,00         | 9.733.965,00         |
| COSTO STANDARD   |                      |                      |                      |
| QUOTA STORICA  | 10.078.242,00        | 9.926.125,00         | 9.733.965,00         |
| ASSEGNAZIONE QUOTA PREMIALE  | 1.942.740,00         | 2.114.062,00         | 2.222.379,00         |
| <i>DI CUI VQR</i>  | 1.078.469,00         | 1.066.641,00         | 1.176.309,00         |
| <i>DI CUI POLITICHE RECLUTAMENTO</i>                                       | 494.879,00           | 362.155,00           | 364.415,00           |
| <i>DI CUI VALUTAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE DEGLI ATENEI</i>              |                      | 689.469,00           | 685.845,00           |
| <i>DI CUI RISULTATI DELLA DIDATTICA (INTERNAZIONALE E STUDENTI ATTIVI)</i> | 369.392,00           |                      |                      |
| <i>DI CUI CORREZIONE QUOTA PREMIALE</i>                                    |                      | - 4.203,00           | - 4.190,00           |
| PIANO STRAORDINARI DOCENTI   | 613.284,00           | 671.749,00           | 649.906,00           |
| NO TAX AREA  |                      | 62.937,00            | 119.350,00           |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE   | 93.791,00            | 73.104,00            | 73.105,00            |
| COMPENSAZIONE BLOCCO SCATTI STIPENDIALI                                    |                      |                      | 61.850,00            |
| <b>TOTALE FFO</b>  | <b>12.728.057,00</b> | <b>12.847.977,00</b> | <b>12.860.555,00</b> |
| <b>INTERVENTI DA DISPOSIZIONI LEGISLATIVE:</b>                             |                      |                      |                      |
| BORSE POST LAUREAM   | 166.989,00           | 174.266,00           | 200.146,00           |
| INTERVENTO A FAVORE DEGLI STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI                      | 20.352,00            | 18.237,00            | 17.802,00            |
| INTEGRAZIONE MATERNITÀ ASSEGNISTI DI RICERCA E RICERCATORI                 | 3.554,00             | 2.532,00             | 4.430,00             |
| ULTERIORE ASSEGNAZIONI QUOTA PREMIALE                                      |                      |                      | 46.917,00            |
| ULTERIORE ASSEGNAZIONE QUOTA BASE  |                      |                      | 367,00               |
| FONDI PER L'ORIENTAMENTO   |                      | 11.213,00            | 10.648,00            |
| FONDO GIOVANI  | 78.511,00            | 76.952,00            | 77.526,00            |
| FONDO PER INTERNAZIONALIZZAZIONE   | 100.000,00           |                      | 300.000,00           |
| COFINANZIAMENTO PROGRAMMA COMUNITARIO ERASMUS AA. 15 - 16                  |                      |                      | 3.640,00             |
| RIMBORSO ONERI VISITE FISCALI  | 3.542,00             | 1.991,00             |                      |
| BORSE DI MOBILITÀ. DM 755-2013   | 10.850,00            | 10.850,00            |                      |
| <b>TOTALE ALTRE ASSEGNAZIONI</b>   | <b>383.798,00</b>    | <b>296.041,00</b>    | <b>661.476,00</b>    |

*Proventi propri*

Nel 2018 i proventi propri dell'Ateneo rappresentati in bilancio ammontano a €2.422.550,41 di cui € 2.026.612,69 ascrivibili esclusivamente a proventi per la didattica relativi alle tasse e ai contributi della prima rata degli studenti iscritti all'a.a. 2017/2018, nonché alla quota di competenza (3/12) della contribuzione studentesca relativa all'a.a. 2018/2019. A tale importo si aggiungono i proventi per la didattica relativi ai corsi di sostegno attivati nell'anno 2017 a finanziamento delle attività ancora in corso di svolgimento, nonché la tassa di ammissione per la selezione di accesso. La tabella che segue è esplicativa di quanto descritto.

| <b>Proventi per la didattica iscritti in bilancio</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> |
|---|-----------------------------|
| Tasse e contributi per corsi di Laurea                | 2.026.612,69                |
| Pre-iscrizione corsi ed esami                         | 96.040,00                   |
| Tasse e contributi per altri corsi                    | 242.012,88                  |
| <b>Totale</b>   | <b>2.364.665,57</b>         |

La tabella che segue è esplicativa del trend relativo alle tasse e ai contributi degli studenti a partire dall'anno 2016.

| <b>TREND PROVENTI DA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA</b> |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
| Tasse e contributi corsi di laurea                 | 1.930.078,67 | 2.185.509,13 | 2.026.612,69 |
| Tasse e contributi per altri corsi di laurea       | 81.275,00    | 391.905,00   | 242.012,88   |

La flessione che si rileva nell'anno 2018 è legata, oltre che al fisiologico andamento delle iscrizioni, alla previsione legislativa relativa alla no tax area per gli studenti con ISEE inferiore ai € 13.000.

A compensazione della riduzione delle entrate contributive legate a tale disposizione normativa, nel 2018, l'Ateneo ha ricevuto nell'ambito dell'FFO l'importo di € 119.350,00, pari quasi al doppio di quanto erogato dal MIUR nell'anno precedente, a dimostrazione dell'ulteriore riduzione dei contributi subita nell'anno 2018. Inoltre, l'aggiornamento del Manuale tecnico operativo effettuata con D.D. 1841/2017, ha imposto l'osservanza del principio di competenza nell'imputazione dei proventi per la contribuzione comportando, per l'Ateneo, la modifica del criterio di rilevazione delle poste in bilancio e di conseguenza anche in parte dei valori.

**GLI INDICATORI PREVISTI DAL D.LGS 49/2012**

Il D.lgs. 49/2012, al fine di assicurare il rispetto dei limiti massimi delle spese di personale e delle spese per l'indebitamento nonché la sostenibilità e l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale delle Università, ha introdotto due indicatori di spesa ed ha definito nuovi limiti massimi che le Università devono rispettare per le spese di personale e per l'indebitamento ai fini della quantificazione delle possibilità di reclutamento in funzione delle cessazioni avvenute.

Per l'anno 2018 vige il DPCM 31 dicembre 2014, pubblicato nella GU n. 66 del 20 marzo 2015, come modificato dall'articolo 1, comma 303, lettera c), della legge 27 dicembre 2017, n. 205, recante "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018-2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49".

Va precisato che ai fini del calcolo degli indicatori previsti, sono stati utilizzati i parametri PROPER, poiché si tratta di indicatori che non tengono conto della competenza economica, in base alla quale, sono contabilizzati i dati nel bilancio redatto in contabilità economico patrimoniale.

L'indicatore di sostenibilità delle spese di personale per il 2018 calcolato sui parametri PROPER, è il seguente:

| <b>Determinazione indicatore spese di personale 2018 art. 5 D.Lgs.49/2012</b> |                        |
|---|------------------------|
| Docenti a tempo indeterminato   | € 4.193.044,00         |
| Dirigenti e PTA a tempo indeterminato   | € 3.980.147,00         |
| Docenti a tempo determinato   | € 343.274,00           |
| Dirigenti e PTA a tempo determinato   | € 6.079,00             |
| Direttore Generale  | € 184.093,00           |
|   |                        |
| Fondo Contrattazione  | € 810.206,00           |
| Contratti di Insegnamento   | € 130.000,00           |
| tot.  | <b>€ 9.646.843,00</b>  |
|   |                        |
| FFO 2018  | € 12.787.450,00        |
| Programmazione triennale  | € 73.105,00            |
|   |                        |
| Tasse e contributi  | € 2.026.612,69         |
| tot.  | <b>€ 14.887.167,69</b> |
| <b>incidenza percentuale</b>  | <b>65%</b>             |

Di seguito il trend dell'indicatore di sostenibilità delle spese di personale nel quinquennio 2016-2018. L'incremento dell'indicatore di sostenibilità rispetto al 2016 è dovuto soprattutto alle variazioni dell'FFO.

| <b>Parametri di monitoraggio</b>                            | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018*</b> |
|---|-------------|-------------|--------------|
| <i>Indicatore di sostenibilità delle spese di personale</i> | 60,45%      | 60,13%      | 65%          |

\*dato FFO non ancora definitivo su procedura PROPER

Il valore crescente dell'indicatore è legato principalmente all'andamento delle entrate, in particolare al valore totale dell'FFO da prendere in considerazione e dal valore delle tasse e dei contributi che il MIUR adegua in base al contributo erogato per la compensazione della riduzione delle tasse legata alla no tax area.

La differenza dei dati inseriti in bilancio rispetto a quelli riportati nel sistema PROPER è legata a differenti aspetti.

Il sistema PROPER ha una rilevazione effettuata principalmente per cassa, in particolare per le spese del personale, mentre il bilancio è redatto sulla base del principio della competenza economica.

Nel sistema PROPER gli assegni fissi del personale comprendono gli oneri a carico dell'amministrazione *stimati* al 37,7%.

In bilancio l'importo dell'IRAP è rilevato in un conto distinto, classificato tra le imposte e tasse e non inglobato nel costo del personale come invece accade nel sistema PROPER.

Inoltre, nel costo del personale tecnico amministrativo rilevato in bilancio è inclusa anche la spesa relativa ai buoni pasto e alla formazione.

In riferimento al fondo accessorio contrattazione integrativa l'importo indicato in PROPER corrisponde a quello certificato, mentre quello risultante nei costi del personale iscritti in bilancio nel conto economico risulta essere pari all'importo erogato e di competenza nell'anno 2018. Ne sono un esempio le PEO previste nella contrattazione integrativa 2018, le cui procedure si sono svolte nel mese di dicembre 2018, ma le somme relative ai passaggi sono state liquidate nell'anno 2019. Stessa situazione si verifica per la quota dedicata alle Performance che è liquidata nell'anno 2019 successivamente alla valutazione del personale.

I principali costi relativi al personale tecnico amministrativo iscritti in bilancio risultano essere così dettagliati:

| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo              | Importi 2017        | Importi 2018        | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo              | 3.669.240,59        | 3.820.214,95        | -150.974,36       |
| Costi per formazione e aggiornamento del personale                  | 29.495,35           | 16.267,63           | 13.227,72         |
| Costi per buoni pasto   | 73.497,43           | 70.954,22           | 2.543,21          |
| Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e dirigente | 523.755,36          | 684.293,43          | -160.538,07       |
| Direttore Generale  | 144.995,79          | 148.585,16          | -3.589,37         |
| Retribuzione di risultato Direttore Generale                        | 0,00                | 28.317,60           | -28.317,60        |
| Indennità TFR   | 92.468,17           | 94.208,04           | -1.739,87         |
| Deleghe Rettorali al Personale tecnico amministrativo               | 0                   | 18.813,60           | 18.813,60         |
| Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)                 | 0                   | 3.911,06            | 3.911,06          |
| Interventi assistenziali a favore del Personale                     | 0                   | 12.744,35           | 12.744,35         |
| Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa       | 0                   | 357,23              | 357,23            |
| <b>Totale</b>   | <b>4.533.452,69</b> | <b>4.898.667,27</b> | <b>365.214,58</b> |

Per quanto riguarda i costi del personale docente si evidenzia che il PROPER non rileva i costi per collaborazioni scientifiche e assegni di ricerca.

Per la quota relativa ai docenti a contratto nel bilancio sono stati iscritti anche i residui dei compensi erogati per i contratti di docenza stipulati per i Corsi di sostegno.

I principali costi relativi al personale docente iscritti in bilancio risultano essere così dettagliati:

| Costi del personale docente  | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Docenti e ricercatori  | 4.530.849,34         | 4.361.149,79         | -169.699,55       |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)  | 184.605,48           | 234.735,83           | 50.130,35         |
| Docenti a contratto  | 153.781,81           | 280.861,78           | 127.079,97        |
| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca (Co.co.co e Co.co.pro per attività strumentali alla ricerca e alla didattica) | 80.888,04            | 87.554,56            | 6.666,52          |
| Deleghe rettorali  | 0,00                 | 49.175,87            | 49.175,87         |
| Missione personale Docente e Ricercatori   | 0,00                 | 58.892,40            | 58.892,40         |
| Compensi al personale medico per servizi sanitario   | 0,00                 | 47.941,77            | 47.941,77         |
| <b>Totale</b>  | <b>4.950.124,67</b>  | <b>5.120.312,00</b>  | <b>170.187,33</b> |

Per ciò che attiene l'**indice di indebitamento** va evidenziato che l'Ateneo non ha contratto mutui e prestiti, pertanto tale indicatore risulta essere pari a 0.

L'ulteriore parametro previsto dal D.lgs. 49/2012 è costituito **dall'Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziario (ISEF)**. Trattasi di un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento.

L'indicatore è dato dal *rapporto* E/F dove:

- E è pari all'82% della somma di FFO, Fondo programmazione Triennale, Contribuzione netta studenti, sottratti i fitti passivi;
- F è pari alla somma delle spese del personale e degli oneri di ammortamento.

Il "cruscotto di controllo ministeriale" indica in importi superiori all'unità il valore ottimale. Per il 2018 tale indicatore risulta essere pari a 1,21%.

|                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| <b>FFO 2018</b>                      | € 12.787.450,00        |
| <b>programmazione triennale</b>      | € 73.105,00            |
| <b>entrate contributive</b>          | € 2.026.612,69         |
| <b>fitti passivi</b>                 | € 105.672,08           |
| <b>tot.</b>                          | € 14.992.839,77        |
| <b>82% entrate complessive nette</b> | <b>€ 12.294.128,61</b> |
| <b>spese per il personale</b>        | € 9.646.843,00         |
| <b>oneri di ammortamento</b>         | € 547.500,10           |
| <b>tot.</b>                          | <b>€ 10.194.343,10</b> |
| <b>%</b>                             | <b>1,21</b>            |

## NOTA TECNICA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO 2018

### a) Informazioni di sintesi sul bilancio 2018

L'andamento e i risultati dell'esercizio sono compiutamente e analiticamente illustrati nei prospetti di bilancio e nella Nota Integrativa.

Questa nota svolge una mera analisi dei proventi e degli oneri dell'esercizio 2018 maggiormente indicativi.

Il bilancio dell'anno 2018 presenta risultati di sicuro interesse non solo per analizzare l'esercizio appena trascorso ma anche per delineare il futuro dell'Ateneo. Il fatto che la gestione annuale complessiva dell'Università abbia prodotto un risultato economico ampiamente positivo, pari ad 1.343.354,37 euro costituisce la conferma del conseguimento delle condizioni strutturali di equilibrio economico e fornisce condizioni idonee a consolidare le iniziative di sviluppo promosse negli ultimi anni.

L'incremento del risultato economico rispetto all'anno precedente è legato a tre principali fattori:

1. la riduzione dei costi legati alle manutenzioni straordinarie che nell'esercizio precedente erano legate soprattutto ad esigenze di messa in sicurezza;
2. una generale politica di Ateneo di efficientamento, monitoraggio e riduzione dei costi;
3. l'incremento dei proventi inerenti i progetti di ricerca, a livello nazionale e internazionale (Erasmus Plus, ndr).

Più in particolare, si segnala che il risultato di esercizio positivo costituisce per un'istituzione universitaria la creazione di ricchezza che l'ente ha generato nel periodo oggetto di esame d'indagine. Trattasi di un valore residuale espresso dal conto economico, rappresentativo della differenza tra tutti i ricavi (valore dei beni o servizi ceduti) e tutti i costi. Il risultato economico operativo scaturisce dalla differenza tra proventi e costi caratteristici, pari a circa 1.907.000 euro. Più in particolare per il 2018 proventi operativi, pari circa a 16.836 milioni di euro, si contrappongono a costi operativi complessivamente pari circa a 14.928 milioni di euro.

Per quanto attiene i proventi operativi, più in dettaglio, questi sono prevalentemente caratterizzati dai proventi per la didattica e da quelli rivenienti da trasferimenti statali (FFO). Per quanto attiene i costi operativi la voce principale è indubbiamente rappresentata dal costo per il personale. La tabella che segue ne sintetizza la composizione:

| COSTI DEL PERSONALE   | COSTI AL<br>31/12/2018 | COSTI AL<br>31/12/2017 | DIFFERENZE 17/18   |
|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| <u>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</u> | <u>5.120.312,00</u>    | <u>4.950.124,67</u>    | <u>170.187,33</u>  |
| <i>Docenti e Ricercatori</i>                                      | <i>4.361.149,79</i>    | <i>4.530.849,34</i>    | <i>-169.699,55</i> |
| <i>Collaborazioni scientifiche</i>                                | <i>234.735,83</i>      | <i>184.605,48</i>      | <i>50.130,35</i>   |
| <i>Docenti a contratto</i>  | <i>280.861,78</i>      | <i>153.781,81</i>      | <i>127.079,97</i>  |
| <i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>     | <i>87.554,56</i>       | <i>80.888,04</i>       | <i>6.666,52</i>    |
| <i>Deleghe rettorali</i>  | <i>49.175,87</i>       | <i>0,00</i>            | <i>49.175,87</i>   |
| <i>Missione personale Docente e Ricercatori</i>                   | <i>58.892,40</i>       | <i>0,00</i>            | <i>58.892,40</i>   |
| <i>Compensi al personale medico per servizi sanitario</i>         | <i>47.941,77</i>       | <i>0,00</i>            | <i>47.941,77</i>   |
| <u>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</u>     | <u>4.898.667,27</u>    | <u>4.533.452,69</u>    | <u>365.214,58</u>  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>10.018.979,27</b>   | <b>9.483.577,36</b>    | <b>535.401,91</b>  |

Al costo del personale va aggiunta la componente di costo per sostegno agli studenti il cui ammontare è pari a circa € 835.185,86 euro. La performance economica realizzata consente di aumentare ulteriormente l'importo positivo del netto patrimoniale (differenza fra attività e passività dello stato patrimoniale) portandolo ad un valore di oltre 19 milioni di euro.

All'interno del patrimonio netto trova collocazione anche il fondo di dotazione dell'Ateneo pari a 3.474.689,44 milioni di euro, l'ammontare del patrimonio vincolato di 5.261.961,69 milioni di euro e i risultati gestionali, relativi ad esercizi precedenti e all'esercizio 2017 per complessivi 9328.968 milioni di euro.

Per quanto concerne le passività, la situazione patrimoniale appare solida essendo l'Ateneo privo di debiti di finanziamento. Non appaiono infatti voci connesse a mutui e/o esposizioni a m/l termine verso enti creditizi. I debiti di funzionamento ammontano a circa 500.000 euro.

Le passività future presunte congettrate all'interno delle passività (*rectius* i fondi per rischi e oneri) valgono circa 260 mila euro ed anche per esse si rinvia a quanto specificato in nota integrativa.

Le attività, infine, appaiono caratterizzate da un complesso di immobilizzazioni materiali, opportunamente ammortizzato, di circa 1,8 milioni di euro cui si aggiungono 5,0 milioni di euro circa di crediti. Questi ultimi sono ascrivibili per un importo pari a circa 1,0 ml di euro ai crediti verso MIUR, 1,4 crediti verso studenti, 1,6 crediti verso privati da incassare nel futuro esercizio.

L'efficace gestione finanziaria posta in essere nel corso del tempo, e rafforzatasi nell'ultimo anno, ha consentito, al contempo, una produzione di cassa netta, nell'anno, pari a 2.631.694,27 di euro.

#### **b) Indicatore di tempestività dei pagamenti**

A norma dell'art. 33 del D.lgs. 33/2013: «*Le Pubbliche Amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di bene, servizi e forniture, denominato: indicatore di tempestività di pagamento*». L'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in Legge. 89/2014, stabilisce altresì che l'indicatore dei tempi medi dei pagamenti sia allegato alle relazioni dei bilanci. Il DPCM 22/9/2014 «*Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni*» stabilisce all'art. 9, commi da 3 a 5, le modalità di calcolo dell'indicatore. La pubblicazione dell'indicatore avviene ai sensi dell'art. 10 comma 1 e comma 3 del DPCM 22/9/2014.

La tabella che segue ne sintetizza il calcolo:

|   |   |
|---|---|
| <i>Struttura</i>                            | Amministrazione Centrale e Dipartimento |
| <i>Periodo di riferimento</i>               | 01/01/2018 31/12/2018                   |
| <i>Pagamento nel periodo di riferimento</i> | € 2.489.960,24                          |
| <i>Numero</i>                               | 1.112                                   |
| <b>INDICATORE DI TEMPESTIVITA'</b>          | <b>- 2,74</b>                           |

#### **c) Misure di contenimento della spesa per l'anno 2018**

La tabella riepiloga le misure di contenimento della spesa pubblica previste nelle varie disposizioni legislative attualmente in vigore, aggiornate a seguito delle scritture di chiusura e assestamento, per l'anno 2018, ai sensi della legge 27/12/2017 n° 205 (legge di

bilancio 2018) e del decreto fiscale 2018 a conversione del D.L. n. 148/2017 (cd. decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2018).

Applicazione D.L.78/2010 conv. Legge n. 122/2010 Legge 24/4/2014 n. 66 conv. Legge 23/06/2014 n. 89

| <b>Disposizioni di contenimento</b>  | <b>Importi al 31/12/2009</b> | <b>Limite di spesa</b> | <b>Importi 2018</b> | <b>Versamenti allo Stato</b> |
|--|------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| <i>Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a C.d.A. e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo</i><br><br>limite 10% su importi alla data del 30 aprile 2010 (D.L.78/10, art. 6 comma 3) | € 436.334,00                 | € 392.698,34           | € 296.784,39        | € 43.633,57                  |
| <i>Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza</i><br><br>limite 20% del 2009 (D.L.78/2010 art. 6 c. 8)  | € 28.800,00                  | € 5.760,00             | € 3.050,00          | € 23.040,00                  |
| <b>Disposizioni di contenimento</b>  | <b>Importi al 31/12/2011</b> | <b>Limite di spesa</b> | <b>Importi 2018</b> | <b>Versamenti allo Stato</b> |
| <i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i><br><br>limite 30% del 2011 (D.L.78/2010 art. 6 c. 14)  | € 6.463,00                   | € 1.938,00             | € 0,00              | € 4.525,00                   |

Applicazione D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008

| <b>Disposizioni di contenimento</b>   | <b>Importi al 31/12/2009</b> | <b>Limite di spesa</b> | <b>Importi 2018</b> | <b>Versamenti allo Stato</b> |
|---|------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| Somme provenienti dalle riduzioni di spesa (10% f/do contrattazione integrativa 2004) | € 531.035,60                 | € 484.171,99           | € 448.507,71        | € 53.103,56                  |

## Applicazione Legge 228/2012 (Legge Stabilità 2013)

| Disposizioni di contenimento   | Valore immobili | Limite di spesa | Importi 2018 | Versamenti allo Stato |
|--|-----------------|-----------------|--------------|-----------------------|
|  | €21.040.000,00* | € 513.376,00**  |              |                       |
| Manutenzione ordinaria beni immobili   |                 |                 | € 222.241,97 |                       |
| Manutenzione straordinaria beni immobili   |                 |                 | € 209.449,54 |                       |
| Totale   |                 |                 | € 431.691,51 |                       |
| (*) <i>Importo riveniente dal valore catastale</i>   |                 |                 |              |                       |
| (**) <i>€ 256.688,00 (210.040+IVA) per manutenzione ordinaria e € 256.688,00 (210.040+IVA) per manutenzione straordinaria</i>  |                 |                 |              |                       |
| Art. 2 commi 618 (come modificato dall'art. 8, c.1, della Legge 122/2010) e 623 Legge n. 244/2007 - (Spese di <u>manutenzione ordinaria e straordinaria</u> degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di <u>sola manutenzione ordinaria</u> degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) |                 |                 |              |                       |

Di seguito si chiarisce quanto riportato in tabella:

- In ottemperanza al disposto dell'art. 6 comma 21 del D.L. 78/2010 è stato versato al Bilancio dello Stato l'importo derivante dalla riduzione del 10% sui compensi ed i gettoni corrisposti ai componenti del Consiglio di Amministrazione ed ai componenti degli organi collegiali comunque denominati. L'importo della riduzione pari ad € 43.633,57 è stato versato a norma del comma 21 sul bilancio dello Stato (mandato n. 2402 del 24/10/2018);
- l'art. 6, comma 8 del D. L. 78/2010 prevede, a decorrere dall'anno 2011, un tetto massimo della spesa, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni per relazioni pubbliche, convegno mostre, pubblicità e rappresentanza, pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità. Già la Legge 133/2008 aveva previsto che tali spese non potevano superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2007. Successivamente l'articolo 10, comma 20, del decreto legge n. 98/2011, convertito dalla legge n. 111/2011, ha previsto che alle università non si applichino le disposizioni di cui sopra esclusivamente per le spese per convegni a decorrere dall'entrata in vigore della legge di conversione. L'Ateneo ha versato come stabilito dal comma 21 l'importo della riduzione pari ad € 23.040,00 sul bilancio dello Stato, Capo X, capitolo 3334, nei termini stabiliti (mandato n. 2410 del 24/10/2018);
- l'art. 6, comma 9 del D.L. 78/2010 prevede, a decorrere dal 2011, il divieto per le pubbliche amministrazioni di effettuare spese per sponsorizzazioni. Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni;
- l'art 2, commi 618-623 come modificato dall'art. 8 del decreto-legge n. 78 del 2010, prevede che le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle pubbliche amministrazioni non debbano superare il 2% del valore dell'immobile utilizzato. L'Ateneo non ha superato tale limite e pertanto non è stato effettuato alcun versamento a tale titolo. 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;
- il Decreto-legge 25.6.2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge, n. 133 del 2008 all'art. 67, comma 5 prevede che dall'anno 2009 "l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento per la contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato e delle università non può eccedere quello previsto per

l'anno 2004". Il versamento della quota prevista in adempimento della norma in esame è stato effettuato al bilancio dello Stato per un importo pari ad € 53.103,56 (Mandato n. 2299 del 17/10/2018);

- in merito all'attuazione dell'art. 71 c.1 L.133/2008, si sono avute economie di bilancio per € 5.964,92 oltre gli oneri riflessi dovute a risparmi del trattamento accessorio per assenze per malattia e per permessi retribuiti dei dipendenti;
- il Decreto Legge 6.7.2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 135 del 2012 l'art. 5, comma 7 prevede che a decorrere dal 1 ottobre 2012 «*il valore dei buoni pasto attribuiti al personale, anche di qualifica dirigenziale, non può superare il valore nominale di 7 euro*». A decorrere dalla medesima data è fatto obbligo alle Università statali di riconoscere il buono pasto esclusivamente al personale contrattualizzato. L'Ateneo ha adempiuto all'obbligo escludendo il riconoscimento al diritto al buono pasto per il personale docente.
- l'art. 5 comma 2, del Decreto Legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, dalla Legge 7 agosto 2012, n.135 come modificato dall'art. 15 c.1 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, prevede che a decorrere dal 1 maggio 2014, le amministrazioni pubbliche, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta per l'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Importo versato € 4.525,00 (mandato n. 2410 del 24/10/2018).

Le spese dell'Ateneo, risultano, pertanto, al di sotto dei limiti previsti dalle disposizioni di contenimento della spesa stabilite dalla normativa vigente. Il totale versato dall'Ateneo in attuazione alle norme sul contenimento della spesa è pari ad €124.302,13.

**PROSPETTI CONTABILI**

**STATO PATRIMONIALE AI 31/12/2018****ATTIVO****A) IMMOBILIZZAZIONI*****I – Immobilizzazioni immateriali***

|  |                   |
|--|-------------------|
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         |                   |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno |                   |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                           | 1.150,06          |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     |                   |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 3.000,00          |
| 6) Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi                         | 146.329,31        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>150.479,37</b> |

***II – Immobilizzazioni materiali***

|  |                     |
|--|---------------------|
| 1) Terreni e fabbricati  | 912.000,00          |
| 2) Impianti e attrezzature                                     | 265.130,69          |
| 3) Attrezzature scientifiche                                   | 53.163,10           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 32.844,72           |
| 5) Mobili e arredi   | 57.040,19           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                         | 0,00                |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                            | 260.515,47          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                       | <b>1.580.694,17</b> |

***III – Immobilizzazioni finanziarie***

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> | <b>120.000,00</b>   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>         | <b>1.851.173,54</b> |

**B) ATTIVO CIRCOLANTE*****I – Rimanenze***

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| <b>TOTALE RIMANENZE</b> | <b>0</b> |
|-------------------------|----------|

***II – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo***

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1) Crediti verso MIIUR e altre amministrazioni centrali | 963.965,00          |
| 2) Crediti verso Regioni e altre Province Autonome      | 67.323,70           |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali           | 0,00                |
| 4) Crediti verso 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 controllanti           | 0,00                |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)                       | 451.940,74          |
| 9) Crediti verso altri (privati)                        | 1.658.373,62        |
| <b>TOTALE CREDITI</b>                                   | <b>5.083.691,50</b> |

***III – Attività finanziarie***

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| <b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>0</b> |
|-------------------------------------|----------|

***IV – Disponibilità liquide***

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| 1) Depositi bancari e postali        | 18.351.951,69        |
| 3) Denaro e valori in cassa          | 0,00                 |
| <b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b> | <b>18.351.951,69</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>      | <b>23.435.643,19</b> |

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 1) Ratei e risconti attivi | 119.195,49 |
|----------------------------|------------|

**D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI DI RICERCA IN CORSO**

|  |            |
|--|------------|
| 1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate | 424.381,99 |
|--|------------|

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| <b>TOTALE ATTIVO</b> | <b>25.830.394,21</b> |
|----------------------|----------------------|

Conti d'ordine dell'attivo

**PASSIVO****A) PATRIMONIO NETTO**

*I – Fondo di dotazione dell'Ateneo* 3.474.689,44

***II – Patrimonio vincolato***

1) Fondi vincolati destinati da terzi 0,00

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali 1.086.655,93

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o altro) 4.175.305,76

***TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO*** **5.261.961,69**

***II – Patrimonio non vincolato***

1) Risultato esercizio 1.343.354,37

2) Risultati relativi a esercizi precedenti 9.328.968,86

3) Riserve statutarie 0,00

***TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO*** **10.672.323,23**

**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** **19.408.974,36**

**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

**TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)** **261.838,05**

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

**1.522.798,09**

**D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo**

1) Mutui e debiti verso banche 0,00

2) Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali 0,00

3) Debiti verso Regione e Province Autonome 53.340,00

4) Debiti verso altre Amministrazioni locali 0,00

5) Debiti verso UE e Resto del Mondo 495,00

6) Debiti verso Università 0,00

7) Debiti verso studenti 597,50

8) Acconti 0,00

9) Debiti verso fornitori 373.224,80

10) Debiti verso dipendenti 0,00

11) Debiti verso società o enti controllanti 0,00

12) Altri debiti 70.667,19

***TOTALE DEBITI (D)*** **498.324,49**

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

1) Contributi agli investimenti 0,00

2) Altri ratei e risconti passivi 2.010.271,68

***TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI*** **2.010.271,68**

**F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO**

1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso 2.128.187,54

**TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO** **2.128.187,54**

**TOTALE PASSIVO**

**25.830.394,21**

*Conti d'ordine*

187.195,91

**CONTO ECONOMICO 01.01.2018/31.12.2018**

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>  |                      |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>   | <b>2.422.550,41</b>  |
| 1) Proventi per la didattica  | 2.364.665,57         |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                         | 40.368,74            |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                     | 17.516,10            |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>   | <b>14.180.288,66</b> |
| 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali                                       | 13.582.604,56        |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome   | 0,00                 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali  | 0,00                 |
| 4) Contributi Unione Europea e resto del Mondo  | 71.154,09            |
| 5) Contributi da Università   | 31.131,00            |
| 6) Contributi da altri enti (pubblici)  | 429.755,42           |
| 7) Contributi da altri enti (privati)   | 65.643,59            |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>  | <b>0,00</b>          |
| <b>IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>   | <b>233.967,00</b>    |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>   | <b>0,00</b>          |
| <b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                                | <b>0,00</b>          |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>  | <b>16.836.806,07</b> |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>   |                      |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  | <b>10.018.979,27</b> |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                             | 5.120.312,00         |
| a) <i>Docenti/Ricercatori</i>   | 4.517.159,83         |
| b) <i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>                    | 322.290,39           |
| c) <i>Docenti a contratto</i>   | 280.861,78           |
| d) <i>Esperti linguistici</i>   | 0,00                 |
| e) <i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>                          | 0,00                 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo                                 | 4.898.667,27         |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>  | <b>4.238.102,89</b>  |
| 1) Costi per sostegno agli studenti   | 835.185,86           |
| 2) Costi per il diritto allo studio   | 0,00                 |
| 3) Costi per l'attività editoriale  | 29.978,88            |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati   | 19.000,00            |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori  | 61.270,43            |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori                            | 0,00                 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                 | 37.545,79            |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | 1.000.121,05         |
| 9) Acquisto altri materiali   | 76.190,60            |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiale   | 0,00                 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi   | 139.995,13           |
| 12) Altri costi   | 2.038.815,15         |
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   | <b>547.500,10</b>    |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 5.275,16             |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 542.224,94           |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni  | 0,00                 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0,00                 |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>0,00</b>          |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>124.302,13</b>    |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   | <b>14.928.884,39</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>                                    | <b>1.907.921,68</b>  |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   | <b>(522,64)</b>      |

|  |                     |
|--|---------------------|
| 1) Proventi finanziari   | 0,00                |
| 2) Commissioni bancarie  | (385,03)            |
| 3) Oneri finanziari  | (137,61)            |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                      | <b>0,00</b>         |
| 1) Rivalutazioni   | 0,00                |
| 2) Svalutazioni  | 0,00                |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                                      | <b>67.375,13</b>    |
| 1) Proventi  | 68.626,51           |
| 2) Oneri   | 1.251,38            |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b> | <b>631.419,80</b>   |
| <b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-F)</b>                         | <b>1.343.354,37</b> |

## RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2018

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>                  |                     |
| RISULTATO NETTO   | <b>1.343.354,37</b> |
| <b>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità</b>                               |                     |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI   | 547.500,10          |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI E ONERI   |                     |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR  | 24.195,09           |
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b> |                     |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI  | -314.256,27         |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE  |                     |
| AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI   | -896.107,21         |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE  | 2.319.339,02        |
| <b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>   | <b>3.02.025,10</b>  |
| <b>INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI (-):</b>  |                     |
| MATERIALI   | -163.711,68         |
| IMMATERIALI   | -151.754,53         |
| FINANZIARIE   |                     |
| <b>DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI (+):</b>   |                     |
| MATERIALI   |                     |
| IMMATERIALI   |                     |
| FINANZIARIE   |                     |
| <b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>             | <b>-315.466,21</b>  |
| <b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>  |                     |
| AUMENTO DI CAPITALE (VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO)   | -76.864,62          |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A M/L TERMINE  |                     |
| <b>C) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZ.TO</b>                                 | <b>-76.864,62</b>   |
| <b>D) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>                                    | <b>2.631.694,27</b> |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE   | 15.720.257,42       |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE   | 18.351.951,69       |
| <b>FLUSSODI CASSA (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>2.631.694,27</b> |

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI ESERCIZIO  
2018**

## PREMESSA E INFORMAZIONI GENERALI

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Roma "Foro Italico". Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario.

La presente Nota Integrativa, così come previsto dal D.I. 19/2014 aggiornato dal D.I. 394/2017, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ed 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 e del Rendiconto Finanziario.

Il Bilancio di Ateneo è il documento di riferimento per la programmazione, la gestione la valutazione e la rendicontazione finanziaria. Si compone di prospetti contabili e documenti descrittivi, redatti in ottemperanza alle regole della contabilità finanziaria e del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed approvati dagli Organi Accademici.

Il Bilancio rappresenta i risultati conseguiti dall'Ateneo. Fornisce la rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria al termine del periodo amministrativo, nonché il risultato economico dell'esercizio.

La Riforma Gelmini (L. 240/10) ha introdotto significative novità nell'intero sistema dell'Ateneo, una delle quali è l'obbligo di introduzione (art. 5, comma 4) da parte degli Atenei di un *"sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal MIUR, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196"*.

Con decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali per quanto attiene:

- principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale;
- classificazione della spesa per missioni e programmi;
- bilancio consolidato.

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), il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 *"Classificazione della spesa per missioni e programmi"* (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24) ed i decreti del 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"*, sono i provvedimenti base a cui l'amministrazione di questo Ateneo si è dovuta conformare al fine di adeguarsi al processo di riforma.

Si ricorda, altresì, che il **decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394 ha revisionato i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014** introducendo talune importanti modifiche a supporto dell'organizzazione dei bilanci redatti in contabilità economico-patrimoniale delle Università. Ciò al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli Atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di compatibilità dei bilanci.

Tale processo si è reso opportuno stante la rilevanza di commesse, progetti e ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria ed ha comportato da un lato

la creazione di un'apposita area specifica dello Stato Patrimoniale e dall'altro la **revisione del Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei, ad opera del Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017.**

Ne discende che il bilancio 2018 è il quarto ad essere redatto in contabilità economico-patrimoniale sulla base dei criteri di valutazione riportati di seguito e che si rifanno ai principi contabili predisposti dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze. Gli schemi di bilancio adottati sono quelli previsti dal D.I. n. 394/2017.

In particolare, con il presente documento vengono esposte le informazioni richieste dal Codice Civile, dalle altre disposizioni di legge in materia. Si forniscono dunque:

- le indicazioni riguardanti i criteri di valutazione, nonché un quadro delle azioni poste in essere e dei criteri adottati per la predisposizione del Bilancio;
- la composizione ed il dettaglio delle voci del bilancio.

#### Nota metodologica:

Al fine di dare una rappresentazione più chiara e dettagliata della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, anche se non richiesto da specifiche disposizioni di legge, nell'anno 2018 l'Ateneo ha provveduto ad aggiornare il piano dei conti di Bilancio, anche per adeguarlo alle classificazioni delle voci di Bilancio proposte dalla Nota tecnica MIUR n. 1.

Tale riclassificazione, sotto l'aspetto strettamente metodologico, potrà comportare difficoltà di comparazione tra il bilancio 2018 e 2017 per alcune poste aggregate composte da voci differenti nei due anni. Infatti, alcuni conti nel bilancio dell'anno 2017 non sono presenti e i relativi valori sono contabilizzati in macroconti aggregati con il rischio di perdita di dettaglio o sono allocati in voci differenti rispetto all'anno 2018.

Nel 2018, pertanto, l'Ateneo ha aggiornato il piano dei conti prevedendo maggior dettaglio per i vari conti e quindi, in alcuni casi, determinando una diversa allocazione dei valori rispetto all'anno 2017.

Sarà cura dell'Ateneo, di volta in volta, dare evidenza, in questa fase transitoria, delle differenti allocazioni delle voci interessate. In particolare, nelle tabelle descrittive dei valori compresi nei vari conti, sono evidenziati in grigio i conti presenti nel 2017 ma non nel 2018 e in azzurro i conti presenti nel 2018 ma non nel 2017.

Nelle tabelle della nota integrativa, pertanto, sono esposte le voci con le differenti descrizioni per anno di riferimento 2017 e 2018.

Di seguito si presentano i criteri di valutazione delle diverse poste dello Stato patrimoniale, entrando poi nel dettaglio degli importi che li compongono. Si evidenzia che i principi utilizzati per la valutazione tengono conto e sono adeguati a quelli modificati di cui al D.I. n. 394/2017.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle voci è avvenuta sostanzialmente sulla base dei criteri definiti dal decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e dal D.I. 394/2017, nonché tenendo conto di quanto indicato nello Schema di manuale tecnico operativo. La classificazione delle voci è avvenuta secondo gli schemi previsti dai decreti di cui sopra e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento si è ritenuto applicare le aliquote riportate nell'Allegato A al presente documento, come definite nella ultima versione dello schema di manuale tecnico operativo.

Di seguito si espongono i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci.

## Immobilizzazioni

Per quanto concerne le immobilizzazioni, l'Ateneo al fine della predisposizione del Bilancio d'Esercizio fa riferimento alla ricognizione inventariale approvata dal C.d.A. il 30 aprile 2013 con la delibera n. 4 protocollata col numero 13/04174-03.

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.

Si precisa che i beni acquisiti nell'ambito di un progetto di ricerca e formazione finanziato da terzi sono *ammortizzati conformemente alla categoria di riferimento* e non secondo la durata del progetto.

### 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 "Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi" 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 ("Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi") 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 depreamento 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

Si è proceduto ad una ricognizione inventariale come indicato in premessa. È stato ricostruito il costo di acquisto e determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo 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 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, va 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 ultrannuale. 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.

### ***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. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al "metodo del costo" di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

***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.

***Crediti e Debiti***

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e se del caso svalutati tramite ricorso al Fondo svalutazione crediti, stimato sulla base di elementi e informazioni certe e disponibili.

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.

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. Pertanto, gli importi risultano determinati sulla base di congetture definite in relazione alla documentazione pervenuta dagli uffici legali nonché dallo stato del contenzioso.

### ***Fondo di trattamento di fine rapporto***

Trattasi dell'accantonamento (ai fini del TFR) inerente al personale tecnico e amministrativo soggetto alla contribuzione INPS. Si segnala che per la restante parte del personale in servizio le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (EX INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto per tali fini.

### ***Patrimonio netto***

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

#### **Fondo di dotazione**

Il fondo di dotazione alla fine del periodo è quello risultante dal bilancio iniziale di apertura. Più in particolare, esso rappresenta la differenza tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale, rinveniente dall'applicazione della contabilità economico patrimoniale in sede di avvio di quest'ultima.

#### **Patrimonio vincolato**

È composto da 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, nonché delle riserve statutarie. 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.

### ***Conti d'ordine***

Come previsto dal Decreto sopra citato sono stati inseriti i conti d'ordine distintamente per l'attivo ed il passivo.

#### *Conti d'ordine dell'attivo*

La voce accoglie (i) Beni di proprietà di terzi sui quali non insistono diritti reali di godimento perpetui e/o gratuiti che diversamente sono iscritti in apposite voci delle Immobilizzazioni, (ii) Residui attivi impropri ovvero prestazioni e/o beni non ancora espletate/consegnati, non altrimenti classificabili nelle voci principali e (iii) Residui non ancora ricondotti alle dimensioni della contabilità economico patrimoniale che necessitano di essere ulteriormente acclarati.

#### *Conti d'ordine del Passivo*

Il valore riportato nel passivo costituisce mero bilanciamento nella logica dell'equilibrio.

### ***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 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 è riscontata la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi.

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

La nostra Università 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 simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi produttori attività e/o passività potenziali.

***Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio***

A seguito dell'intervento di modifica operato dal D.I. 08/06/2017 n. 394, l'Università degli studi di Roma Foro Italico non ha dovuto porre in essere alcun intervento di adeguamento, in quanto i criteri di valutazione adottati nel corso degli anni sono risultavano già adeguati ai nuovi principi. L'Ateneo si è però adeguato alla nuova distinzione introdotta nell'ambito delle voci afferenti alla classe dei ratei e risconti.

In particolare, si descrivono i criteri di valutazione adottati per le poste di bilancio interessate dalle modifiche apportate dal D.I. 394/2017:

**Conti d'ordine**

I conti d'ordine hanno lo scopo di rilevare accadimenti gestionali che, pur non influenzando sul valore del patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti. Essi integrano il sistema principale di rilevazione. L'Ateneo ha provveduto ad esporre i conti d'ordine a partire dal Bilancio dell'anno 2015.

**Immobilizzazioni materiali**

Per quanto riguarda la rappresentazione del patrimonio librario, gli organi di governo hanno scelto, fin dall'esercizio 2015, di iscrivere l'onere annuale di acquisto interamente a costo di esercizio, ad eccezione dei libri antichi e di pregio che non sono soggetti ad alcuna svalutazione.

**Immobilizzazioni finanziarie**

L'unica partecipazione posseduta dall'Ateneo nella Fondazione Foro Italico (ente controllato) è stata, fin dal principio, valutata al costo di acquisto ai sensi dell'art. 2425 c.c., comma 1, numero 1.

**Ratei e risconti**

È stata effettuata la revisione dei criteri di rilevazione e valutazione delle poste riferite a progetti, commesse e ricerche finanziate e/o cofinanziate pluriennali per verificare l'idoneità del criterio utilizzato in relazione alla caratteristica del contratto/regolamento che ne disciplina l'erogazione (criterio della commessa completata o della percentuale di completamento) che ha confermato la corretta applicazione del metodo utilizzato. Lo schema di bilancio è stato adeguato alle nuove indicazioni che prevedono la separata indicazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi derivanti dall'applicazione della commessa completata rispetto a quelli determinati in base alle date di competenza dei componenti positivi o negativi di reddito.

**Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci del Bilancio di esercizio al 31.12.2018.**

## COMMENTO ALLE VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute 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 come aggiornato dal DI 394/2017.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La tabella di seguito esposta sintetizza i valori dell'intera classe di valori in esame.

|                     |              |
|---------------------|--------------|
| Saldo al 31.12.2017 | € 4.000,00   |
| Saldo al 31.12.2018 | € 150.479,37 |
| Variazione          | € 146.479,37 |

| Immobilizzazioni immateriali  | Costo di acquisto | Fondo Amm.to     | Valore al 31/12/2017 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|---|-------------------|------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                 | -                | -                    | -                       | -                       | -                           | -                    |
| 2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | -                 | -                | -                    | -                       | -                       | -                           | -                    |
| 3)Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | 41.766,69         | 41.766,69        | -                    | 1.437,57                | -                       | 287,51                      | 1.150,06             |
| 4)Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                 | -                | -                    | -                       | -                       | -                           | -                    |
| 5)Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 5.000,00          | 1.000,00         | 4.000,00             | -                       | -                       | 1.000,00                    | 3.000,00             |
| 6)Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi                       | -                 | -                | -                    | 150.316,96              | -                       | 3.987,65                    | 146.329,31           |
| <b>Totale</b>   | <b>46.766,69</b>  | <b>42.766,69</b> | <b>4.000,00</b>      | <b>151.754,53</b>       | <b>-</b>                | <b>5.275,16</b>             | <b>150.479,37</b>    |

In questa categoria sono stati inseriti:

#### **1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO**

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria.

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

La voce "Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente.

#### **3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI**

Il valore esposto è pari al corrispettivo di acquisto al netto delle quote di ammortamento maturate sino al 31/12/2018. Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili

vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto, ovvero in base a quanto indicato nell'allegato A.

| Descrizione                                   | Costo di acquisto | Fondo Amm.to | Valore al 31/12/2017 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|---|-------------------|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 41.766,69         | 41.766,69    | -                    | 1.437,57                | -                       | 287,51                      | 1.150,06             |

#### 4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente. Dall'analisi effettuata non si rilevano, di fatto, poste da valorizzare in questa categoria.

#### 5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Descrizione                        | Costo di acquisto | Fondo Amm.to | Valore al 31/12/2017 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|------------------------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Altre Immobilizzazioni Immateriali | 5.000,00          | 1.000,00     | 4.000,00             | -                       | -                       | 1.000,00                    | 3.000,00             |

In tale voce rientra l'acquisto di licenza software per attività di ricerca. Le altre immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto, ovvero in base a quanto indicato nell'allegato A.

#### 6) IMMOBILIZZAZIONI PER MIGLIORIE SU BENI DI TERZI

| Descrizione                                     | Costo di acquisto | Fondo Amm.to | Valore al 31/12/2017 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|---|-------------------|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi | -                 | -            | -                    | 150.316,96              | -                       | 3.987,65                    | 146.329,31           |

In tale voce rientrano gli interventi di manutenzione straordinaria, le costruzioni e le ricostruzioni, eseguiti su beni in uso di proprietà di terzi. Le immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi vengono ammortizzate in funzione della durata del diritto d'uso del bene, ovvero in base a quanto indicato nell'allegato A.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Materiali dell'Ateneo sulla base della ricognizione inventariale indicata in premessa. Si rammenta 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.

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2017 | € 1.959.207,43 |
| Saldo al 31.12.2018 | € 1.580.694,17 |
| Variazione          | € -378.513,26  |

| Immobilizzazioni materiali                 | Costo di acquisto   | Fondo Amm.to        | Valore al 31/12/2017 | Incrementi di esercizio | Decrementi di esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1) Terreni e fabbricati                    | 1.200.000,00        | 252.000,00          | 948.000,00           | -                       | -                       | 36.000,00                   | 912.000,00           |
| 2) Impianti e attrezzature                 | 2.196.701,16        | 1.776.063,85        | 420.637,31           | 58.672,76               | -                       | 214.179,38                  | 265.130,69           |
| 3) Attrezzature scientifiche               | 201.565,32          | 140.612,95          | 60.952,37            | 22.570,31               | -                       | 30.359,58                   | 53.163,10            |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, ecc. | 48.263,44           | 16.995,74           | 31.267,70            | 1.577,02                | -                       | -                           | 32.844,72            |
| 5) Mobili e arredi                         | 1.289.415,99        | 1.222.237,07        | 67.178,92            | 4.446,80                | 0                       | 14.585,53                   | 57.040,19            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti     | -                   | -                   | -                    | -                       | -                       | -                           | -                    |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali        | 1.614.325,73        | 1.183.154,59        | 431.171,14           | 76.444,78               | -                       | 247.100,45                  | 260.515,47           |
| <b>Totale</b>                              | <b>6.550.271,64</b> | <b>4.591.064,20</b> | <b>1.959.207,44</b>  | <b>163.711,67</b>       | <b>-</b>                | <b>542.224,94</b>           | <b>1.580.694,17</b>  |

## 1) TERRENI E FABBRICATI

Si segnala in primis che non esistono terreni di proprietà dell'Ateneo. In relazione al possesso di fabbricati, per questa tipologia di beni in coerenza con il principio di prudenza è stato scelto, per la valutazione, il criterio del costo di acquisto, o di produzione (*rectius* costruzione). L'unico fabbricato di proprietà dell'Ateneo è costituito dalla Struttura galleggiante sita sul Tevere, Via Capo prati s.n.c. Roma 00135. Il valore di tale fabbricato risulta sistematicamente ammortizzato.

| Costo acquisto | Fondo ammortamento | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|----------------|--------------------|----------------------|------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| 1.200.000,00   | 252.000,00         | 948.000,00           | -          | -          | 36.000,00                   | 912.000,00           |

Di seguito si segnala la modalità di acquisizione del fabbricato in esame:

### Fabbricati vs forme di finanziamento

| Fonte di finanziamento    | Importo             | %          |
|---------------------------|---------------------|------------|
| Autofinanziamento         | <b>1.200.000,00</b> | <b>100</b> |
| MIUR                      | -                   | -          |
| RAS                       | -                   | -          |
| Cassa depositi e prestiti | -                   | -          |
| Mutui                     | -                   | -          |
| <b>Totale</b>             | <b>1.200.000,00</b> | <b>100</b> |

## 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 sulla base della ricognizione inventariale indicata in premessa. 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.

| Descrizione             | Costo di acquisto   | Fondo Amm.to        | Valore al 31/12/2017 | Incrementi       | Decrementi | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| Impianti e attrezzature | 2.007.851,37        | 1.642.051,79        | 365.799,58           | 58.672,76        | -          | 185.854,49                  | 238.617,85           |
| Collezioni scientifiche | 188.849,79          | 134.012,06          | 54.837,73            | -                | -          | 28.324,89                   | 26.512,84            |
| <b>Totale</b>           | <b>2.196.701,16</b> | <b>1.776.063,85</b> | <b>420.637,31</b>    | <b>58.672,76</b> | <b>-</b>   | <b>214.179,38</b>           | <b>265.130,69</b>    |

### 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 sulla base della ricognizione inventariale indicata in premessa. 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.

| Descrizione               | Costo di acquisto | Fondo Amm.to      | Valore al 31/12/2017 | Incrementi       | Decrementi | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| Attrezzature scientifiche | 201.565,32        | 140.612,95        | 60.952,37            | 22.570,31        | -          | 30.359,58                   | 53.163,10            |
| <b>Totale</b>             | <b>201.565,32</b> | <b>140.612,95</b> | <b>60.952,37</b>     | <b>22.570,31</b> | <b>-</b>   | <b>30.359,58</b>            | <b>53.163,10</b>     |

### 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.

| Descrizione                   | Valore al 31/12/2017 | Incrementi      | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------|----------------------|
| Patrimonio librario di pregio | 31.267,70            | 1.577,02        | -          | 32.844,72            |
| Opere d'arte e antiquariato   | -                    | -               | -          | -                    |
| Materiale museale             | -                    | -               | -          | -                    |
| <b>Totale</b>                 | <b>31.267,70</b>     | <b>1.577,02</b> | <b>-</b>   | <b>32.844,72</b>     |

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 dell'Ateneo sulla base della ricognizione inventariale indicata in premessa. 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. La voce aggregata è così costituita:

| Descrizione     | Costo di acquisto   | Fondo Amm.to        | Valore al 31/12/2017 | Incrementi      | Decrementi | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| Mobili e arredi | 1.289.415,99        | 1.222.237,07        | 67.178,92            | 4.446,80        | -          | 14.585,53                   | 57.040,19            |
| <b>Totale</b>   | <b>1.289.415,99</b> | <b>1.222.237,07</b> | <b>67.178,92</b>     | <b>4.446,80</b> | <b>-</b>   | <b>14.585,53</b>            | <b>57.040,19</b>     |

## 6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce si riferisce a tutti i beni utilizzati per le attività scientifiche, didattiche e amministrative dall'Ateneo 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 delle percentuali di ammortamento di cui in Allegato A alla presente nota. La voce è così costituita:

| Descrizione                      | Costo di acquisto   | Fondo Amm.to        | Valore al 31/12/2017 | Incrementi       | Decrementi | Ammortamento esercizio 2018 | Valore al 31/12/2018 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| Mezzi di trasporto-natanti       | 5.952,00            | 4.464,00            | 1.488,00             | -                | -          | 892,80                      | 595,20               |
| Altre immobilizzazioni materiali | 1.608.373,73        | 1.178.690,59        | 429.683,14           | 76.444,78        | -          | 246.207,65                  | 259.920,27           |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.614.325,73</b> | <b>1.183.154,59</b> | <b>431.171,14</b>    | <b>76.444,78</b> | <b>-</b>   | <b>247.100,45</b>           | <b>260.515,47</b>    |

Gli incrementi di valore per l'esercizio 2018 derivano principalmente dall'acquisto di macchinari informatici per il funzionamento degli uffici, dei laboratori e di attrezzature didattiche multimediali per le aule ed i locali a disposizione degli studenti.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si tratta della 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 è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

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. Di seguito vengono esposti i singoli dettagli.

| Descrizione    | Patrimonio di dotazione | Quota ateneo % | Risultato esercizio 31/12/2018 | Patrimonio Netto 2018 | Patrimonio Netto Quota Ateneo | Valore di iscrizione |
|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
| Partecipazioni | 120.000                 | 100            | -131.554,57                    | 251.994,33            | 100%                          | 120.000              |
| <b>Totale</b>  |                         |                | <b>-131.554,57</b>             | <b>251.994,33</b>     | <b>100%</b>                   | <b>120.000</b>       |

## RIMANENZE

Il valore delle rimanenze sia riferite all'attività istituzionale che a quella commerciale è stato stimato al 31/12/2018 non rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo e quindi non inserito, secondo quanto previsto dai principi contabili.

**CREDITI**

La voce accoglie tutti i crediti dell'Ateneo. 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 dell'intera classe di valori in esame.

| Crediti  | Valore nominale     | Fondo svalutazione crediti | Credito al 31/12/2018 |
|--|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali | 963.965,00          | -                          | 963.965,00            |
| 2) Crediti verso Regioni e altre Province Autonome     | 67.323,70           | -                          | 67.323,70             |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali          | 0,00                | -                          | 0,00                  |
| 4) Crediti verso UE e Resto del Mondo                  | 326.818,75          | -                          | 326.818,75            |
| 5) Crediti verso Università                            | 125.078,53          | -                          | 125.078,53            |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi       | 1.490.191,16        | -                          | 1.490.191,16          |
| 7) Crediti verso società ed enti controllanti          | 0,00                | -                          | 0,00                  |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)                      | 451.940,74          | -                          | 451.940,74            |
| 9) Crediti verso altri (privati)                       | 1.658.373,50        | -                          | 1.658.373,50          |
| <b>Totale</b>  | <b>5.083.691,38</b> | <b>-</b>                   | <b>5.083.691,38</b>   |

Nello specifico si segnala quanto segue:

| Crediti verso MIUR altre amministrazioni centrali      | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi         | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|------------|--------------------|----------------------|
| Crediti verso MIUR e altre amm. centrali entro 12 mesi | 1.927.807,84         | -          | -963.842,84        | 963.965,00           |
| Crediti verso MIUR e altre amm. centrali oltre 12 mesi | -                    | -          | -                  | -                    |
| <b>Totale</b>  | <b>1.927.807,84</b>  |            | <b>-963.842,84</b> | <b>963.965,00</b>    |

| Crediti verso regioni e province autonome               | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi         | Valore al 31/12/2018 |
|---|----------------------|------------|--------------------|----------------------|
| Crediti verso Regioni e prov. autonome entro 12 mesi    | 798.806,45           | -          | -731.482,75        | 67.323,70            |
| Crediti verso Reg. Lazio e prov. autonome oltre 12 mesi | -                    | -          | -                  | -                    |
| <b>Totale</b>   | <b>798.806,45</b>    |            | <b>-731.482,75</b> | <b>67.323,70</b>     |

| Crediti verso U.E. e Resto del Mondo               | Valore al 31/12/2017 | Incrementi        | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|-------------------|------------|----------------------|
| Credito verso l'UE e Resto del Mondo entro 12 mesi | 212.920,28           | 113.898,47        | -          | 326.818,75           |
| <b>Totale</b>                                      | <b>212.920,28</b>    | <b>113.898,47</b> | <b>-</b>   | <b>326.818,75</b>    |

| Crediti verso Università               | Valore al 31/12/2017 | Incrementi       | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|------------------|------------|----------------------|
| Crediti verso Università entro 12 mesi | 61.719,53            | 63.359,00        | -          | 125.078,53           |
| Crediti verso Università oltre 12 mesi | -                    | -                | -          | -                    |
| <b>Totale</b>                          | <b>61.719,53</b>     | <b>63.359,00</b> | <b>-</b>   | <b>125.078,53</b>    |

| Crediti verso altri (pubblici)               | Valore al 31/12/2017 | Incrementi        | Decrementi  | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| Crediti verso Altri (pubblici) entro 12 mesi | 257.538,85           | 194.401,89        | -           | 451.940,74           |
| Crediti verso Altri (pubblici) oltre 12 mesi | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                                | <b>257.538,85</b>    | <b>194.401,89</b> | <b>0,00</b> | <b>451.940,74</b>    |

| Crediti verso altri (privati)                           | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|---|----------------------|------------|------------|----------------------|
| Crediti verso dipendenti entro 12 mesi                  | -                    | -          | -          | -                    |
| Crediti verso famiglie entro 12 mesi                    | -                    | -          | -          | -                    |
| Crediti verso istituzioni sociali private entro 12 mesi | -                    | -          | -          | -                    |
| Crediti verso imprese private entro 12 mesi             | -                    | -          | -          | -                    |

|  |                     |                   |                |                     |
|--|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| Crediti verso Altri soggetti entro 12 mesi | 46.894,12           | 130.952,88        | -              | 177.847,00          |
| Fatture da emettere                        | 18.715,31           | 10.759,26         | -              | 29.474,57           |
| Crediti v/assicurazioni TFR                | 1.445.032,85        | -                 | -865,80        | 1.444.167,05        |
| Anticipazioni assicurazione sanitaria      |                     | 6.885,00          |                | 6.885,00            |
| <b>Totale</b>                              | <b>1.510.642,28</b> | <b>148.597,14</b> | <b>-865,80</b> | <b>1.658.373,62</b> |

I *Crediti verso studenti* rappresentano il credito che gli atenei vantano verso gli studenti iscritti nei diversi corsi di laurea per le rate in scadenza o scadute.

Si fa presente come, sino all'esercizio 2017 i proventi dei corsi di laurea sono stati contabilizzati al momento dell'incasso con la contestuale rilevazione dell'entrata finanziaria direttamente sul conto corrente bancario senza previa rilevazione del relativo credito. La prassi, diffusa negli atenei italiani, prevedeva che l'eventuale credito verso gli studenti derivante dall'iscrizione all'anno accademico non fosse rilevato nei sistemi contabili ma che risiedesse nei sistemi di segreteria studenti, senza alcuna evidenza nel bilancio di esercizio.

A partire dall'esercizio 2018, in considerazione del vigente regolamento relativo alla contribuzione studentesca, ai recenti riferimenti normativi, alle indicazioni contenute nel MTO, il criterio di valutazione dei crediti verso studenti adottato è quello di iscrivere in tale posta di bilancio l'ammontare complessivo delle tasse e contributi dovuti dallo studente per l'anno accademico e non ancora riscossi dall'Ateneo. Con tale modalità di rilevazione, lo stato patrimoniale si arricchisce di un'informazione fondamentale: il credito vantato verso gli studenti per le rate in scadenza o scadute.

In merito ai *crediti verso MIUR* si tratta principalmente della quota FFO 2018 non ancora liquidata da parte del MIUR. In tale categoria si è tenuto conto anche delle assegnazioni definite e quantificate a seguito di specifici interventi legislativi. La variazione fa riferimento al credito vantato per l'anno 2018, in quanto il credito precedente risulta completamente riscosso.

Il credito relativo ai fondi per il DSU – LAZIODISU per un totale di €730.482,55 è stato riscosso nel corso del 2018, la quota restante pari ad €67.323,70 fa riferimento a progetti finanziati dalla Regione Lazio per i quali si è ancora in attesa di ricevere la liquidazione.

I *crediti verso l'Unione Europea* fanno riferimento a somme ancora da trasferire per progetti finanziati dall'Unione Europea ai docenti dell'ateneo.

Nella voce *crediti v/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 i finanziamenti di progetti di ricerca da parte di federazioni sportive e aziende private ed in particolare il credito v/assicurazioni per il TFR dei dipendenti soggetti a contribuzione INPS.

All'interno dell'aggregato, l'ammontare maggiore è relativo al credito verso la compagnia di assicurazione Generali per la costituzione del Fondo TFR relativo ai dipendenti soggetti a contribuzione INPS. Più in particolare trattasi di una polizza a premio unico ricorrente, rivalutabile, già stipulata con INA Assitalia, e divenuta nel corso del 2017 un'equivalente polizza stipulata con Generali Italia Spa, sulla base della convenzione n. 15708 del 26/7/1988, aggiornata con contratto n. 009003594 del 26/07/2017.

In merito alla voce *crediti verso altri soggetti*, i valori fanno riferimento quasi interamente agli importi ancora da ricevere relativi alle tranche dei progetti di ricerca non ancora liquidate da parte delle aziende/federazioni/asd committenti e/o finanziatrici.

Nella tabella seguente viene specificato, per ciascun aggregato, il periodo di maturazione del credito:

| Crediti   |  | Credito al 31/12/2018 | Esercizio di maturazione del credito |
|---|--|-----------------------|--------------------------------------|
| Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali |  | 963.965,00            | 2018                                 |
| Crediti verso Regioni e altre Province Autonome     |  | 67.323,70             | 2010 e 2012                          |
| Crediti verso UE e Resto del Mondo                  |  | 326.818,75            | 2017/2018                            |
| Crediti verso Università                            |  | 125.078,53            | 2018                                 |
| Crediti verso altri (pubblici)                      |  | 494.946,74            | 2017/2018                            |
| Crediti verso altri (privati)                       | Crediti verso Altri soggetti entro 12 mesi | 177.847,00            | 2018                                 |
|   | Fatture da emettere                        | 29.474,57             | 2018                                 |
|   | Crediti v/assicurazioni TFR                | 1.444.167,05          | dal 1988 al 2018                     |
| <b>Totale</b>                                       |  | <b>5.083.691,50</b>   |                                      |

### ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2018. L'ammontare dei depositi bancari include l'entità delle risorse necessarie e disponibili destinate all'estinzione delle passività operative correnti. Il valore al 31/12/18 coincide con la disponibilità monetaria netta finale indicata nel rendiconto finanziario.

| Disponibilità liquide    | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni          |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Depositi bancari         | 15.720.257,42        | 18.351.951,69        | 2.631.694,27        |
| Denaro e valori in cassa | 0,00                 | 0,00                 |                     |
| <b>Totale</b>            | <b>15.720.257,42</b> | <b>18.351.951,69</b> | <b>2.631.694,27</b> |

### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Nella voce Ratei e risconti attivi sono stati iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tale voce soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

| Ratei e risconti attivi   | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|---|----------------------|------------|------------|----------------------|
| Altri ratei attivi  | -                    | -          | -          | 6.898,45             |
| Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate | -                    | -          | -          | 424.381,99           |

|  |                   |          |                   |                   |
|--|-------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi                        | 163.183,02        | -        | -50.885,98        | 112.297,04        |
| Ratei per progetti e ricerche in corso | 169.939,97        | -        | -                 |                   |
| <b>Totale</b>                          | <b>333.122,99</b> | <b>-</b> | <b>210.454,49</b> | <b>543.577,48</b> |

I risconti si riferiscono principalmente a premi assicurativi, i ratei a progetti di ricerca in corso.

## 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 31/12/2017 | 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 accellare) | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00                 |
| <b>Totale</b>  | <b>187.195,91</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>187.195,91</b>    |

In tale voce 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. 394/2017, 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 | superficie in mq | Valore         | Cod catastale comune | Foglio | Particella |
|--------------------------|-------------------------|------|------------------|----------------|----------------------|--------|------------|
| Palazzo H                | P.zza Lauro De Bosis 15 | 1933 | 14.600           | € 6.300.000,00 | M1AA                 | 247    | 7          |
| Ex Collegio di Musica    | P.zza Lauro De Bosis 6  | 1933 | 13.700           | € 8.750.000,00 | M1AA                 | 392    | 10P        |
| Aule di via Dei Robilant | Via Dei Robilant 1      | 1933 | 700              | € 2.750.000,00 | M1AA                 | 247    |            |
| Stadio dei Marmi         | Via Nigra snc           | 1933 | 20.000           | € 1.240.000,00 | M1AA                 | 247    | A          |

## COMMENTO ALLE VOCI DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo di Stato Patrimoniale redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 nella versione aggiornata al D.I. 394/2017.

### PATRIMONIO NETTO

Di seguito si espongono i dettagli delle voci ideali del netto.

#### **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" è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo. Tale differenza deriva dalla contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevate nella fase di passaggio dalla Contabilità Finanziaria (COFI) alla Contabilità Economico Patrimoniale (COEP), nonché dalla contabilizzazione del fondo TFR dei dipendenti soggetti alla contribuzione INPS, effettuata nell'anno 2017.

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2017 | €3.474.689,44 |
| Saldo al 31.12.2018 | €3.474.689,44 |
| Variazione          | -             |

#### **II - Patrimonio Vincolato**

##### 1) Fondi vincolati destinati da terzi:

Non esistono fondi vincolati da terzi.

##### 2) Fondi vincolati per decisioni degli organi:

| Fondi vincolati per decisioni degli organi | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi        | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|------------|-------------------|----------------------|
| Fondi vincolati per l'edilizia             | 105.067,88           | -          | -                 | 105.067,88           |
| Fondi vincolati per il diritto allo studio | 577.078,55           | -          | -                 | 577.078,55           |
| Fondo trattamento accessorio               | 150.874,12           | -          | -76.864,62        | 74.009,50            |
| Riserve lavori messa in sicurezza          | 330.500,00           | -          | -                 | 330.500,00           |
| <b>Totale</b>                              | <b>1.163.520,55</b>  | -          | <b>-76.864,62</b> | <b>1.086.655,93</b>  |

La voce accoglie le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali e finalizzate a diversificate iniziative istituzionali: edilizia, progetti diversi.

Il valore dei fondi al 31.12.2018 è determinato dalla quota proveniente dagli esercizi precedenti e accantonato nel passaggio dalla COFI alla COEP e dagli incrementi e decrementi dell'anno.

Il Fondo trattamento accessorio riporta la parte, al netto dei contributi carico ente, del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo e dirigente relativa all'anno 2018, non ancora erogata.

#### Riserve vincolate:

La voce accoglie le riserve previste da disposizione di legge e le riserve destinate ad interventi specifici derivanti dalla COFI. Di seguito il dettaglio della composizione delle riserve vincolate.

| Riserve vincolate   | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31/12/2018 |
|---|----------------------|------------|------------|----------------------|
| Riserva attività connesse all'informazione dell'Ateneo        | 231.889,44           | -          | -          | 231.889,44           |
| Riserva attività gruppo sportivo di Ateneo                    | 5.866,31             | -          | -          | 5.866,31             |
| Riserva per programmi di mobilità e scambi culturali studenti | 174.245,78           | -          | -          | 174.245,78           |
| Riserva progetti rilevanti di Ateneo                          | 35.202,95            | -          | -          | 35.202,95            |
| Riserva vincolata Attività Apprendimento permanente           | 91.559,55            | -          | -          | 91.559,55            |
| Riserva vincolata corsi insegnanti                            | 466.797,95           | -          | -          | 466.797,95           |
| Riserva vincolata ex COFI                                     | 1.152.412,34         | -          | -          | 1.152.412,34         |
| Riserva vincolata Fondi sostegno alla docenza                 | 132.333,86           | -          | -          | 132.333,86           |
| Riserva vincolata Progetti in corso di Ateneo                 | 213.125,80           | -          | -          | 213.125,80           |
| Riserva oneri per il personale                                | 1.212.358,68         | -          | -          | 1.212.358,68         |
| Riserva vincolata spese centro linguistico di Ateneo          | 9.047,50             | -          | -          | 9.047,50             |
| Riserva vincolata progetti in corso Dipartimento              | 314.225,07           | -          | -          | 314.225,07           |
| Riserva vincolata Poliambulatorio                             | 136.240,53           | -          | -          | 136.240,53           |
| <b>Totale</b>   | <b>4.175.305,76</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>4.175.305,76</b>  |

### **III - Patrimonio Non Vincolato**

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2017 | 9.328.968,86  |
| Saldo al 31.12.2018 | 10.672.323,23 |
| Variazione          | 1.900.309,23  |

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dalla "stratificazione" degli avanzi di amministrazione (cumulati) al 31/12/2015 e in aggiunta il risultato economico generato nel corso degli anni a partire dall'anno 2016.

Si rilevano unicamente valori nella voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", non esistendo riserve statutarie previste dallo Statuto.

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

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti o progetti certi e/o potenziali.

Di seguito il dettaglio dei fondi:

| Fondi per rischi e oneri                                | Valore al 31/12/2017 | Incrementi  | Decrementi  | Valore al 31/12/2018 |
|---|----------------------|-------------|-------------|----------------------|
| Fondi altri accantonamenti per rischi e oneri           | 115.701,91           | 0,00        | 0,00        | 115.701,91           |
| Fondo rischi contenzioso e spese legali                 | 18.160,29            | 0,00        | 0,00        | 18.160,29            |
| Fondo rischi per oneri pregressi INA fondo liquidazione | 127.975,85           | 0,00        | 0,00        | 127.975,85           |
| <b>Totale</b>   | <b>261.838,05</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>261.838,05</b>    |

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

### **TFR LAVORO SUBORDINATO**

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

Il valore del Fondo TFR per l'esercizio 2018 è pari a € 1.522.798,09, mentre per l'esercizio 2017 è stato pari a € 1.498.603,00, con una variazione di € 24.195,09 ed 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.

### **DEBITI**

Trattasi dell'ammontare complessivo delle passività contratte dall'Ateneo nel corso dell'esercizio. Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale. Di seguito si riepilogano tali posizioni:

| <b>Debiti</b>  | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b>  | <b>Valore al 31/12/2018</b> |
|--|-----------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| Mutui e debiti v/banche                                      | 147,06                      | -                 | -147,06            | -                           |
| Debiti v/s dipendenti entro 12 mesi                          | 33.051,34                   | -                 | -33.051,34         | -                           |
| Debiti v/Erario per ritenute erariali su lavoro autonomo     | -                           | 1.974,18          | -                  | 1.974,18                    |
| Debiti v/s regione per IRAP                                  | 83.266,36                   | -                 | -83.169,23         | 97,13                       |
| Debiti v/terzi per ritenute al personale                     | -                           | 7.815,33          | -                  | 7.815,33                    |
| Debiti v/s INAIL   | 5.058,81                    | 3.921,71          | -                  | 8.980,52                    |
| Recupero in anticipazioni                                    | -                           | 850,00            | -                  | 850,00                      |
| IRAP conto transitorio                                       | -                           | 95,64             | -                  | 95,64                       |
| IVA a debito commerciale                                     | -                           | 599,50            | -                  | 599,50                      |
| Altri debiti entro 12 mesi                                   | 73.920,26                   | -                 | -63.905,31         | 10.014,95                   |
| Debiti per bollo su Tasse Studenti                           | -                           | 960,00            | -                  | 960,00                      |
| Debiti v/s Erario per IVA                                    | 93.196,64                   | -                 | -53.916,70         | 39.279,94                   |
| Debiti v/s Regione e altre province autonome                 | 13.020,00                   | 27.300,00         | -                  | 40.320,00                   |
| Debiti v/Regione Lazio per DSU                               | -                           | 13.020,00         | -                  | 13.020,00                   |
| Debiti verso Unione Europea e altri organismi internazionali | 495,00                      | -                 | -                  | 495,00                      |
| Debiti v/s studenti  | 12.415,90                   | -                 | -11.818,40         | 597,50                      |
| Fatture da ricevere  | 314.471,24                  | 13.219,65         | -                  | 327.690,89                  |
| Debiti v/s fornitori entro 12 mesi                           | 59.499,45                   | -                 | -13.965,54         | 45.533,91                   |
| Debiti v/s Erario per IRPEF                                  | 264.628,86                  | -                 | -264.628,86        | -                           |
| Debiti v/s INPS  | 395.636,46                  | -                 | -395.636,46        | -                           |
| <b>Totale</b>  | <b>1.394.431,70</b>         | <b>69.756,01</b>  | <b>-965.863,22</b> | <b>498.324,49</b>           |

Tali voci si riferiscono a debiti principalmente legati alla normale attività di funzionamento dell'Ateneo, come ad esempio i debiti verso fornitori e per fatture da ricevere.

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Nella voce Risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. I proventi relativi ai progetti di ricerca sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Nella voce Ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

| <b>Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti</b> | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Incrementi</b>   | <b>Decrementi</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| Ratei passivi  | 5.262,81                    | 10.409,44           | -                 | 15.672,25                   |
| Altri risconti passivi   |                             | 1.994.599,43        | -                 | 1.994.599,43                |
| <b>Totale</b>  | <b>5.262,81</b>             | <b>2.005.008,87</b> | <b>-</b>          | <b>2.010.271,68</b>         |

| <b>Risconti passivi per progetti e ricerche in corso</b> | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Risconti per progetti e ricerche in corso Dipartimento   | 686.842,57                  | -                 | -16.276,49        | 670.566,08                  |
| Risconti per progetti e ricerche in corso Ateneo         | 916.560,33                  | 541.061,13        | -                 | 1.457.621,46                |
| <b>Totale</b>  | <b>1.603.402,90</b>         | <b>541.061,13</b> | <b>-16.276,49</b> | <b>2.128.187,54</b>         |

Tra i ratei e i risconti passivi sono state iscritte la quota di competenza futura della contribuzione studentesca, cioè tasse e contributi a.a. 2018/2019 ancora da ricevere. I valori riferiti a progetti di ricerca in corso, di durata pluriennale, finanziati da terzi e assoggettati al metodo della commessa completata trovano collocazione in tale voce. La valutazione dei progetti prevede il riconoscimento dell'utile solo quando il progetto è stato completato; i ricavi sono correlati ai costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione del progetto: al termine dell'esercizio, se il ricavo eccede i costi, è iscritto un risconto passivo per la differenza; viceversa, nel caso di ricavo inferiore ai costi, viene iscritto un rateo attivo. Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2018.

## COMMENTO ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci di conto economico redatto in osservanza allo schema di cui ai Decreti Interministeriali 14 gennaio 2014, n. 19 e 394/2017.

### A) PROVENTI OPERATIVI

#### I - PROVENTI PROPRI

Tale aggregato è così composto:

##### 1 - Proventi per la didattica

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando la quota dei 3/12 dell'anno accademico 2018/2019 che è iniziato nell'anno solare 2018 e la quota dei 9/12 dell'anno accademico iniziato nell'anno solare precedente, a.a. 2017/2018, dando così continuità di valutazione nel tempo in merito alla competenza economica dei proventi.

Più in particolare i Corsi di Laurea magistrale e specialistica attivati presso l'Ateneo sono:

- corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie e Sportive;
- corso di Laurea Magistrale in Management dello Sport;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Motorie Preventive e Adattate;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Fisica e Salute;
- corso di Laurea Magistrale in Scienza e Tecnica dello Sport;
- dottorato di ricerca in Scienze del Movimento umano e dello Sport.

In relazione al periodo 2018, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

| Proventi per la didattica  | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni         |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| <i>Tasse e contributi per corsi di Laurea</i>  | 2.185.509,13            | 2.026.612,69            | -                  |
| <i>Pre-iscrizioni corsi ed esami</i>   | -                       | 96.040,00               | -                  |
| <i>Tasse e contributi per altri corsi</i>  | -                       | 242.012,88              | -                  |
| <i>Tassa ammissione selezione di accesso</i>   | 122.850,00              | -                       | -                  |
| <i>Tasse di iscrizione dottorati di ricerca e scuole di specializzazione</i>         | 1.900,00                | -                       | -                  |
| <i>Tasse di iscrizione master corsi di perfezionamenti e altri corsi post-laurea</i> | 309.600,00              | -                       | -                  |
| <i>Altre tasse e contributi</i>  | 82.305,00               | -                       | -                  |
| <b>Totale</b>  | <b>2.702.164,13</b>     | <b>2.364.665,57</b>     | <b>-337.498,56</b> |

I proventi per la didattica sono ripartiti nelle voci sopra indicate. Per l'anno 2018 i proventi della voce Tasse e contributi per corsi di Laurea sono stati imputati per competenza a differenza dell'anno 2017, nel quale si rilevavano unicamente gli incassi, ciò al fine di adeguarsi alle previsioni aggiornate del Manuale Operativo.

Nella voce pre-iscrizioni corsi ed esami sono indicate le somme versate per la partecipazione alle prove di ammissione ai corsi di laurea che nel 2017 erano classificate come tassa di ammissione e selezione d'accesso.

Nella voce Tasse e contributi per altri corsi sono stati riportati i contributi degli studenti iscritti ai corsi di sostegno 2017, per il finanziamento delle attività legate ai corsi di sostegno ancora in svolgimento. L'importo di competenza 2018 era stato rilevato nella voce Tasse di iscrizione master corsi di perfezionamenti e altri corsi post-laurea

Si ricorda, che a partire dal 2017, in osservanza delle disposizioni della legge 11 dicembre 2016, n. 232 ("Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e

bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”) l’Ateneo ha provveduto alla revisione del sistema della contribuzione studentesca, attraverso la rimodulazione complessiva degli importi che hanno risentito pienamente della nuova metodologia per il calcolo ISEE e della no tax area. Si è, pertanto, venuto a definire un valore ISEE in media più basso rispetto a quello calcolato per gli anni accademici precedenti. A compensazione della riduzione delle entrate contributive legate a tale disposizione normativa, nel 2018, l’Ateneo ha ricevuto nell’ambito dell’FFO l’importo di €119.350,00.

La differenza che emerge relativamente all’importo complessivo dei proventi per la didattica tra l’anno 2017 e l’anno 2018 è principalmente legata all’attivazione nell’anno 2017 dei Corsi di Sostegno, mentre per le tasse e i contributi relativi ai corsi di laurea l’andamento è sostanzialmente stabile, tenuto conto anche che si tratta di corsi di laurea a numero chiuso. La lieve flessione che si registra deriva, come già detto, dall’introduzione della no tax area e delle nuove classi ISEE e dall’adeguamento della rilevazione dei contributi per competenza nell’anno 2018.

Relativamente al dettato dell’articolo 5, comma 1, del D.P.R. 306/1997, come modificato dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, si precisa che è stato rispettato il limite massimo del 20% definito dalla norma stessa che recita: “La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell’importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell’istruzione, dell’università e della ricerca.

In particolare, il quoziente risulta inferiore al 20% anche includendo i contributi degli studenti fuori corso, rapportando il valore dell’FFO 2018 all’importo delle tasse versate per i corsi di laurea triennale e magistrali dell’Ateneo, iscritte in bilancio:

| <b>Rapporto contribuzione/FFO</b>                 | <b>Importi 2017</b> | <b>Importi 2018</b> |
|---|---------------------|---------------------|
| <i>Tasse e contributi per Corsi di Laurea (a)</i> | 2.185.509,13        | 2.026.612,69        |
| <i>FFO (b)</i>                                    | 12.847.977,00       | 12.860.555,00       |
| <i>Rapporto a/b</i>                               | 17%                 | 16%                 |

In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall’Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Lazio e non concorre alla determinazione del risultato dell’esercizio.

## 2 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| <b>Proventi da ricerche commissionate...</b>                   | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <i>Ricerche e Progetti commissionati di natura commerciale</i> | 53.775,26                   | 40.368,74                   | -13.406,52        |

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate nell’ambito della ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte dal Dipartimento avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi.

## 3 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

| <b>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</b>     | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Ricerche con finanziamenti competitivi da U.E.                | -                           | 11.546,46                   | 11.546,46         |
| Ricerche con finanziamenti competitivi dal altre P. A.        | -                           | 3.987,41                    | 3.987,41          |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni private | -                           | 1.982,23                    | 1.982,23          |
| <b>Totale</b>   | -                           | <b>17.516,10</b>            | <b>17.516,10</b>  |

La ricerca con finanziamenti competitivi è l'altro elemento qualificante dell'attività universitaria. In questa categoria sono compresi i ricavi connessi ai finanziamenti di progetti di ricerca ottenuti da bandi competitivi. In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore e rilevati con il criterio del costo. I finanziamenti a progetti su base competitiva hanno regole di partecipazione complesse e variabili sia nel tempo sia da programma a programma. Tra i programmi di finanziamento che contribuiscono maggiormente al budget vi sono progetti di alta formazione e ricerca. Nella voce Proventi da ricerca per finanziamenti competitivi da UE sono messe in evidenza le risorse stanziare dall'Unione europea per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo; per quei progetti nei quali l'Ateneo risulta capofila, i crediti sono iscritti anche per le quote destinate ai partner.

## II - CONTRIBUTI

Tale aggregato è così composto:

| Contributi                                     | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| <i>Contributi MIUR e altre Amm.ni Centrali</i> | 13.403.279,22           | 13.582.604,56           | 179.325,34        |
| <i>Contributi Regioni e Provincie autonome</i> | -                       | -                       | -                 |
| <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i> | -                       | -                       | -                 |
| <i>Contributi UE e Resto del Mondo</i>         | 235.001,86              | 71.154,09               | -163.847,77       |
| <i>Contributi da Università</i>                | 17.899,66               | 31.131,00               | 13.231,34         |
| <i>Contributi da altri enti (pubblici)</i>     | 102.558,86              | 429.755,42              | 327.196,56        |
| <i>Contributi da altri enti (privati)</i>      | 7.849,87                | 65.643,59               | 57.793,72         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>13.766.589,47</b>    | <b>14.180.288,66</b>    | <b>413.699,19</b> |

### 1) Dettaglio Contributi ricevuti da MIUR e altre amministrazioni centrali

| Contributi ricevuti da MIUR<br>e altre amministrazioni centrali   | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Contributi da MIUR per F.F.O.   | 12.961.226,00           | 12.737.082,00           | -224.144,00       |
| Altri finanziamenti correnti del MIUR<br>(esercizio 2017 "Altri contributi MIUR")   | 15.864,00               | 463.046,00              | 447.182,00        |
| Finanziamento per la ricerca del MIUR<br>(esercizio 2017 "Contributi MIUR finalizzati a progetti")  | 240.797,47              | 172.976,30              | -67.821,17        |
| Finanziamenti del MIUR per borse Dottorato di Ricerca<br>(esercizio 2017 "Contributi da MIUR a altre amm. Centrali finalizzate a dottorati di ricerca") | 185.391,75              | 209.500,26              | 24.108,51         |
| <b>Totale</b>   | <b>13.403.279,22</b>    | <b>13.582.604,56</b>    | <b>179.325,34</b> |

Nella categoria in esame sono stati iscritti proventi ascrivibili per la parte preponderante al FFO e per la differenza ad altri trasferimenti correnti dal MIUR.

Il FFO costituisce la principale fonte di finanziamento libera dell'Ateneo che, non avendo alcun vincolo di destinazione, può essere utilizzata dagli organi di governo per la copertura delle spese necessarie allo svolgimento dell'attività istituzionale. In ogni caso, l'università deve essere in grado di gestire pienamente, anche con programmazione pluriennale, le proprie linee di sviluppo e di riequilibrio interno.

Nella voce Fondo di finanziamento ordinario sono stati imputati gli importi assegnati dal MIUR con DM 587/2018 di seguito riportati, oltre all'importo relativo al versamento per rete GARR:

|   |                 |
|---|-----------------|
| <i>Quota Base</i>                       | 9.733.965,00 €  |
| <i>Quota Premiale</i>                   | 2.222.379,00 €  |
| <i>Piano Straordinario Docenti</i>      | 649.906,00 €    |
| <i>Quota Triennale</i>                  | 73.105,00 €     |
| <i>Compensazione Blocco Stipendiale</i> | 61.850,00 €     |
| <i>No Tax Area</i>                      | 119.350,00 €    |
| <i>Garr</i>                             | 11.482,00 €     |
| Totale                                  | 12.872.037,00 € |

Da tale importo vengono effettuati i risconti per il valore della programmazione triennale e della compensazione blocco stipendiale che verranno utilizzati nell'anno 2019, pertanto l'importo complessivo della voce risulta pari a € 12.737.082.

Nella voce altri finanziamenti da MIUR son iscritti gli importi erogati dal MIUR sulla base di specifiche disposizioni legislative. I valori sono di seguito dettagliati:

|   |              |
|---|--------------|
| <i>Intervento a favore degli studenti diversamente abili</i>      | 17.802,00 €  |
| <i>Integrazione maternità assegnisti di ricerca e ricercatori</i> | 4.430,00 €   |
| <i>Ulteriori assegnazioni quota premiale</i>                      | 46.917,00 €  |
| <i>Ulteriore assegnazione quota base</i>                          | 367,00 €     |
| <i>Fondi per l'orientamento</i>                                   | 10.648,00 €  |
| <i>Fondo giovani</i>  | 77.526,00 €  |
| <i>Fondo per Internazionalizzazione</i>                           | 300.000,00 € |
| <i>Cofinanziamento programma comunitario Erasmus</i>              | 3.640,00 €   |

L'importo totale della voce è dato dalla somma dei valori indicati in tabella per un totale di € 461.330 e di una piccola quota di finanziamento MIUR proveniente dall'anno precedente.

Si fa presente che in tale voce è stato inserito anche l'importo pari ad € 230.000 assegnati con DM 26 novembre 2018 n. 768 (punto 1). Tale importo è stato tuttavia interamente riscontato, in quanto a utilizzo pluriennale, e verrà erogato comunque dal MIUR nell'anno 2019.

La voce Finanziamenti per la ricerca da MIUR accoglie i finanziamenti per l'attività di ricerca erogati dal MIUR, es. PRIN, FABBR ecc.

La voce Finanziamenti da MIUR per borse dottorato di ricerca rileva i contributi MIUR erogati a parziale copertura delle borse di dottorato attivate dall'Ateneo, L'importo riferito all'anno 2018 è pari ad € 200.146,00 la differenza presente sulla voce è riferita ad una quota riportata dell'anno 2017, trattandosi di finanziamenti ad utilizzo pluriennale.

La seguente classificazione accoglie i ricavi di tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica diversi da quelli competitivi, suddivisi per ente finanziatore. In azzurro e in grigio le differenti denominazioni nel piano dei conti 2017 e 2018.

## 2) Dettaglio Contributi UE e Resto del Mondo

| Contributi ricevuti da UE e Resto del Mondo | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| Trasferimenti correnti da UE                | -                    | 51.396,46            | 51.396,46  |
| Trasferimenti in conto capitale da UE       | -                    | 19.757,63            | 19.757,63  |

|                               |                   |                  |                    |
|-------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Contributi da UE              | 222.500,82        | -                | 222.500,82         |
| Contributi da Resto del Mondo | 12.501,04         | -                | -                  |
| <b>Totale</b>                 | <b>235.001,86</b> | <b>71.154,09</b> | <b>-163.847,77</b> |

3) *Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Pubblici)*

| Contributi ricevuti da Altri (pubblici)     | Valore al 31/12/2017 | Valore 31/12/2018 | Variazioni        |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Trasferimento correnti da altre PA          | -                    | 256.809,15        | -                 |
| Trasferimento in conto capitale da altre PA | -                    | 172.946,27        | -                 |
| Contributi da altri soggetti pubblici       | 102.558,86           | -                 | -                 |
| <b>Totale</b>                               | <b>102.558,86</b>    | <b>429.755,42</b> | <b>327.196,56</b> |

Tale voce individua i contributi erogati da Altri enti pubblici a supporto dell'attività di ricerca e di didattica dell'ateneo (Ministeri, etc).

4) *Dettaglio dei contributi ricevuti da Altri (Privati)*

| Contributi ricevuti da Altri (privati)                   | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni       |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private    |                      | 1.641,48             |                  |
| Sponsorizzazioni da imprese                              |                      | 6.443,84             |                  |
| Altri trasferimenti da imprese private                   |                      | 11.875,97            |                  |
| Trasferimenti in conto capitale da altre imprese private |                      | 45.682,30            |                  |
| Contributi da altri soggetti privati                     | 7.849,87             |                      |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>7.849,87</b>      | <b>65.643,59</b>     | <b>57.793,72</b> |

La voce ricomprende i contributi versati da soggetti privati per lo svolgimento dell'attività di ricerca.

5) *Dettaglio dei contributi ricevuti da università*

| Contributi da Università | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Contributi da Università | 17.899,66            | 31.131,00            | 13.231,34  |

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti da Università partner nei progetti di ricerca.

### III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si rilevano ricavi di pertinenza

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

Non si rilevano ricavi di pertinenza

### V - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Tale aggregato è così composto:

| Altri ricavi e proventi diversi | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Proventi per vendita di servizi | -                       | 41.864,39               | -                 |
| Altri fitti attivi e rendite    | -                       | 33.711,88               | -                 |
| Recuperi e rimborsi             | -                       | 7.515,99                | -                 |
| Altri ricavi                    | -                       | 150.874,12              | -                 |
| Altri proventi e ricavi diversi | 56.626,61               | -                       | -                 |
| <b>Totale</b>                   | <b>56.626,61</b>        | <b>233.967,00</b>       | <b>177.340,39</b> |

Gli altri proventi e ricavi diversi sono costituiti dalle risorse provenienti dalla ditta appaltatrice dei distributori automatici di bevande e alimenti confezionati, da recuperi e rimborsi di somme, dal contributo da parte della Banca Popolare di Sondrio (Istituto Casiere), per l'erogazione di una borsa di studio istituita a seguito della convenzione per il servizio di cassa, da affitto di locali, ecc.

Tra gli altri ricavi è stato riportato, seguendo la procedura suggerita dal Manuale Tecnico Operativo, la quota, comprensiva degli oneri carico ente del fondo accessorio accantonata al termine dell'esercizio 2017 per gli importi ancora da erogare, a copertura delle corrispondenti somme liquidate nel corso del 2018.

## VI - VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano ricavi di pertinenza

## VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano dati di pertinenza

## B) COSTI OPERATIVI

Tale aggregato è così composto:

| Costi operativi                   | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni         |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Costi del personale               | 9.483.577,36            | 10.018.979,27           | 535.401,91         |
| Costi della gestione corrente     | 5.281.008,06            | 4.238.102,89            | -1.042.905,17      |
| Ammortamenti e svalutazioni       | 649.010,25              | 547.500,10              | -101.510,15        |
| Accantonamenti per rischi e oneri | -                       | -                       | -                  |
| Oneri diversi di gestione         | 35.351,16               | 124.302,13              | 88.950,97          |
| <b>Totale</b>                     | <b>15.448.946,83</b>    | <b>14.928.884,39</b>    | <b>-520.062,44</b> |

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, 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.

## VIII - COSTI DEL PERSONALE

Tali costi comprendono i costi dei docenti e ricercatori a tempo indeterminato, docenti e ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca, collaboratori di ricerca, docenti a contratto, nonché i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Nell'ambito del contesto generale, il personale assume un ruolo determinante sia per il suo costo sia perché il lavoro rappresenta il principale fattore produttivo delle strutture universitarie.

### 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Tale aggregato è così composto:

| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica   | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Docenti e ricercatori  | 4.530.849,34            | 4.361.149,79            | -169.699,55       |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)  | 184.605,48              | 234.735,83              | 50.130,35         |
| Docenti a contratto  | 153.781,81              | 280.861,78              | 127.079,97        |
| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca<br>(Co.co.co e Co.co.pro per attività strumentali alla ricerca e<br>alla didattica) | 80.888,04               | 87.554,56               | 6.666,52          |
| Deleghe rettorali  | -                       | 49.175,87               | 49.175,87         |
| Missione personale Docente e Ricercatori   | -                       | 58.892,40               | 58.892,40         |
| Compensi al personale medico per servizi sanitario   | -                       | 47.941,77               | 47.941,77         |
| <b>Totale</b>  | <b>4.950.124,67</b>     | <b>5.120.312,00</b>     | <b>170.187,33</b> |

Nella voce docenti a contratto sono ricompresi i costi dei docenti a contratto impegnati nei corsi finanziati con fondi esterni. Le differenze di costo del personale docente e ricercatore tra l'anno 2017 e l'anno 2018 sono principalmente legate alla diversa allocazione dei costi nel piano dei conti e all'andamento assunzioni/cessazioni. In particolare gli importi delle deleghe rettorali e dei compensi al personale medico nell'anno 2017 erano ricomprese nella voce generica "costo del personale docente e ricercatore" e l'importo delle missioni del personale docente e ricercatore era contabilizzato all'interno della voce "altri costi" nel conto missioni e spese di trasferta.

La successiva tabella mette in evidenza l'andamento della numerosità, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi tre anni, dei docenti e ricercatori di ruolo e dei ricercatori a tempo determinato.

| Categorie   | 2016      | 2017      | 2018      |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Professori ordinari                                     | 10        | 10        | 12        |
| Professori associati                                    | 26        | 25        | 24        |
| Ricercatori a tempo indeterminato                       | 21        | 21        | 20        |
| Ricercatori a tempo determinato/incaricati stabilizzati | 6         | 7         | 8         |
| <b>Totale</b>   | <b>63</b> | <b>63</b> | <b>64</b> |

### 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo è indicato in tabella:

| CATEGORIE                    | UNITÀ      |
|------------------------------|------------|
| B                            | 8          |
| C                            | 49         |
| D                            | 45         |
| EP (Elevata professionalità) | 3          |
| Direttore Generale           | 1          |
| Dirigenti                    | 2          |
| TOTALE                       | <b>108</b> |

La successiva tabella mette in evidenza l'andamento della numerosità, al 31 dicembre di ciascuno degli ultimi tre anni, del personale dirigente e tecnico amministrativo:

| Personale  | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|
| Direttore Generale e Dirigenti                   | 2    | 3    | 3    |
| Personale tecnico amministrativo a tempo det.    | 2    | 1    | -    |
| Personale tecnico amministrativo a tempo in-det. | 108  | 108  | 105  |
| Totale   | 112  | 112  | 108  |

I principali costi relativi al personale tecnico amministrativo possono essere così descritti:

| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo              | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo              | 3.669.240,59         | 3.820.214,95         | -150.974,36       |
| Costi per formazione e aggiornamento del personale                  | 29.495,35            | 16.267,63            | 13.227,72         |
| Costi per buoni pasto   | 73.497,43            | 70.954,22            | 2.543,21          |
| Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e dirigente | 523.755,36           | 684.293,43           | -160.538,07       |
| Direttore Generale  | 144.995,79           | 148.585,16           | -3.589,37         |
| Retribuzione di risultato Direttore Generale                        | 0,00                 | 28.317,60            | -28.317,60        |
| Indennità TFR   | 92.468,17            | 94.208,04            | -1.739,87         |
| Deleghe Rettorali al Personale tecnico amministrativo               | 0                    | 18.813,60            | 18.813,60         |
| Indennità di missione e rimborsi spese viaggi (PTA)                 | 0                    | 3.911,06             | 3.911,06          |
| Interventi assistenziali a favore del Personale                     | 0                    | 12.744,35            | 12.744,35         |
| Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa       | 0                    | 357,23               | 357,23            |
| <b>Totale</b>   | <b>4.533.452,69</b>  | <b>4.898.667,27</b>  | <b>365.214,58</b> |

Le differenze nella voce “ costo del personale dirigente e tecnico amministrativo” tra l'anno 2017 e l'anno 2018 sono principalmente legate alla diversa allocazione dei costi nel piano dei conti, all'erogazione degli arretrati stipendiali previsti dal CCNL 16-18, agli importi corrisposti a seguito dei passaggi effettuati dal personale a seguito delle procedure PEO 2017 e all'andamento assunzioni/cessazioni.

In particolare, nel 2017, gli importi relativi alle deleghe rettorali, agli interventi assistenziali erano ricompresi nella voce generale costo del personale dirigente e tecnico amministrativo. La retribuzione di risultato del Direttore Generale era stata contabilizzata sul conto Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e dirigente.

Le spese relative agli accertamenti sanitari e ai rimborsi spese per missione erano contabilizzati all'interno della voce "altri costi", rispettivamente nei conti: "missioni e spese di trasferta" e "accertamenti sanitari".

Per quanto riguarda la voce relativa agli Interventi assistenziali a favore del personale trattasi di importi corrisposti all'INAIL per prestazioni sanitarie legate ad infortuni del personale.

L'importo del Trattamento accessorio fa riferimento alle somme erogate per l'anno 2018 per l'indennità mensile accessoria (IMA) al personale categoria B-C-D e per l'indennità di posizione al personale EP e dirigente. Tale importo è comprensivo dei contributi a carico dell'Ateneo, ma non dell'IRAP che è contabilizzata nell'apposita voce di bilancio. L'importo indicato rileva tutte le somme erogate nell'anno 2018, ma non corrisponde all'importo del fondo accessorio, in quanto nell'anno 2018 vengono contabilizzati anche i costi relativi alle progressioni economiche 2017 e alla quota premiale performance 2017. Per compensare tale valore nella voce altri ricavi è stata riportata la quota del fondo accessorio accantonata al termine dell'esercizio 2017 pari agli importi ancora da erogare.

In relazione ai costi per TFR trattasi in buona parte di un costo misurato da una corrispondente uscita di cassa e relativo alla graduale e periodica costituzione del fondo pensione assicurativo inerente le future liquidazioni pagate ai dipendenti che andranno in pensione.

## IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionale svolta dall'Ateneo. I costi della gestione corrente comprendono i costi per il sostegno agli studenti, i costi per la ricerca e l'attività editoriale, l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori, l'acquisto libri e materiale bibliografico, l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, i costi per godimento di beni di terzi, altri costi per il funzionamento.

### 1) Costi per sostegno agli studenti

Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti l'Ateneo si prefigge l'obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni. La voce 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 sostegno agli studenti                   | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Dottorati di ricerca                               | 458.076,82              | 554.279,75              |                   |
| Attività part-time                                 | -                       | 24.305,00               |                   |
| Programmi di mobilità e scambi culturali studenti  | -                       | 142.642,07              |                   |
| Premi a Studenti meritevoli e Borse di Studio      | -                       | 71.096,89               |                   |
| Tesseramenti e affiliazioni                        | -                       | 12.824,00               |                   |
| Orientamento e tutorato                            | -                       | 30.038,15               |                   |
| Borse Erasmus e altre borse                        | 89.670,26               | -                       |                   |
| Collaborazioni studentesche e attività di tutorato | 29.475,00               | -                       |                   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>577.222,08</b>       | <b>835.185,86</b>       | <b>257.963,78</b> |

Nell'ambito di tali misure di sostegno, il dato relativo alle borse di studio per il dottorato di ricerca rispecchia nel complesso quello dell'anno precedente, comprensivo della

mobilità all'estero, ed è relativo alla copertura del ciclo a.a. 2017/18 nonché di quelli già attivi. Tale costo risulta coperto parzialmente dallo specifico contributo del MIUR e, per la parte residua, da fondi di bilancio e da cofinanziamenti esterni.

Per quanto riguarda la mobilità internazionale, la voce accoglie l'importo destinato dall'Ateneo principalmente alla copertura delle borse di mobilità in uscita degli studenti e del personale nell'ambito dei Progetti ERASMUS.

In materia di orientamento, l'Ateneo ha sempre focalizzato la sua attenzione sullo studente, figura centrale della realtà universitaria. Numerosi ed in continuo aumento sono stati, negli ultimi anni, gli incontri con gli studenti delle ultime classi delle scuole secondarie superiori per presentare l'offerta formativa e per approfondire tematiche relative alla riforma e all'orientamento alla scelta universitaria.

Nell'ambito dei servizi di placement, l'Ateneo si propone altresì di incrementare tutte le attività volte ad agevolare l'inserimento nel mondo del lavoro, anche attraverso la realizzazione, in collaborazione con le aziende, di progetti sperimentali che prevedono percorsi formativi diversificati.

Nel 2018 si evince una maggior spinta verso l'internazionalizzazione con l'incremento delle borse per mobilità, la voce Collaborazioni studentesche e attività di tutorato è stata maggiormente dettagliata nelle voci "orientamento e tutorato e attività part – time", è stato creato un conto specifico per i tesseramenti e le affiliazioni degli studenti che partecipano a manifestazioni sportive e per i premi agli studenti meritevoli.

## 2) Costi per il diritto allo studio

Nell'esercizio 2018 questo conto, in base alle indicazioni contenute nelle note tecniche del MIUR, non è stato utilizzato. Nell'anno 2017 i costi sono risultati pari a € 74.782,57. Gli importi corrispondenti nel 2018 sono stati inseriti nei costi per il sostegno agli studenti.

## 3) Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale comprendono quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca. Per l'anno 2018 ammontano a € 29.978,88, per l'anno 2017 ammontavano a €28.206,29 con una variazione di € 1.772,59.

## 4) 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.

| Trasferimenti a partner di progetti coordinati     | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti ad altre Università partner | -                    | 10.400,00            |                   |
| Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie partner | -                    | 8.600,00             |                   |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati     | 81.690,00            | -                    |                   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>81.690,00</b>     | <b>19.000,00</b>     | <b>-62.690,00</b> |

I conti sono stati maggiormente dettagliati nel 2018.

## 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi alle attività del dipartimento scientifico. Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono sostenuti sui progetti. Per l'anno 2018 essi sono pari a € 61.270,43, mentre per l'anno 2017 sono stati pari a €113.375,43, con una variazione di € -52.105,00.

## 6) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Trattasi di costi previsti per la Biblioteca di Ateneo per acquisto, di libri periodici e materiale bibliografico. Per l'anno 2018 essi sono pari a € 37.545,79, mentre per l'anno 2017 sono stati pari a €8.278,09, con una variazione di € 29.267,70.

## 7) Acquisto altri materiali

Rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 516,46 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

| Acquisto altri materiali                        | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|------------|
| <i>Cancelleria e altro materiale di consumo</i> |                         | 28.568,28               |            |
| <i>Materiale didattico e sportivo</i>           |                         | 47.622,32               |            |
| <i>Acquisto altri materiali</i>                 | 1.580,71                |                         |            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>1.580,71</b>         | <b>76.190,60</b>        |            |

I valori relativi alle spese di cancelleria e materiale di consumo e materiale didattico sportivo nel 2017 erano contabilizzati tra gli altri costi.

## 8) Costi per godimento beni di terzi

Rientrano in questa categoria i canoni di locazione dei campi sportivi utilizzati per attività didattica e quelli di noleggio delle attrezzature sportive e di ufficio.

| Costi per godimento beni di terzi  | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni        |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| <i>Locazioni</i>                   |                         | 105.672,08              |                   |
| <i>Noleggi e spese accessorie</i>  |                         | 34.323,05               |                   |
| <i>Locazioni mobili e impianti</i> | 65.766,30               |                         |                   |
| <i>Locazione apparecchiature</i>   | 123.705,36              |                         |                   |
| <b>Totale</b>                      | <b>189.471,66</b>       | <b>139.995,13</b>       | <b>-49.476,53</b> |

I conti sono stati differentemente denominati nel 2017 e nel 2018

## 9) Altri costi

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.

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 le voci più importanti:

| Altri costi   | Valore al<br>31/12/2017 | Valore al<br>31/12/2018 | Variazioni  |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------|
| Utenze e canoni per telefonia fissa<br>(esercizio 2017 "Telefonia fissa")                                     | 21.870,53               | 22.593,35               | 722,82      |
| Utenze e canoni per energia elettrica<br>(esercizio 2017 "Energia elettrica")                                 | 128.119,96              | 199.746,19              | 71.626,23   |
| Utenze e canoni per acqua (esercizio 2017 "Canoni acqua")   | 13.652,29               | 26.000,00               | 12.347,71   |
| Pulizia   | 299.169,04              | 276.596,19              | -22.572,85  |
| Riscaldamento e condizionamento<br>(esercizio 2017 "Riscaldamento")   | 26.467,66               | 45.000,00               | 18.532,34   |
| Manutenzione ordinaria e riparazione immobili<br>(esercizio 2017 "Manutenzione ordinaria beni immobili")      | 766.396,17              | 225.108,97              | -541.287,20 |
| Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature<br>(esercizio 2017 "Manutenzione ordinaria beni mobili") | 165.994,08              | 192.885,97              | 26.891,89   |
| Vigilanza   | 43.224,42               | 43.680,58               | 456,16      |
| Portierato  | 263.490,97              | 222.622,32              | -40.868,65  |
| Acquisto altri servizi (esercizio 2017 "Altri Servizi")   | 820.220,52              | 124.027,23              | -696.193,29 |
| Missioni personale esterno<br>(esercizio 2017 "Missioni e rimborso spese trasferta")                          | 123.677,20              | 37.670,36               | -86.006,84  |
| Costi per il funzionamento degli organi di controllo<br>(collegio revisori)                                   | 104.111,48              | 77.867,13               | -26.244,35  |
| Compensi e indennità  | 104.474,64              | 46.934,71               | -57.539,93  |
| 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                |             |
| Convegni e manifestazioni   | 18.154,00               |                         |             |
| Altri beni  | 60.238,39               |                         |             |
| Materiale di consumo  | 81.389,48               |                         |             |
| Trasporti e facchinaggio  | 47.531,11               |                         |             |
| Assicurazioni   | 206.746,39              |                         |             |
| Consulenze e prestazioni esterne  | 164.311,46              |                         |             |
| Accertamenti sanitari   | 4.184,73                |                         |             |
| Servizio sanitario  | 6.863,20                |                         |             |
| Costi per gare appalti e pubblicitarie L.67/87  | 4.836,17                |                         |             |

|   |                     |                     |                      |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia | 50.145,67           |                     |                      |
| Contenzioso e spese legali                                | 22.470,44           |                     |                      |
| <b>Totale</b>   | <b>3.547.740,00</b> | <b>2.038.815,15</b> | <b>-1.508.924,85</b> |

Nella tabella sono stati evidenziati in azzurro i nuovi conti presenti nel piano dei conti 2018 e in grigio quelli riferiti al piano dei conti 2017.

Si precisa che i servizi di portierato, pulizia, nonché le utenze per energia elettrica, riscaldamento e telefonia fissa sono state affidate tramite convenzioni CONSIP.

## 10) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                    | Valore al 31/12/2018 |
|--|----------------------|
| <i>Pubblicità</i>  | 3.050,00             |
| <i>Organizzazione manifestazioni e convegni</i>  | 4.918,51             |
| <i>Spese postali</i>   | 5.975,13             |
| <i>Assicurazioni</i>   | 219.292,84           |
| <i>Assistenza informatica e manutenzione software</i>                                      | 321.715,20           |
| <i>Spese per liti (patrocinio legale)</i>  | 23.742,47            |
| <i>Smaltimento rifiuti nocivi</i>  | 13.420,00            |
| <i>Altri servizi</i>   | 153.632,51           |
| <i>Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione</i>  | 108.061,67           |
| <i>Prestazioni esterne</i>   | 106.027,41           |
| <i>Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione sul lavoro</i> | 21.189,31            |
| <i>Collaborazioni occasionali</i>  | 19.096,00            |
| <b>Totale</b>  | <b>1.000.121,05</b>  |

Nella voce aggregata altri servizi sono compresi i seguenti servizi:

|  |              |
|--|--------------|
| Indagini Alma Laurea   | 5.132,51 €   |
| Caf  | 5.000,00 €   |
| Bandi Europei  | 13.000,00 €  |
| Progettazione Sito Web   | 4.000,00 €   |
| Concorso Di Ammissione   | 24.000,00 €  |
| Progettazione Sito Web   | 6.000,00 €   |
| (Data Protection Officer)  | 16.000,00 €  |
| Pratiche Accreditamento Ministero Della Salute /Ecm - Erice 2018 | 3.500,00 €   |
| Azoto Per Ricerca Scientifica                                    | 3.000,00 €   |
| Concorso Di Ammissione   | 13.000,00 €  |
| Archiviazione Fascicoli Personale                                | 3.000,00 €   |
| Servizi Tributarî  | 22.000,00 €  |
| Assistenza Servizi   | 36.000,00 €  |
|  | 153.632,51 € |

**X. Ammortamenti e svalutazioni****1) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

La voce evidenzia i costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo, calcolata utilizzando le aliquote deliberate in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo.

Gli importi relativi agli ammortamenti sono stati stimati calcolando gli ammortamenti sui beni acquistati sulla base delle seguenti aliquote:

| <b>Beni</b>   | <b>%</b> | <b>Quota di ammortamento esercizio 2017</b> | <b>Quote di ammortamento esercizio 2018</b> | <b>Variazioni</b>  |
|---|----------|---|---|--------------------|
| <i>Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio</i>                      | 10%      | 95.763,37                                   | 93.739,32                                   | -2.024,05          |
| <i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>                     | 10%      | 26.975,20                                   | 14.326,48                                   | -12.648,72         |
| <i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>                   | 10%      | 8.800,20                                    | 0,00  | -8.800,20          |
| <i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>                  | 10%      | 11.325,05                                   | 259,05                                      | -11.066,00         |
| <i>Macchine d'ufficio</i>                                       | 25%      | 9.476,91                                    | 2.918,25                                    | -6.558,66          |
| <i>Hardware ad uso degli uffici</i>                             | 25%      | 41.139,25                                   | 44.197,95                                   | 3.058,70           |
| <i>Hardware ad uso dei laboratori</i>                           | 25%      | 14.828,75                                   | 18.470,62                                   | 3.641,87           |
| <i>Hardware ad uso della didattica</i>                          | 25%      | 85.974,46                                   | 86.881,51                                   | 907,05             |
| <i>Beni Bibliografici</i>                                       | 0%       | 0,00  | 0,00  | 0,00               |
| <i>Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare</i> | 0%       | 0,00  | 0,00  | 0,00               |
| <i>Collezioni Scientifiche</i>                                  | 15%      | 28.324,89                                   | 28.324,89                                   | 0,00               |
| <i>Strumenti tecnici ed attrezzature</i>                        | 15%      | 252.449,07                                  | 197.276,20                                  | -55.172,87         |
| <i>Grandi attrezzature</i>                                      | 15%      | 11.580,94                                   | 0,00  | -11.580,94         |
| <i>Piccoli attrezzi</i>   | 15%      | 4.628,19                                    | 4.391,37                                    | -236,82            |
| <i>Impianti e macchinari</i>                                    | 15%      | 13.176,39                                   | 12.511,81                                   | -664,58            |
| <i>Attrezzature medicali</i>                                    | 15%      | 1.907,33                                    | 2.034,69                                    | 127,36             |
| <i>Natanti</i>  | 15%      | 892,80                                      | 892,80                                      | 0,00               |
| <i>Beni immateriali - Software e licenze</i>                    | 20%      | 4.767,45                                    | 287,51                                      | -4.479,94          |
| <i>Altri beni immateriali</i>                                   | 20%      | 1.000,00                                    | 1.000,00                                    | 0,00               |
| <i>Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi</i>          | 3%       | 0,00  | 3.987,65                                    | 3.987,65           |
| <i>Fabbricati</i>   | 3%       | 36.000,00                                   | 36.000,00                                   | 0,00               |
| <b>Totale</b>   |          | <b>649.010,25</b>                           | <b>547.500,10</b>                           | <b>-101.510,15</b> |

**XII - Oneri diversi di gestione**

| <b>Oneri diversi di gestione</b>                  | <b>Valore al 31/12/2017</b> | <b>Valore al 31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Versamenti al bilancio dello Stato                |                             | 124.302,13                  |                   |
| Tariffa per la gestione dei rifiuti solidi urbani | 35.351,16                   |                             |                   |
| <b>Totale</b>                                     | <b>35.351,16</b>            | <b>124.302,13</b>           | <b>88.950,97</b>  |

Nella voce versamenti al bilancio dello stato sono compresi i versamenti relativi alle misure di contenimento della spesa.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

| Proventi e oneri finanziari                                    | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni    |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari |                      | -385,03              |               |
| Interessi di mora ad altri soggetti                            |                      | -137,61              |               |
| Interessi passivi ed altri oneri finanziari                    | -1.088,32            |                      |               |
| <b>Totale</b>  | <b>-1.088,32</b>     | <b>-522,02</b>       | <b>565,68</b> |

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

| Proventi e oneri straordinari | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Proventi straordinari:        | 70.019,62            | 68.626,51            | -1.393,11        |
| Oneri straordinari            | -30.000,00           | -1.251,38            | 28.748,62        |
| <b>Totale</b>                 | <b>40.019,62</b>     | <b>67.375,13</b>     | <b>27.355,51</b> |

La voce Proventi straordinari accoglie le sopravvenienze attive rilevate nell'anno 2018 relative principalmente a storni di fatture da ricevere.

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.

**F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP e l'IRES di competenza dell'esercizio 2018:

| Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni       |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| IRAP  | 609.574,08           | 627.336,80           | 17.762,72        |
| IRES  | 2.611,00             | 4.083,00             | 1.472,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>612.185,08</b>    | <b>631.419,80</b>    | <b>19.234,72</b> |

**ALLEGATI**

***Tavola dei coefficienti di ammortamento***

| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                          |
|---|--------------------------|
| <b>Tipologia di investimento</b>  | <b>% di ammortamento</b> |
| Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                               | 20,00%                   |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno         | 20,00%                   |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                 | 20,00%                   |
| Immobilizzazioni in corso e acconti   | 20,00%                   |
| Altre immobilizzazioni immateriali  | 20,00%                   |
| Immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi                               | 3,00%                    |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |                          |
| <b>Tipologia di investimento</b>  | <b>% di ammortamento</b> |
| Mobili e arredi   | 10,00%                   |
| Hardware  | 25,00%                   |
| Macchine d'Ufficio  | 25,00%                   |
| Patrimonio librario di pregio, opere d'arte e antiquariato, materiale museale | 0,00%                    |
| Collezioni scientifiche   | 15,00%                   |
| Impianti e macchinari   | 15,00%                   |
| Strumenti tecnici ed attrezzature   | 15,00%                   |
| Attrezzature scientifiche   | 15,00%                   |
| Mezzi di trasporto  | 15,00%                   |
| Altri beni  | 25,00%                   |
| Terreni e fabbricati  | 3,00%                    |

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, aggiornato con Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017.

**RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA SE-  
CONDO LA CODIFICA SIOPE**

Il rendiconto finanziario è il prospetto contabile che consente di analizzare la dinamica attraverso la quale vengono generati i flussi di cassa in un dato esercizio. L'articolo 4, comma 1 e 2, del decreto interministeriale MIUR - MEF 8 giugno 2017, n. 394, apporta sostanziali modifiche agli articoli 6 e 7 del decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 e alla luce della normativa vigente, le università hanno l'obbligo di redigere un documento previsionale e consuntivo in termini di cassa attraverso la tassonomia SIOPE. Con l'introduzione del Piano dei conti finanziario per codici SIOPE, cessa l'obbligo di redigere il Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1 del predetto art. 7 D.I. 19/2014.

Si riporta di seguito il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l'anno 2018:

| RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2018 |         |  |                 |
|---|---------|--|-----------------|
| E/U   | LIVELLO | DESCRIZIONE  | IMPORTO         |
| E   | I       | Trasferimenti correnti   | 16.207.766,20 € |
| E   | II      | Trasferimenti correnti   | 16.207.766,20 € |
| E   | III     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche  | 15.807.606,73 € |
| E   | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali   | 15.057.862,89 € |
| E   | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali   | 749.743,84 €    |
| E   | III     | Trasferimenti correnti da Imprese  | 41.050,00 €     |
| E   | III     | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                      | 3.500,00 €      |
| E   | III     | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                           | 355.609,47 €    |
| E   | IV      | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | 355.609,47 €    |
| E   | I       | Entrate extratributarie  | 2.246.152,47 €  |
| E   | II      | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                     | 2.234.060,63 €  |
| E   | III     | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi   | 2.201.048,13 €  |
| E   | III     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 33.011,88 €     |
| E   | III     | Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche | 0,62 €          |
| E   | II      | Rimborsi e altre entrate correnti  | 12.091,84 €     |
| E   | III     | Rimborsi in entrata  | 3.643,72 €      |
| E   | III     | Altre entrate correnti n.a.c.  | 8.448,12 €      |
| E   | I       | Entrate in conto capitale  | 173.572,97 €    |
| E   | II      | Contributi agli investimenti   | 173.572,97 €    |
| E   | III     | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                  | 3.987,41 €      |
| E   | IV      | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali                                   | 3.987,41 €      |
| E   | III     | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                | 35.100,00 €     |
| E   | IV      | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                | 35.100,00 €     |
| E   | III     | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                     | 134.485,56 €    |
| E   | IV      | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo   | 118.262,25 €    |
| E   | IV      | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea                                     | 16.223,31 €     |
| E   | I       | Entrate per partite di giro (conti transitori)   | 4.033.936,38 €  |
| E   | II      | Entrate per partite di giro  | 3.746.236,38 €  |
| E   | III     | Ritenute su redditi da lavoro dipendente   | 3.060.056,23 €  |
| E   | III     | Ritenute su redditi da lavoro autonomo   | 30.107,02 €     |
| E   | III     | Altre entrate per partite di giro  | 656.073,13 €    |
| E   | II      | Entrate per conto terzi  | 287.700,00 €    |
| E   | III     | Riscossione imposte e tributi per conto terzi  | 287.700,00 €    |

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2018

|   |     |   |                 |
|---|-----|---|-----------------|
| U | I   | Spese correnti  | 15.192.605,83 € |
| U | II  | Redditi da lavoro dipendente  | 9.985.925,76 €  |
| U | III | Retribuzioni lorde  | 7.448.848,18 €  |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente   | 2.537.077,58 €  |
| U | II  | Imposte e tasse a carico dell'ente  | 751.770,53 €    |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente                       | 751.770,53 €    |
| U | II  | Acquisto di beni e servizi  | 3.003.216,25 €  |
| U | III | Acquisto di beni  | 132.387,80 €    |
| U | III | Acquisto di servizi   | 2.870.828,45 €  |
| U | II  | Trasferimenti correnti  | 1.243.394,25 €  |
| U | III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche                            | 187.770,70 €    |
| U | IV  | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali                             | 124.302,13 €    |
| U | IV  | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali                               | 63.468,57 €     |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie   | 874.141,55 €    |
| U | IV  | Interventi previdenziali  | 42.022,43 €     |
| U | IV  | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica | 781.532,55 €    |
| U | IV  | Altri trasferimenti a famiglie  | 50.586,57 €     |
| U | III | Trasferimenti correnti a Imprese  | 181.482,00 €    |
| U | II  | Interessi passivi   | 137,61 €        |
| U | III | Altri interessi passivi   | 137,61 €        |
| U | II  | Rimborsi e poste correttive delle entrate                                     | 8.361,63 €      |
| U | III | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso   | 8.361,63 €      |
| U | II  | Altre spese correnti  | 199.799,80 €    |
| U | III | Versamenti IVA a debito   | 13.696,39 €     |
| U | III | Premi di assicurazione  | 152.927,71 €    |
| U | III | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi                            | 13.762,14 €     |
| U | III | Altre spese correnti n.a.c.   | 19.413,56 €     |
| U | I   | Spese in conto capitale   | 453.941,87 €    |
| U | II  | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                | 453.941,87 €    |
| U | III | Beni materiali  | 411.370,53 €    |
| U | III | Beni immateriali  | 42.086,83 €     |
| U | III | Altre spese in conto capitale n.a.c.  | 484,51 €        |
| U | I   | Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)                   | 4.383.186,05 €  |
| U | II  | Uscite per partite di giro  | 4.121.246,05 €  |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente                        | 3.441.961,82 €  |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo                          | 28.132,84 €     |
| U | III | Altre uscite per partite di giro  | 651.151,39 €    |
| U | II  | Uscite per conto terzi  | 261.940,00 €    |
| U | III | Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi  | 261.940,00 €    |

**CLASSIFICAZIONE DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" prevede che le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. La riclassificazione della spesa in missioni e programmi persegue tanto la finalità di monitorare più efficacemente i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle amministrazioni pubbliche, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Si riporta di seguito il bilancio 2018 riclassificato in missioni e programmi, secondo lo schema previsto dal suddetto decreto interministeriale :

| MISSIONI   | PROGRAMMI   | CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO) | DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)      | 2018 TOTALE PROGRAMMA  |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| <i>Ricerca e innovazione</i>                       | <i>Ricerca scientifica e tecnologica di base</i>              | 01.4                               | Ricerca di base                     | € 5.734.605,60         |
|  | <i>Ricerca scientifica e tecnologica applicata</i>            | 04.8                               | R & S per gli affari economici      | € 93.294,45            |
|  |   | 07.5                               | R & S per la sanità                 | € 165.401,49           |
| <i>Istruzione universitaria</i>                    | <i>Sistema universitario e formazione post universitaria</i>  | 09.4                               | Istruzione superiore                | € 6.057.498,82         |
|  | <i>Diritto allo studio nell'istruzione post universitaria</i> | 09.6                               | Servizi ausiliari dell'istruzione   |                        |
| <i>Tutela della salute</i>                         | <i>Assistenza in materia sanitaria</i>                        | 07.3                               | Servizi ospedalieri                 |                        |
|  | <i>Assistenza in materia veterinaria</i>                      | 07.4                               | Servizi di sanità pubblica          |                        |
| <i>Servizi istituzionali e generali della A.P.</i> | <i>Indirizzo politico</i>                                     | 09.8                               | Istruzione non altrove classificato | € 124.801,84           |
|  | <i>Servizi affari generali per le amministrazioni</i>         | 09.8a                              | Istruzione non altrove classificato | € 3.470.945,50         |
| <i>Fondi da ripartire</i>                          | <i>Fondi da assegnare</i>                                     | 09.8b                              | Istruzione non altrove classificato |                        |
| <b>TOTALE</b>                                      |   |                                    |                                     | <b>€ 15.646.547,70</b> |

Al programma «**Ricerca scientifica e tecnologica di base**» sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo.

Al programma «**Ricerca scientifica e tecnologica applicata**» sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello «R&S per la sanità», e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello «R&S per gli affari economici».

Al tale programma sono altresì imputate le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

Al programma «**Sistema universitario e formazione post-universitaria**» sono imputate le spese relative a:

- incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relative oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
- borse di studio ed altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Al programma «**Diritto allo studio nell'istruzione universitaria**» sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

Al programma «**Indirizzo politico**» sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Al programma «**Servizi e affari generali per le amministrazioni**» sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

### ***Criteri di classificazione della spesa***

La riclassificazione in missioni e programmi concerne il prospetto del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo le codifiche SIOPE.

La riclassificazione in missioni e programmi è stata effettuata in conformità a quanto previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014, nonché dal Manuale Tecnico Operativo aggiornato con D.D.1841/2017