



GRUPPO “UNIVERSITÀ DEGLI STUDI ROMA TRE”

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2016

Gruppo “Università degli studi Roma Tre”

Relazione sulla gestione

Premessa normativa

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

Il bilancio consolidato rappresenta in modo unitario la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Esso costituisce pertanto uno degli strumenti attraverso cui l'Università intende attuare e perfezionare l'attività di controllo sugli organismi partecipati cui è deputata.

Si fa riferimento in particolare al bilancio consolidato del gruppo “Università degli Studi Roma Tre”, costituito dall'Ateneo (capogruppo) e dall'insieme di enti e società che rientrano nell'area di consolidamento di cui all'articolo 6, comma 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

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

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

Sulla base della delibera del CdA del 20 dicembre 2017 è stata definita la composizione dell'area di consolidamento del gruppo “Università degli Studi Roma Tre” che vede ricomprendere, oltre all'Università stessa, le seguenti tre Fondazioni:

- Fondazione Maruffi Roma Tre;
 - Fondazione Università degli Studi Roma Tre-Education;
 - Fondazione Roma Tre Teatro Palladium.
-

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

Dati sintetici del bilancio consolidato 2016

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

Per l'anno finanziario 2016 lo stato patrimoniale e il conto economico, nella veste conforme agli schemi allegati al D.I. n. 248/2016, sono illustrati nelle seguenti tabelle.

Stato patrimoniale consolidato 2016

ATTIVO		PASSIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	245.513.045,89	A) PATRIMONIO NETTO	219.475.794,14
I IMMATERIALI	66.177.081,30	I FONDO DI DOTAZIONE	61.610.588,04
II MATERIALI	179.335.964,59	II PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26
III FINANZIARIE	-	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	143.381.124,84
B) ATTIVO CIRCOLANTE	269.801.843,28	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	49.526.446,06
I RIMANENZE	-		
II CREDITI	104.775.884,12	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	437.861,76
III ATTIVITA' FINANZIARIE	-		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	165.025.959,16	D) DEBITI	123.575.497,77
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.621.557,57	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.920.847,01
TOTALE ATTIVO	516.936.446,74	TOTALE PASSIVO	516.936.446,74
CONTI DELL'ORDINE DELL'ATTIVO	112.349.843,74	CONTI DELL'ORDINE DEL PASSIVO	112.349.843,74

Conto economico consolidato 2016

A) PROVENTI OPERATIVI	193.284.164,50
I. PROVENTI PROPRI	41.252.566,92
II. CONTRIBUTI	149.631.025,79
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.473.685,45
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	- 73.113,66
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	193.284.164,50
B) COSTI OPERATIVI	173.350.264,54
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.540.973,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.437.977,69
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.666.082,88
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	825.202,71
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.880.027,48
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	173.350.264,54
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	19.933.899,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.529.231,68
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 308.323,51
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.481.395,94
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.500.468,85
RISULTATO DI ESERCIZIO	34.077.271,86

Da quanto sopra si rileva che nell'anno 2016 è stato conseguito un risultato economico consolidato positivo pari a euro 34.077.271,86.

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

Dalle tabelle si evince che l'andamento della gestione, ovvero le consistenze economiche, patrimoniali e finanziarie del gruppo, derivano pressoché interamente dalle risultanze contabili della capogruppo "Università degli Studi Roma Tre", il cui bilancio ha dimensioni notevolmente più significative rispetto agli altri membri del gruppo, come risulta evidente dal confronto dimensionale riportato nella tabella che segue:

	UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE- EDUCATION	FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	516.588.410,74	3.610.934,00	249.829,00	169.828,00
	99,23%	0,69%	0,05%	0,03%
PATRIMONIO NETTO	218.980.102,14	3.608.590,00	249.829,00	169.828,00
	98,19%	1,62%	0,11%	0,08%

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

	RISULTATO ECONOMICO ANNO 2016
UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE	33.746.529,86
FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	11.085,00
FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE-EDUCATION	199.829,00
FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM	119.828,00
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	34.077.271,86

Il risultato economico positivo della capogruppo "Università degli Studi Roma Tre" costituisce evidentemente la componente di gran lunga più significativa del risultato di esercizio consolidato per il 2016

Le opportune valutazioni sul bilancio di esercizio dell'Ateneo sono già state ampiamente dettagliate nella Nota Integrativa al bilancio dell'Università degli Studi Roma Tre per il 2016.

Fondazione Maruffi Roma Tre

La Fondazione Maruffi Roma Tre ha conseguito un utile di esercizio pari a € 11.085,00, al netto delle rettifiche operate per adeguare le risultanze contabili della Fondazione ai principi contabili adottati dalla capogruppo.

Si ricorda che sin dal 2008 l'Università degli Studi Roma Tre ha accettato la donazione onerosa del complesso residenziale e agricolo di Villa Maruffi costituendo la Fondazione Maruffi Roma Tre.

La Fondazione è sorta con la finalità di diffondere la conoscenza, promuovere e sviluppare la ricerca nei settori scientifici e umanistici, nonché sostenere gli studenti nel loro percorso universitario attraverso la promozione e lo svolgimento di attività integrative e sussidiarie alla didattica e alla ricerca all'interno degli specifici ambiti di interesse dell'Università Roma Tre. Essa si propone inoltre di realizzare servizi e iniziative diretti a favorire le condizioni degli studenti, di supportare l'organizzazione di *stage* e di altre attività formative anche attraverso l'allestimento di apposite strutture per ospitare studenti o docenti visitatori, convegnisti.

La Fondazione Maruffi, si è rivelata essere uno strumento importante per tanti giovani studiosi che hanno avuto la possibilità di avvicinarsi concretamente ad attività di ricerca scientifica interdisciplinare e didattica avendo l'opportunità di sviluppare progetti di ricerca da condividere con le amministrazioni pubbliche e le comunità locali.

Per l'esercizio 2016 la Fondazione è riuscita, mediante un'attenta razionalizzazione e gestione delle risorse disponibili, a salvaguardare il patrimonio sociale e a perseguire le proprie finalità istituzionali, riuscendo peraltro a ottenere un risultato positivo di gestione.

L'utile conseguito dalla Fondazione nel 2016 ammonta a € 11.085,00 dato dalle seguenti componenti positive e negative di reddito:

- proventi e ricavi diversi per € 204.831,00 derivanti dalla dotazione annuale effettuata dall'Università degli Studi Roma Tre nei confronti della Fondazione per € 200.000,00, dai fitti attivi per € 4.360,00 e da sopravvenienze attive per € 471,00;
 - costi della gestione corrente per € 26.597,00 derivanti dall'acquisto di servizi;
 - ammortamenti e svalutazioni per € 368,00;
 - oneri diversi di gestione per € 158.598,00;
 - imposte sul reddito: € 8.183,00.
-

Fondazione Roma Tre-Education

La creazione della Fondazione risponde all'esigenza di dotare l'Ateneo di un organismo che consenta di sviluppare in modo agile e dinamico una serie di azioni di innovazione, rafforzamento e sostegno dei programmi di sviluppo dei servizi didattici e delle attività di ricerca, con la diffusione dei loro risultati, tenendo altresì conto dei riflessi positivi della realizzazione di tali programmi in relazione alla terza missione dell'Università.

Inoltre, nell'ambito delle raccomandazioni rivolte ai Paesi membri dell'Unione Europea, la Fondazione Roma Tre-Education risponde all'esigenza di effettuare ogni sforzo possibile per la qualificazione delle proposte culturali offerte ai giovani, dotandosi di una struttura di supporto alla didattica e alla ricerca e di potenziamento della terza missione.

Nel 2016 l'attività della Fondazione è stata caratterizzata dalla fase di avvio, nel corso della quale è stato prioritario definire la composizione della pianta del personale della struttura organizzativa, prima ancora di intraprendere azioni finalizzate all'acquisizione dei finanziamenti e delle entrate, ad eccezione del Fondo di gestione assegnato dall'Università Roma Tre per l'avvio delle attività. La ridotta operatività è stata soprattutto dovuta al tardivo riconoscimento giuridico della Fondazione rispetto alla data della sua costituzione (il relativo atto prefettizio è del 19/9/2016). Occorre inoltre tener conto dei tempi tecnici necessari alla messa a punto del particolare ruolo che la Fondazione è chiamata a svolgere, cioè quello di una struttura di servizio dell'Ateneo volta al potenziamento e all'ampliamento dell'offerta didattica di Roma Tre a nuove fasce di utenza (adulti, lavoratori) sempre più in chiave di apprendimento permanente, formazione continua, aggiornamento e sviluppo professionale. A tale importante missione si affianca il compito di essere un sostegno alla messa in atto dei processi di innalzamento della produttività sia qualitativa che quantitativa dell'azione formativa e di orientamento, grazie ad un contributo tecnico-procedurale volto all'azione di abbattimento dei tassi di abbandono e di ritardo della carriera degli studenti, attraverso l'impiego delle Tecnologie dell'Informazione e della Comunicazione, in particolare dell'*e-learning*.

In relazione ai compiti assegnati alla Fondazione sono in corso di definizione accordi interni ed esterni all'Ateneo per avviare iniziative di corsi *e-learning* dalle quali potranno essere acquisiti proventi. Ci si riferisce in particolare al Master in "Gestione e promozione della ricerca biologica e genetica per la medicina" in convenzione con la Fondazione Telethon, all'iniziativa di istituire la Cattedra telematica di "Lingua e cultura

italiana presso l'Università dell'Avana a Cuba", al Master di "Didattica e Psicopedagogia dei Disturbi dello Spettro Autistico", finanziato dal MIUR.

Nel 2016, anno di avvio dell'attività della Fondazione Roma Tre-Education, si rileva il provento registrato alla voce "Altri proventi e ricavi diversi", per un importo pari a € 200.000,00, quale contributo di gestione riconosciuto alla Fondazione dall'Università degli Studi Roma Tre per l'anno 2016.

I costi sostenuti nell'anno ammontano a € 171,00, correlati all'accensione del conto corrente bancario. In questa fase iniziale infatti, anche al fine di contenere i costi, la Fondazione si avvale del personale docente e non docente dell'Università, messo a disposizione in via temporanea, così come prevede l'art. 4 del regolamento di funzionamento della Fondazione. Si prospetta tuttavia la necessità di consolidare la struttura operativa della Fondazione avvalendosi fino a quattro unità di personale dell'Ateneo e di professionalità esterne destinate all'implementazione e alla amministrazione delle infrastrutture della rete dati, della piattaforma *e-learning* e della realizzazione e pubblicazione di corsi *e-learning* multimediali dei materiali didattici. La realizzazione (già avviata in accordo con i Dipartimenti dell'Ateneo) di attività *on-line* a supporto e integrazione della didattica in presenza e di corsi di formazione *e-learning* volti ad abbattere i livelli attuali di abbandono, ritardo e insuccesso negli studi e ad innalzare diffusamente la qualità dei processi e degli esiti formativi, comporta l'elaborazione e la messa a punto di appositi materiali didattici, quali i MOOC (*Massive Open Online Courses*), corsi aperti e disponibili in rete cui può accedere un numero elevato di fruitori.

Per l'anno 2016 la Fondazione Roma Tre-Education ha conseguito un risultato di esercizio pari a € 199.829,00 derivante dalla differenza tra gli esigui costi registrati e il ricavo proveniente dal contributo di gestione dell'Ateneo per l'anno in esame.

Fondazione Roma Tre Teatro Palladium

L'ateneo Roma Tre ha iniziato la gestione in proprio del Teatro Palladium già a partire dal marzo 2014 indirizzandola subito verso la formazione culturale e artistica dei suoi studenti e, più in generale, del pubblico cittadino. Dall'avvio di tale gestione sono stati programmati spettacoli dal vivo in campo teatrale, musicale e cinematografico, seminari, dibattiti e convegni internazionali su temi di forte impatto sociale come, ad esempio, la questione dei migranti o il dramma della guerra. Dopo una prima fase caratterizzata da una connotazione sperimentale per il carattere eterogeneo degli spettacoli e degli eventi

portati sulla scena, si può affermare che l'Università ha pienamente conseguito il principale obiettivo associato alla propria gestione del Teatro Palladium, cioè quello di mantenere vivo sul territorio un presidio di grande rilievo culturale e utilizzarlo principalmente per l'arricchimento della propria offerta didattica nei vari campi delle arti sceniche. In tale quadro, particolarmente significativa è stata la collaborazione con gli Enti locali e con Istituzioni di grande prestigio culturale e rilievo cittadino.

La Fondazione Roma Tre Palladium, costituita nel 2016, si presenta quindi come un progetto culturale di sintesi, in grado di permettere al Palladium di assumere una struttura agile, meno burocratica e in grado di rispondere con flessibilità agli obiettivi culturali dell'Ateneo. Come esplicitato all'art. 2 dello Statuto, "la Fondazione ha come scopo il sostegno alla formazione e produzione teatrale, cinematografica e musicale, con particolare attenzione alle iniziative sviluppate dai più giovani"; ha quindi il compito di produrre e/o coprodurre spettacoli, anche con il coinvolgimento di giovani e studenti e inseriti in un programma annuale approvato dalla Fondazione medesima; un ulteriore compito è poi quello di organizzare, in accordo e per conto dell'Università degli Studi Roma Tre, corsi di formazione e di aggiornamento per studenti italiani e stranieri, invitando docenti universitari, studiosi, attori, registi, musicisti di chiara fama e di alto prestigio professionale e artistico. La Fondazione ha anche come scopo il reperimento delle risorse necessarie per il funzionamento della Fondazione stessa per la realizzazione dei suoi scopi attraverso eventuali contributi provenienti dall'Unione Europea, dallo Stato, da enti territoriali o da altri enti pubblici.

Nel 2016, anno di avvio dell'attività della Fondazione, si rileva il provento registrato alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" per un importo, pari a € 120.000,00, quale contributo di gestione riconosciuto alla Fondazione dall'Università degli Studi Roma Tre per l'anno 2016. I costi sostenuti nell'anno ammontano a € 172,00 e sono correlati all'accensione del conto corrente bancario. La Fondazione ha quindi conseguito un risultato di esercizio pari a € 119.828,00 per l'anno 2016.

Conclusioni

Al fine di fornire una rappresentazione corretta dell'andamento della gestione degli enti appartenenti all'area di consolidamento, nella tabella che segue si sintetizzano i principali dati patrimoniali ed economici dei diversi enti componenti il gruppo "Università degli Studi Roma Tre".

	UNIVERSITA' ROMA TRE	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE- EDUCATION	FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM
IMMOBILIZZAZIONI	245.601.902,89	3.443.698,00		-
CREDITI	104.775.750,12	50.134,00	50.000,00	50.000,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	164.589.200,16	117.102,00	199.829,00	119.828,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.621.557,57	-	-	-
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	516.588.410,74	3.610.934,00	249.829,00	169.828,00
FONDO DI DOTAZIONE	61.610.588,04	3.432.555,00	50.000,00	50.000,00
PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26	0,00	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO	142.885.432,84	176.035,00	199.829,00	119.828,00
PATRIMONIO NETTO	218.980.102,14	3.608.590,00	249.829,00	169.828,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	49.526.446,06	-	-	-
TFR	437.861,76	-	-	-
DEBITI	123.723.178,77	2.319,00	-	-
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.920.822,01	25,00	-	-
TOTALE PASSIVO PATRIMONIALE	516.588.410,74	3.610.934,00	249.829,00	169.828,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	193.279.804,50	204.360,00	200.000,00	120.000,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	173.684.358,54	185.563,00	171,00	172,00
RISULTATO OPERATIVO	19.595.445,96	18.797,00	199.829,00	119.828,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.529.231,68	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE	- 308.323,51	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	25.480.924,94	471,00	-	-
IMPOSTE	6.492.285,85	8.183,00	-	-
REDDITO DI ESERCIZIO	33.746.529,86	11.085,00	199.829,00	119.828,00

In una visione di medio e lungo termine, nell'ambito della quale si prevede che tutte le componenti del gruppo possano fornire un significativo contributo al bilancio consolidato, si ribadisce che per Roma Tre l'attivazione di Fondazioni universitarie, istituite

ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni, ha il precipuo scopo di consentire all'Ateneo di rafforzare il processo di semplificazione istituzionale e di razionalizzazione dei processi gestionali; ciò dovrà sempre più avvenire anche attraverso forme di gestione separata di alcuni servizi, come consentono di fare appunto le Fondazioni, per far fronte all'accresciuta complessità di sistema in termini di sostenibilità dell'offerta formativa e di coerenza con gli obiettivi della Terza Missione – in termini di presidio culturale vivo innervato nel tessuto territoriale di appartenenza – cui gli atenei sono sempre più chiamati a dare attenzione e risposte concrete.

BILANCIO CONSOLIDATO DI ESERCIZIO 2016

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A)	IMMOBILIZZAZIONI	245.513.045,89
	I - IMMATERIALI	66.177.081,30
	II - MATERIALI	179.335.964,59
	III - FINANZIARIE	0,00
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	269.801.843,28
	I - RIMANENZE	-
	II - CREDITI	104.775.884,12
	III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-
	IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	165.025.959,16
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.621.557,57
TOTALE ATTIVO		516.936.446,74
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		112.349.843,74

PASSIVO

A)	PATRIMONIO NETTO	219.475.794,14
	I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	61.610.588,04
	II - PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26
	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	143.381.124,84
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	49.526.446,06
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	437.861,76
D)	DEBITI	123.575.497,77
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.920.847,01
TOTALE PASSIVO		516.936.446,74
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		112.349.843,74

BILANCIO CONSOLIDATO DI ESERCIZIO 2016

CONTO ECONOMICO

A) <u>PROVENTI OPERATIVI</u>	<u>193.284.164,50</u>
I. PROVENTI PROPRI	41.252.566,92
II. CONTRIBUTI	149.631.025,79
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.473.685,45
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-73.113,66
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	<u>193.284.164,50</u>
B) <u>COSTI OPERATIVI</u>	<u>173.350.264,54</u>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.540.973,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.437.977,69
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.666.082,88
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	825.202,71
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.880.027,48
TOTALE COSTI (B)	<u>173.350.264,54</u>
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	<u>19.933.899,96</u>
C) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	<u>-4.529.231,68</u>
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	<u>-308.323,51</u>
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	<u>25.481.395,94</u>
F) <u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</u>	<u>6.500.468,85</u>
<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</u>	<u>34.077.271,86</u>

GRUPPO “UNIVERSITÀ DEGLI STUDI ROMA TRE”

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2016

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

- RIFERIMENTI NORMATIVI	pag. 4
- NATURA E STRUTTURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO	pag. 6
- AREA DI CONSOLIDAMENTO	pag. 7
- METODO E PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	pag. 9
- STATO PATRIMONIALE	pag. 12
- CRITERI DI VALUTAZIONE E ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	pag. 13
- A) IMMOBILIZZAZIONI	pag. 13
- A) IMMOBILIZZAZIONI I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	pag. 14
- A) IMMOBILIZZAZIONI II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	pag. 15
- A) IMMOBILIZZAZIONI III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	pag. 16
- B) ATTIVO CIRCOLANTE	pag. 18
- B) ATTIVO CIRCOLANTE I RIMANENZE	pag. 18
- B) ATTIVO CIRCOLANTE II CREDITI	pag. 18
- B) ATTIVO CIRCOLANTE III ATTIVITA' FINANZIARIE	pag. 20
- B) ATTIVO CIRCOLANTE IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	pag. 20
- C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	pag. 20
- CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	pag. 21
- PASSIVO	pag. 21
- A) PATRIMONIO NETTO	pag. 22
- A) PATRIMONIO NETTO I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	pag. 22
- A) PATRIMONIO NETTO II PATRIMONIO VINCOLATO	pag. 23
- A) PATRIMONIO NETTO III PATRIMONIO NON VINCOLATO	pag. 24
- B) FONDI PER RISCHI E ONERI	pag. 24
- C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	pag. 25
- D) DEBITI	pag. 25
- E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	pag. 26
- CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	pag. 27

- CONTO ECONOMICO – ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	pag. 28
- A) PROVENTI OPERATIVI	pag. 29
- A) PROVENTI OPERATIVI I – PROVENTI PROPRI	pag. 30
- A) PROVENTI OPERATIVI II – CONTRIBUTI	pag. 30
- A) PROVENTI OPERATIVI III – PROVENTI PER GESTIONE ATTIVITA' ASSISTENZIALE	pag. 31
- A) PROVENTI OPERATIVI IV – PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	pag. 31
- A) PROVENTI OPERATIVI V – ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	pag. 31
- A) PROVENTI OPERATIVI VI – VARIAZIONE RIMANENZE	pag. 32
- A) PROVENTI OPERATIVI VII – INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	pag. 32
- B) COSTI OPERATIVI	pag. 33
- B) COSTI OPERATIVI VIII COSTI DEL PERSONALE	pag. 33
- B) COSTI OPERATIVI IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	pag. 34
- B) COSTI OPERATIVI X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	pag. 35
- B) COSTI OPERATIVI XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	pag. 35
- B) COSTI OPERATIVI XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	pag. 36
- C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	pag. 37
- D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	pag. 38
- E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	pag. 39
- F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE , ANTICIPATE	pag. 40
- RISULTATO DELL'ESERCIZIO	pag. 41
- ALLEGATO A: TABELLA SUSSISTENZA CONDIZIONI PER L'INSERIMENTO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	pag. 42

RIFERIMENTI NORMATIVI

In questi ultimi anni il sistema universitario nazionale è stato oggetto dei cambiamenti correlati all'emanazione della Legge di riforma delle università n. 240 del 30 dicembre 2010 (c.d. Legge Gelmini). Essa ha introdotto, in particolare, all'art. 5, comma 1, lettera b) e comma 4 lettera a) l'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università. In seguito sono stati emanati i relativi decreti attuativi quali il D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, da cui è derivato, per quanto qui di specifico interesse, il D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 e il D.I. n. 248 dell'11 aprile 2016. La decorrenza per l'adempimento d'implementazione del nuovo impianto contabile e di rendicontazione era stata indicata al 1 gennaio 2015 a eccezione del Bilancio Consolidato, la cui decorrenza è stata fissata all'esercizio 2016, come esplicitato nell'art. 2, comma 1, del D.I. n. 248 del 11 aprile 2016.

Relativamente al bilancio consolidato, occorre altresì menzionare il D.Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011 contenente le disposizioni recanti l'attuazione dell'articolo 2 della legge n. 196 del 31 dicembre 2009, in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili. L'art. 18 del D.Lgs. n. 91/2011 prevede l'emanazione di un successivo decreto del Ministero dell'economia e delle finanze per l'individuazione di uno schema tipo di bilancio consolidato delle amministrazioni pubbliche con le proprie aziende, società partecipate ed altri organismi controllati nonché per determinare i tempi e le modalità per l'adozione dei bilanci consolidati e per la loro pubblicazione.

Anche il D.Lgs. n. 18/2012, all'art. 6, prevede che le Università siano tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato secondo i principi contabili di consolidamento che devono essere stabiliti e aggiornati con successivo decreto, in conformità alle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 91/2011.

A tutt'oggi il decreto attuativo del D.Lgs. n. 91/2011 in relazione al bilancio consolidato non è stato ancora emanato.

Il MIUR ha ritenuto necessario procedere comunque, nelle more dell'emanazione del suddetto decreto del MEF, a varare il provvedimento contemplato dall'art. 6, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012. È stato quindi pubblicato il D.I. n. 248 dell'11 aprile 2016 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" che ha stabilito i principi contabili cui deve

attenersi ciascuna università pubblica, secondo l'art. 1, comma 2 della L. n. 196/2009, in veste di Capogruppo, ai fini del consolidamento e della rappresentazione, corretta e veritiera, della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo "Università" a decorrere dall'esercizio 2016, così come definito dall'area di consolidamento, posto che l'obbligo deriva anche dal principio di armonizzazione contabile pubblica tracciato dalla Legge 196/2009.

All'art. 1 del D.I. n. 248/2016 vengono utilizzate le definizioni di:

- Capogruppo: Università considerata amministrazione pubblica, ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. n. 196/2009;
- Gruppo "Università": capogruppo e l'insieme di enti e società che rientrano nell'area di consolidamento di cui all'art. 6, comma 2 del D.Lgs. n. 18/2012;
- Area di consolidamento: ai sensi dell'art. 6, comma 2 del D.Lgs. n. 18/2012, rientrano nell'area di consolidamento:
 - fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, della Legge n. 388 del 23 dicembre 2000 e successive modificazioni;
 - società di capitali controllate dalle università, ai sensi dell'art. 2359 c.c.;
 - altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
 - altri enti nei quali le università hanno il potere di nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

L'art. 3 del D.I. n. 248/2016, contenente i principi generali del consolidamento, stabilisce che la Capogruppo adotti gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico che compongono, insieme alla Nota integrativa, il bilancio consolidato. Al bilancio consolidato sono allegati la relazione sulla gestione, la relazione del collegio dei revisori dei conti o del collegio sindacale nonché l'elenco degli enti appartenenti all'Area di consolidamento.

I soggetti appartenenti al Gruppo "Università" sono tenuti a fornire informazioni alla Capogruppo, esplicitando anche la natura delle proprie attività all'interno del gruppo. Ciò al fine di favorire la chiarezza e l'attendibilità dei dati che scaturiscono dalla predisposizione del bilancio consolidato nonché di facilitare la Capogruppo nelle attività di consolidamento. Nel contempo la Capogruppo indica i criteri di valutazione delle poste di bilancio, le

modalità di consolidamento trasmettendo agli interessati le indicazioni operative per l'uniformizzazione dei bilanci.

Il bilancio consolidato è redatto secondo i principi contabili contenuti nel D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità.

In particolare l'OIC ha elaborato il principio n. 17 nel quale affronta sia il tema del bilancio consolidato sia il tema del metodo del patrimonio netto al fine di rendere più agevole la lettura e l'utilizzo.

NATURA E STRUTTURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nella definizione aziendalistica il bilancio consolidato espone la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese considerate come un'unica impresa, superando così le distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Il bilancio consolidato è il documento che prevede il consolidamento dei valori delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi e dei flussi finanziari delle imprese controllate direttamente e indirettamente dalla controllante.

La redazione del bilancio consolidato nasce dall'esigenza di fornire una corretta e completa informativa contabile ai portatori di interesse, garantendo pertanto i principi contabili di comprensibilità e trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli *stakeholders*. A tal fine occorre sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando così una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo.

Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo e rappresenta il documento di rendicontazione dell'intera attività svolta dall'Università, anche attraverso soggetti giuridicamente distinti, permettendo in tal modo una visione complessiva dell'andamento dell'intero gruppo, come se si trattasse di un'unica organizzazione. Nel perseguimento di tale obiettivo, l'art. 4 del D.I. n. 248/2016 prevede l'attuazione di atti preliminari al consolidamento del bilancio. La Capogruppo infatti predispone l'elenco dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento, informa i soggetti interessati, indicando le

modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci d'esercizio e degli altri documenti contabili ed impartisce le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato è formato dalle risultanze contabili consuntive dei soggetti giuridici facenti parte del Gruppo "Università degli Studi Roma Tre", che è la capogruppo, oltre agli enti e società individuate come facenti parte dell'area di consolidamento. L'Ateneo di Roma Tre presenta per la prima volta quest'anno il bilancio consolidato, così come previsto dall'art. 2 del D. l. n. 248/2016. Ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 citato, rientrano nell'area di consolidamento del Gruppo "Università", gli enti ivi elencati.

L'Università degli Studi Roma Tre ha proceduto ad adempiere agli atti preliminari al consolidamento del bilancio come previsto dall'art. 4 del D.l. 248/2016 citato. Anzitutto con delibera del CdA del 20/12/2017 ha proceduto all'analisi dell'eventuale sussistenza delle condizioni necessarie per l'inserimento nell'area di consolidamento delle fondazioni, delle società e degli enti partecipati, come individuate ai sensi dell'art. 1 comma c) del D.l. 248/2016 e come risultanti nella tabella aggiornata alla data del 31 dicembre 2016 allegata alla presente Nota Integrativa sotto la lettera A).

Nell'allegato A) è riportata una tabella con l'analisi dell'eventuale sussistenza delle condizioni necessarie per l'inserimento nell'area di consolidamento delle fondazioni, delle società e degli enti partecipati ai sensi delle norme citate. Quando trattasi di fondazioni istituite ai sensi dell'art. 59, comma 3, legge 23 dicembre 2000, n. 388 e successive modificazioni, citata anche nell'art. 3 del D.l. 248/2016 si è senz'altro ritenuto che la fondazione andasse compresa nell'area di consolidamento.

Per quanto riguarda gli altri enti, siano essi consorzi o società di capitali, non sono risultate situazioni di controllo secondo quanto disposto da codice civile o situazioni in cui l'Università Roma Tre abbia il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci o di nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

Di conseguenza, alla luce dell'analisi riportata, l'area di consolidamento del "Gruppo Università", nella seduta in esame del CdA è stata individuata, oltre che nella "capogruppo", ovvero l'Università di Roma Tre, nelle seguenti tre fondazioni:

- La Fondazione Maruffi Roma Tre, costituita in data 28 ottobre 2008 con repertorio n. 78370 innanzi all'Avv. Piercarlo Caparrelli Notaio in Velletri. Nell'atto costitutivo è altresì precisato che la Fondazione Maruffi ricade nell'ambito di applicazione dell'art. 10, comma IV, D.Lgs. 4 dicembre 1977, n. 460 e che pertanto deve essere considerata una ONLUS. Essa non ha dunque scopo di lucro e persegue le finalità previste dall'art. 2 del suo Statuto ovvero diffondere la conoscenza, promuovere e sviluppare la ricerca nei settori scientifici e umanistici, nonché sostenere gli studenti nel loro percorso universitario attraverso la promozione e lo svolgimento di attività integrative e sussidiarie alla didattica e alla ricerca all'interno degli specifici ambiti di interesse dell'Università Roma Tre. Essa si propone dunque di realizzare servizi e iniziative diretti a favorire le condizioni degli studenti, di supportare l'organizzazione di stage e di altre attività formative anche attraverso l'allestimento di apposite strutture per ospitare studenti o docenti visitatori, convegnisti.
- La Fondazione Roma Tre Teatro Palladium, costituita in data 1 aprile 2016 con atto repertorio n. 13.525 dell'avv. Elio Bergamo Notaio in Roma. Come esplicitato all'art. 2 dello Statuto, "la Fondazione ha come scopo il sostegno alla formazione e produzione teatrale, cinematografica e musicale, con particolare attenzione alle iniziative sviluppate dai più giovani"; si evidenzia in particolare la finalità di produrre e/o coprodurre, anche con il coinvolgimento di giovani e studenti, spettacoli concordati con la Fondazione medesima; di organizzare, in accordo e per conto dell'Università degli Studi Roma Tre, corsi di formazione e di aggiornamento per studenti italiani e stranieri, invitando docenti universitari, studiosi, attori, registi, musicisti di chiara fama e di alto prestigio professionale e artistico. Dunque la fondazione si presenta come un progetto culturale di sintesi, in grado di permettere al Palladium di assumere una struttura agile, e in grado di rispondere con flessibilità agli obiettivi culturali dell'Ateneo.
- La Fondazione Roma Tre-Education è stata costituita in data 1 aprile 2016 con atto repertorio n. 13526 dell'Avv. Elio Bergamo Notaio in Roma con lo scopo, definito all'art. 2 dello Statuto della Fondazione, volto alla "gestione, lo sviluppo e il potenziamento, nell'interesse dell'Università degli Studi Roma Tre, dei servizi tecnici, amministrativi e di supporto allo svolgimento delle attività di istruzione, formazione e sviluppo professionale,

particolarmente in modalità *e-learning* (nell'ambito sia dei corsi curricolari che di quelli non curricolari).

La Fondazione Roma Tre-Education è, un ente senza scopo di lucro la cui attività è statutariamente rivolta al servizio dell'Ateneo ed è strumentale agli obiettivi di quest'ultimo. La dotazione di risorse fornita dall'Università degli Studi Roma Tre è destinata ad attività nuove e ulteriori rispetto a quelle già in essere presso l'Ateneo. La Fondazione risponde pertanto all'esigenza di dotare l'Ateneo di un organismo che consenta di sviluppare in modo agile e dinamico una serie di azioni di innovazione, rafforzamento e sostegno dei programmi di sviluppo dei servizi didattici e delle attività di ricerca, con la diffusione dei loro risultati, tenendo altresì conto dei riflessi positivi della realizzazione di tali programmi in relazione alle "missioni" affidate all'Ateneo.

METODO E PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO

Nel redigere il bilancio consolidato 2016 l'Ateneo ha applicato i principi generali di consolidamento come definiti nel D.I. 248/2016. Sono stati altresì adottati principi contabili e criteri di valutazione uniformi per operazioni o fatti simili in coerenza con i principi specifici previsti dal D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 e ai principi nazionali OIC.

Le fondazioni ricomprese nell'area di consolidamento adottano la contabilità economico patrimoniale e hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare. Pertanto nell'ambito degli atti preliminari al consolidamento del bilancio, l'Università Roma Tre, capogruppo, ha provveduto ad inviare ai soggetti ricompresi nell'area di consolidamento nota informativa (v. lettere prot. 996 – 998 – 999 dell'8/01/2018) con l'indicazione di modalità e tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio 2016, nonché criteri di valutazione delle poste di bilancio e modalità di consolidamento secondo quanto contenuto nello schema di bilancio consolidato di cui all'allegato 1 del D.I. 248/2016.

Ciascuna fondazione ha inviato, come richiesto, il proprio bilancio di esercizio riclassificato secondo la normativa vigente e le indicazioni fornite dalla capogruppo, al fine di consentire la predisposizione del documento di bilancio consolidato del Gruppo Università Roma Tre.

Il metodo di consolidamento adottato è stato quello del consolidamento integrale per il quale il gruppo viene considerato come un unico soggetto economico, che raggruppa integralmente le attività e le passività, i ricavi e i costi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salvo le elisioni dei saldi e delle operazioni tra imprese incluse nella suddetta area. Ciascuna attività e passività si considera per la totalità del suo valore.

Il procedimento di consolidamento integrale del bilancio prevede diverse fasi. Si segnalano in particolare:

- le rettifiche per uniformarsi ai principi contabili di gruppo nonché eventuali altre rettifiche che si rendessero necessarie ai fini del consolidamento, in questo caso da parte dei soggetti partecipati diversi dalla consolidante;

- l'aggregazione dei bilanci da consolidare;

- l'eliminazione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e degli utili e perdite interni o infragruppo;

- l'eliminazione del valore di iscrizione della partecipazione in impresa controllata, incluso nel bilancio della società controllante e, ove presente, nel bilancio delle altre imprese del gruppo, in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto dell'impresa controllata, di pertinenza del gruppo;

- la predisposizione dei prospetti di bilancio consolidato, con consolidamento anche dei conti d'ordine.

Al fine di fornire una visione di sintesi dei dati dimensionali dalla capogruppo e degli enti controllati, si rappresentano nella tabella che segue i valori dei principali aggregati di bilancio di esercizio 2016 dei componenti dell'area di consolidamento, senza tener conto delle elisioni presenti nel dato consolidato:

	UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM
Totale Attivo patrimoniale	516.588.410,74	249.829,00	3.610.934,00	169.828,00
Patrimonio Netto	218.980.102,14	249.829,00	3.608.590,00	169.828,00
Totale Passivo patrimoniale	516.588.410,74	249.829,00	3.610.934,00	169.828,00

Totale Proventi operativi	193.279.804,50	200.000,00	204.360,00	120.000,00
Totale Costi operativi	173.684.358,54	171,00	185.563,00	172,00
Totale proventi e oneri finanziari	-4.529.231,68	-	-	-
Totale proventi e oneri straordinari	25.480.924,94	-	471,00	-
Risultato di esercizio	33.746.529,86	199.829,00	11.085,00	119.828,00

L'Università capogruppo consolidante attesta sotto la propria responsabilità:

- l'attendibilità dei dati riportati nel bilancio consolidato anche in riferimento alla parte dei bilanci degli enti consolidati;
- di avere verificato il rispetto dei principi contabili di cui al D.I. n. 19/2014 e D.I. n. 248/2016, in merito al contenuto del bilancio degli enti consolidati, ai sensi dell'art. 3, comma3, D.I. n. 248/2016.

Trattandosi del primo bilancio consolidato del gruppo Università Roma Tre non è possibile esporre il confronto dei dati con l'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

A seguire si riporta una tabella sintetica dello Stato Patrimoniale come risultante dopo le operazioni di consolidamento in relazione allo schema allegato al D.I. 248/2016 relativo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016			
ATTIVO		PASSIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	245.513.045,89	A) PATRIMONIO NETTO	219.475.794,14
I - IMMATERIALI	66.177.081,30	I - FONDO DI DOTAZIONE	61.610.588,04
II - MATERIALI	179.335.964,59	II - PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26
III - FINANZIARIE	0,00	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	143.381.124,84
B) ATTIVO CIRCOLANTE	269.801.843,28	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	49.526.446,06
I - RIMANENZE	-	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	437.861,76
II - CREDITI	104.775.884,12	D) DEBITI	123.575.497,77
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-		
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	165.025.959,16		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.621.557,57	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.920.847,01
TOTALE ATTIVO	516.936.446,74	TOTALE PASSIVO	516.936.446,74

CRITERI DI VALUTAZIONE E ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

La tabella che segue è la rappresentazione sintetica dell'Attivo dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2016 il cui valore è pari a € 516.936.446,74:

ATTIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	245.513.045,89
I - IMMATERIALI	66.177.081,30
II - MATERIALI	179.335.964,59
III - FINANZIARIE	-
B) ATTIVO CIRCOLANTE	269.801.843,28
I - RIMANENZE	-
II - CREDITI	104.775.884,12
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	165.025.959,16
C) RATEI E RISCONTI	1.621.557,57
TOTALE ATTIVO	516.936.446,74

A) IMMOBILIZZAZIONI

La valutazione delle voci costituenti immobilizzazioni, in adesione alle prescrizioni del D.I. 248/2016, è avvenuta sulla base dei principi di cui al D.I. 19/2014 sia per l'università sia per le fondazioni appartenenti al gruppo di consolidamento

Le immobilizzazioni sono rappresentate in base agli schemi di bilancio disposti dal D.I. n. 248/2016, e pertanto sono state iscritte, nella riclassificazione dello Stato Patrimoniale, al netto dei relativi fondi ammortamenti maturati. Il totale delle Immobilizzazioni risulta essere pari al € 245.513.045,89 come riportato nello schema che segue:

A) IMMOBILIZZAZIONI	
I - IMMATERIALI	66.177.081,30
II - MATERIALI	179.335.964,59
III - FINANZIARIE	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	245.513.045,89

A) IMMOBILIZZAZIONI I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono i beni o i costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Sulla base di quanto previsto dall'art. 4, comma 1, lett. a) del D.I. n. 19/2014, le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto, integrato con i costi accessori o di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente ascrivibile.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, applicando aliquote rappresentative della vita utile.

L'immobilizzazione che, alla fine dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato originariamente, viene iscritta a tale minor valore. I valori di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano portato a tali svalutazioni.

I beni immateriali sono individualmente identificabili e sono di norma rappresentati da diritti giuridicamente tutelati; in virtù di tali diritti, l'Ateneo ha il potere di sfruttarne, per un periodo determinato, i benefici futuri attesi.

Tale voce viene valorizzata nel bilancio consolidato 2016 per un importo pari a € 66.177.081,30 derivante esclusivamente dal Bilancio Unico dell'Università degli Studi Roma Tre per l'esercizio 2016, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 giugno 2017. Il dato riportato nel bilancio consolidato per le Immobilizzazioni immateriali è pari a € 66.177.081,30. La composizione del dato in esame è evidenziata nella tabella che segue:

A) IMMOBILIZZAZIONI I IMMATERIALI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
66.177.081,30	-	-	-	-	66.177.081,30

A) IMMOBILIZZAZIONI II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, destinati a essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Esse sono state iscritte al costo di acquisto, inclusi i costi accessori, compresi i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile a ciascun bene.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti. I costi di riparazione e di manutenzione aventi natura ordinaria, sono stati imputati interamente al Conto Economico nell'esercizio.

I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono stati portati a incremento del valore dei cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Nel bilancio consolidato il totale delle Immobilizzazioni materiali è pari a € 179.335.964,59, dei quali € 175.892.266,59 derivano dal Bilancio Unico dell'Università Roma Tre per l'esercizio 2016, mentre altri € 3.443.698,00 derivano dal bilancio di esercizio 2016 della Fondazione Maruffi Roma Tre. Nella tabella che segue sono riportati gli elementi che compongono il dato in esame al netto dei fondi di ammortamento:

B) IMMOBILIZZAZIONI II MATERIALI						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
1) Terreni e fabbricati	164.938.475,62	-	3.008.385,00	-	-	167.946.860,62
2) Impianti e attrezzature	2.804.646,16	-	2.758,00	-	-	2.807.404,16
3) Attrezzature scientifiche	477.146,13	-	-	-	-	477.146,13
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	849.066,36	-	432.555,00	-	-	1.281.621,36
5) Mobili e arredi	2.307.209,68	-	-	-	-	2.307.209,68
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.997.086,58	-	-	-	-	2.997.086,58
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.518.636,06	-	-	-	-	1.518.636,06
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	175.892.266,59	-	3.443.698,00	-	-	179.335.964,59

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali della Fondazione Maruffi esse sono costituite:

- per € 3.000.000,00 dai terreni e dal compendio immobiliare denominato "Azienda Sassone" sito nel comune di Ciampino. Il Ministero dei Beni Culturali e Ambientali con decreto del 10/02/2001 ha dichiarato l'immobile d'interesse storico-artistico particolarmente importante ai sensi del Titolo I del decreto legislativo del 29/10/1999 n. 490 ed è sottoposto a tutte le disposizioni di tutela contenute nel decreto stesso. Si precisa che la maggior parte dell'immobile, ai sensi dell'art. 4 dell'Atto Costitutivo, è soggetto ad un vincolo di abitazione che i fratelli Maruffi, soci fondatori insieme all'Università, nonché donatori dell'immobile, hanno riservato loro vita natural durante. Ne consegue che l'immobile non è soggetto ad ammortamento;

- € 8.385,00 sono il valore dell'appezzamento del terreno sito nel Comune di Ciampino, Località Pantanicci, acquistato con atto del 19 giugno 2012 (Rep. N. 81934);

- i beni mobili iscritti per € 432.555,00 sono composti da beni di interesse culturale: reperti archeologici, beni di archivio e bibliografici, e dunque non soggetti ad ammortamento, donati dalla Sig.ra Margherita Maruffi con atto del 17 dicembre 2012 (rep. N. 6416). I dettagli dei singoli beni sono nell'atto di donazione in archivio presso la Fondazione.

- infine € 2.758,00 rappresentano il valore attuale di due caldaie acquistate nel corso del 2014 per rendere fruibili i locali. Tali beni sono sottoposti ad ammortamento annuale con una percentuale del 10%. Pertanto il valore di iscritto a bilancio rappresenta il valore di acquisto (€ 3.678,00) al netto del fondo ammortamento maturato al 31/12/2016 (€ 920,00).

A) IMMOBILIZZAZIONI III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

In tale categoria sono state rilevate le immobilizzazioni finanziarie destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 presenta un saldo pari a zero, come si rileva nella seguente tabella:

A) IMMOBILIZZAZIONI III - FINANZIARIE					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
3.532.555,00	-	-	-	- 3.532.555,00	-

Tale risultato deriva dall'*iter* di consolidamento, in particolare dall'elisione delle operazioni infragrupo tra le imprese incluse nell'area di consolidamento. L'OIC, relativamente al principio contabile 17 riguardante il bilancio consolidato e il metodo del patrimonio netto, prevede, in sede di consolidamento, l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Da ciò deriva la sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento. Nel caso del Gruppo Università Roma Tre tale differenza è pari a zero. Infatti come si osserverà nella parte dedicata al Patrimonio Netto, il Fondo di dotazione delle partecipate presente nel Passivo dello stato patrimoniale coincide con l'Attivo da Partecipazioni finanziarie iscritto per l'Università di Roma Tre: da cui il valore del consolidato relativo alla voce "III – Finanziarie" che a seguito dell'elisione risulta pari a zero.

Alla luce di quanto esposto, prima dell'aggregazione dei dati di bilancio dell'Ateneo e delle fondazioni appartenenti all'area di consolidamento al fine dell'elaborazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016, il valore delle immobilizzazioni finanziarie risulta movimentato unicamente nel bilancio 2016 della Capogruppo per un importo pari a € 3.532.555,00, quale iscrizione delle partecipazioni al costo di acquisto, così come previsto anche dal Manuale tecnico – operativo (D.D. MIUR 1841 del 26/07/2017). In particolare il valore delle partecipazioni relative alla Fondazione Maruffi Roma Tre è iscritto per € 3.432.555,00 mentre quello delle partecipazioni della Fondazione Roma Tre Teatro Palladium e della Fondazione Università degli Studi Roma Tre – Education sono state iscritte per un importo pari a € 50.000,00 ciascuna.

Come accennato i medesimi valori sono riscontrabili nel passivo dello stato patrimoniale, ovvero nel Patrimonio Netto in quanto iscritti nel Fondo di dotazione delle Fondazioni. Nel momento di attuazione delle operazioni infragrupo per il consolidamento dei dati di bilancio degli enti inclusi nella medesima area di consolidamento, tali valori delle partecipazioni, iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale della Capogruppo per un importo totale pari a € 3.532.555,00, vengono azzerati a fronte dell'elisione di pari importo (€

3.532.555,00) corrispondenti a frazioni del patrimonio netto del Passivo dello Stato Patrimoniale.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Il totale dell'Attivo Circolante risulta pari a € 269.801.843,28:

B) ATTIVO CIRCOLANTE						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
I - RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
II - CREDITI	104.775.750,12	50.000,00	50.134,00	50.000,00	- 150.000,00	104.775.884,12
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	164.589.200,16	199.829,00	117.102,00	119.828,00	-	165.025.959,16

Il dato sopra riportato è il risultato delle componenti di seguito illustrate:

B) ATTIVO CIRCOLANTE I - RIMANENZE

La voce non è valorizzata non sussistendo anche nei bilanci degli enti consolidati fattispecie che possano essere riferibili alla stessa.

B) ATTIVO CIRCOLANTE II - CREDITI

I Crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi. I contributi spettanti vengono considerati crediti solo in presenza di comunicazioni ufficiali degli enti finanziatori in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ente. Qualora l'ente finanziatore sia un'amministrazione pubblica valgono anche gli atti e i provvedimenti ufficiali. Secondo quanto previsto all'art. 4 del D.l. n. 19/2014, co. 1, lett. e) i crediti dell'Attivo circolante sono esposti in Bilancio al valore di presumibile realizzazione. A fronte di crediti su cui si riscontrino situazioni di inesigibilità già manifestate, temute o

latenti, è stato iscritto il corrispettivo sul Fondo svalutazione crediti previsto nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

I Crediti sono valorizzati nel bilancio consolidato per un importo pari a € 104.775.884,12. Il dato consolidato tiene conto delle elisioni da operazioni di consolidamento i cui elementi sono dettagliati nella seguente tabella:

B) ATTIVO CIRCOLANTE II - CREDITI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
104.775.750,12	50.000,00	50.134,00	50.000,00	- 150.000,00	104.775.884,12

Il totale del dato consolidato, pari a € 104.775.884,12, è composto per € 104.775.750,12 da Crediti dell'Università degli Studi Roma Tre. I restanti € 134,00 derivano dal bilancio della Fondazione Maruffi Roma Tre quali crediti tributari derivanti per € 40,00 da maggiori versamenti delle ritenute d'acconto IRPEF e per € 94,00 da un credito IRAP.

La valorizzazione del totale dei crediti nel bilancio consolidato deriva dall'elisione delle operazioni infragruppo: di norma se tali operazioni, alla chiusura dell'esercizio di consolidamento, hanno dato luogo a entrate / uscite di cassa, l'elisione concerne soltanto costi e ricavi nel conto economico. In caso contrario, i valori delle relative poste di debito e credito devono essere inseriti al netto dei rispettivi debiti/crediti, nello stato patrimoniale consolidato.

Alla luce di tali considerazioni si è provveduto a elidere l'ammontare dei crediti verso università (nello specifico si tratta dei crediti verso l'Università di Roma Tre) iscritti nei bilanci delle controllate per un importo totale pari a € 150.000,00.

La fondazione Università degli Studi Roma Tre – Education registra un credito verso l'Università degli Studi Roma Tre pari a € 50.000,00 per il patrimonio iniziale previsto dall'art. 5 dell'atto costitutivo, non ancora versato.

La fondazione Maruffi Roma Tre espone i crediti verso Università per un importo pari a € 50.000,00 relativo alla quota residua del contributo annuale non ancora versato di cassa dall'Università degli Studi Roma Tre.

La fondazione Roma Tre Teatro Palladium valorizza per € 50.000,00 il credito verso l'Università degli Studi Roma Tre per il patrimonio iniziale previsto dall'art. 5 dell'atto costitutivo, non ancora versato.

Ai crediti iscritti sui bilanci delle tre fondazioni facenti parte dell'area di consolidamento corrispondono debiti di pari importo sul bilancio della capogruppo Università degli Studi Roma Tre, anch'essi oggetto di eliminazione nel consolidamento come esposto in seguito.

B) ATTIVO CIRCOLANTE III – ATTIVITÀ FINANZIARIE

Alla chiusura dell'esercizio non risultano valori iscritti sulla posta in esame.

B) ATTIVO CIRCOLANTE IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale voce fa riferimento alle disponibilità dei conti correnti bancari di tutti gli enti afferenti al gruppo università. Essa è stata valutata al valore nominale e risulta pari a € 165.025.959,16, come illustrato nella seguente tabella:

B) ATTIVO CIRCOLANTE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
164.589.200,16	199.829,00	117.102,00	119.828,00	-	165.025.959,16

C) RATEI E RISCONTI E 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 che hanno entrambi la caratteristica di essere a cavallo della chiusura dell'esercizio ed interessare due o più esercizi.

I ratei e i risconti attivi registrati per un importo di € 1.621.557,57 sono stati valutati secondo il principio della competenza economica. Infatti l'effetto delle operazioni è rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

I ratei e risconti attivi sono stati registrati esclusivamente sul Bilancio di esercizio 2016 dell'Università di Roma Tre valorizzando le voci di seguito riportate:

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
1.621.557,57	-	-	-	-	1.621.557,57

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Il totale dei Conti d'ordine dell'Attivo è pari a € 112.349.843,74 ed è riferibile interamente al Bilancio dell'Università degli Studi Roma Tre.

PASSIVO

La tabella che segue è la rappresentazione sintetica del Passivo dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2016 il cui valore è pari a € 516.936.446,74:

PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2016	
PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	219.475.794,14
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	61.610.588,04
II - PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	143.381.124,84
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	49.526.446,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	437.861,76
D) DEBITI	123.575.497,77
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.920.847,01
TOTALE PASSIVO	516.936.446,74

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto consolidato, pari a € 219.475.794,14 è composto da:

- A.I - Fondo di Dotazione pari a € 61.610.588,04;
- A.II - Patrimonio vincolato pari a € 14.484.081,26;
- A.III - Patrimonio non vincolato pari a € 143.381.124

La tabella che segue esplicita i singoli elementi che partecipano alla composizione del dato del Patrimonio Netto:

A) PATRIMONIO NETTO						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	61.610.588,04	50.000,00	3.432.555,00	50.000,00	- 3.532.555,00	61.610.588,04
II - PATRIMONIO VINCOLATO	14.484.081,26	-	-	-	-	14.484.081,26
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	142.885.432,84	199.829,00	176.035,00	119.828,00	-	143.381.124,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO	218.980.102,14	249.829,00	3.608.590,00	169.828,00	-3.532.555,00	219.475.794,14

A) PATRIMONIO NETTO I – FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Come esplicitato nella parte dell'Attivo dello Stato Patrimoniale relativa alle Immobilizzazioni finanziarie della presente nota illustrativa, l'elaborazione del bilancio consolidato, basata sull'aggregazione dei dati di bilancio degli enti appartenenti all'area di consolidamento, presuppone l'elisione delle operazioni infragruppo. Il metodo di consolidamento integrale prevede infatti delle fasi quali l'eliminazione dei saldi e delle operazioni intercorse tra la Capogruppo e le consolidate nonché l'eliminazione del valore di iscrizione delle partecipazioni nelle imprese controllate in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto delle stesse.

L'attuazione di tale operazione, nello specifico, ha comportato l'elisione del valore del Patrimonio Netto delle fondazioni in relazione agli importi iscritti nel Fondo di Dotazione per un importo totale pari a € 3.532.555,00. Tale valore coincide perfettamente con il valore delle Immobilizzazioni Finanziarie iscritto e poi eliso nell'attivo dello Stato

Patrimoniale. Al termine delle elisioni infragruppo il Fondo di dotazione consolidato risulta pari a € 61.610.588,04

La tabella che segue illustra il dettaglio del Fondo di dotazione con le relative elisioni:

A) PATRIMONIO NETTO I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
61.610.588,04	50.000,00	3.432.555,00	50.000,00	-3.532.555,00	61.610.588,04

A) PATRIMONIO NETTO II – PATRIMONIO VINCOLATO

Nel bilancio consolidato il Patrimonio Vincolato risulta pari 14.484.081,26. Tale dato è il frutto di quanto iscritto esclusivamente nel bilancio dell'Università degli Studi Roma Tre ed analiticamente composto da "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" per € 11.051.526,26 e da Riserve vincolate per € 3.432.555,00. Queste ultime corrispondono al valore della riserva iscritta nello Stato Patrimoniale Iniziale e corrisponde al Fondo di Dotazione della Fondazione Maruffi. Tale riserva era stata iscritta in bilancio data la particolare natura della Fondazione Maruffi che è stata iscritta in bilancio a seguito di liberalità da vincolare in modo permanente.

A) PATRIMONIO NETTO II - PATRIMONIO VINCOLATO						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.051.526,26	-	-	-	-	11.051.526,26
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	3.432.555,00	-	-	-	-	3.432.555,00
TOTALE	14.484.081,26	0,00	0,00	0,00	0,00	14.484.081,26

A) PATRIMONIO NETTO III – PATRIMONIO NON VINCOLATO

Il Patrimonio non vincolato comprende i risultati gestionali dell'esercizio, i risultati gestionali degli esercizi precedenti e le riserve statutarie. Per quanto riguarda il Risultato gestionale di esercizio, il dato consolidato è influenzato dalle elisioni dei costi e dei ricavi infragruppo del conto economico. Tali elisioni sono state evidenziate nella tabella che segue. Si sottolinea che per il 2016 i costi e ricavi infragruppo elisi danno come risultato algebrico zero. Il valore del Patrimonio non vincolato consolidato risulta pertanto pari a € 143.381.124,84. Le operazioni effettuate sono illustrate nella tabella che segue, da cui si evince che il Risultato di esercizio è pari alla somma dei singoli dati dell'Area di consolidamento, comprensivi delle elisioni:

A) PATRIMONIO NETTO III - PATRIMONIO NON VINCOLATO						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
Risultato gestionale esercizio	33.746.529,86	199.829,00	11.085,00	119.828,00	-	34.077.271,86
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	109.138.902,98	-	164.950,00	-	-	109.303.852,98
Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-
TOTALI	142.885.432,84	199.829,00	176.035,00	119.828,00	-	143.381.124,84

Il Patrimonio Netto consolidato è stato valorizzato per un totale di € 219.475.794,14.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I Fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire costi futuri che abbiano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio;

- ammontare della passività stimabile in modo attendibile.

Il totale dei Fondi per rischi e oneri ammonta a € 49.526.446,06 e deriva esclusivamente da iscrizioni sul bilancio dell'Università di Roma Tre, come si può osservare nella seguente tabella:

B) FONDO PER RISCHI E ONERI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
49.526.446,06	-	-	-	-	49.526.446,06

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ammonta a € 437.861,76 e consiste in un accantonamento che l'Ateneo di Roma Tre stanziava a copertura dell'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato dai Lettori di scambio Lingua madre e determinato in conformità alla legge, sulla base del DPR 1032/73 e ai contratti di lavoro vigenti.

A) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
437.861,76	-	-	-	-	437.861,76

Le fondazioni non hanno alle proprie dipendenze personale con contratto di natura subordinata e pertanto non hanno nel loro bilancio poste per il TFR

D) DEBITI

I debiti sono valutati al loro valore nominale, tenuto conto della loro esigibilità a breve e a lungo termine.

Il totale dei Debiti ammonta a € 123.575.497,77. Esso deriva per € 123.723.178,77 dal bilancio dell'Ateneo di Roma Tre, così come specificato nella tabella di dettaglio, e per

€ 2.319,00 dal bilancio della Fondazione Maruffi Roma Tre composto da un importo pari a € 1.872,00 relativo a debiti verso fornitori e da € 447,00 quale debito verso l'Erario originato dall'IRES.

Ai fini del consolidamento dei dati di bilancio della Capogruppo e degli enti controllati, si è provveduto a elidere le operazioni infragruppo: le operazioni intervenute tra l'Università e le controllate non devono avere evidenza nel bilancio consolidato. Pertanto il debito acceso nel bilancio dell'Università e relativo all'assegnazione del patrimonio iniziale alla Fondazione Università degli Studi Roma Tre – Education e alla Fondazione Roma Tre Teatro Palladium per un importo pari a € 50.000,00 per ciascuna e all'attribuzione della quota del contributo annuale da versare alla fondazione Maruffi Roma Tre, per un importo pari a € 50.000,00, per un totale di € 150.000,00, è stato eliso come contropartita dell'azzeramento del relativo credito evidenziato nei bilanci delle tre fondazioni.

D) DEBITI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
123.723.178,77	-	2.319,00	-	-150.000,00	123.575.497,77

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce "Ratei e Risconti passivi" sono iscritti i costi di competenza dell'anno che avranno manifestazione negli esercizi successivi nonché i proventi incassati entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, che hanno entrambi la caratteristica di essere a cavallo della chiusura dell'esercizio e interessare due o più esercizi.

I ratei e i risconti sono valutati secondo il principio della competenza economica.

Il totale ammonta a € 123.920.847,01 ed è costituito per € 123.920.822,01 dai dati di bilancio della capogruppo – come specificato nella tabella che segue - e per € 25,00 dai risconti passivi della Fondazione Maruffi Roma Tre per effetto dell'applicazione del principio della competenza economica: si tratta infatti di un rateo passivo per imputazione del costo "imposta di bollo IV° trimestre 2016" addebitato sul conto a gennaio 2017.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
123.920.822,01	-	25,00	-	-	123.920.847,01

Il totale del Passivo patrimoniale al 31/12/2016 risulta essere pari a € 516.936.446,74, in misura esattamente corrispondente all'Attivo.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Si deve evidenziare che l'approfondita analisi svolta in merito alla funzione informativa del bilancio 2016 e all'applicabilità delle modifiche intervenute con il D.lgs. 139/2015, fermo restando l'inapplicabilità per l'Ateneo delle regole ivi previste, ha portato ad alcune modifiche d'impostazione rispetto al passato.

Pertanto i conti d'ordine vengono inseriti a margine dello stato patrimoniale attivo e passivo, come richiesto dal D.l. n. 19/2014, al fine di rappresentare impegni dell'ente e di terzi nei confronti dell'ente che in ragione della loro natura e caratteristica non possono trovare rappresentazione nelle poste attive e passive dello stato patrimoniale, ma sono necessari per meglio descrivere la condizione di gestione dell'Ateneo, gli impegni patrimoniali anche latenti e l'interpretazione del bilancio.

Gli enti consolidati non rappresentano nei loro bilanci valori nei conti d'ordine (sia attivo, sia passivo) e tale comportamento è da ritenersi corretto rispetto alle regole imposte dalle norme sul consolidamento.

L'ammontare totale dei Conti d'ordine, iscritti di pari importo nell'Attivo e nel Passivo, risulta pari a € 112.349.843,74 ed è riportato nella tabella che segue:

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
112.349.843,74	-	-	-	-	112.349.943,74

CONTO ECONOMICO

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Lo schema adottato per il Conto Economico è quello previsto nell'Allegato 1, del D.I. n. 248 del 11 aprile 2016.

CONTO ECONOMICO	
A) PROVENTI OPERATIVI	193.284.164,50
I. PROVENTI PROPRI	41.252.566,92
II. CONTRIBUTI	149.631.025,79
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.473.685,45
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-73.113,66
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)	193.284.164,50
B) COSTI OPERATIVI	173.350.264,54
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.540.973,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.437.977,69
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.666.082,88
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	825.202,71
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.880.027,48
TOTALE COSTI (B)	173.350.264,54
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	19.933.899,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.529.231,68
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-308.323,51
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	25.481.395,94

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	40.577.740,71
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.500.468,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	34.077.271,86

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi iscritti nel bilancio consolidato 2016 per € 193.284.164,50 si articolano in diverse voci dettagliate di seguito:

A) PROVENTI OPERATIVI						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
I - PROVENTI PROPRI	41.252.566,92	-	-	-	-	41.252.566,92
II - CONTRIBUTI	149.631.025,79	200.000,00	200.000,00	120.000,00	-520.000,00	149.631.025,79
III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.469.325,45	-	4.360,00	-	-	2.473.685,45
VI VARIAZIONE RIMANENZE	- 73.113,66	-	-	-	-	- 73.113,66
VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-
TOTALE	193.279.804,50	200.000,00	204.360,00	120.000,00	-520.000,00	193.284.164,50

A) PROVENTI OPERATIVI I - PROVENTI PROPRI

Tale categoria ammonta a € 41.252.566,92 e si articola in tre macrovoci: Proventi per la didattica, Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi, registrati esclusivamente nel bilancio dell'Università.

A) PROVENTI OPERATIVI I - PROVENTI PROPRI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
41.252.566,92	-	-	-	-	41.252.566,92

A) PROVENTI OPERATIVI II - CONTRIBUTI

Tale categoria di ricavi, iscritta nel bilancio consolidato per un totale pari a € 149.631.025,79, è composta esclusivamente da ricavi registrati sul bilancio dell'Università degli Studi Roma Tre e derivano principalmente dai contributi erogati dal MIUR e altre Amministrazioni centrali per € 138.953.645,65, nonché, per le Fondazioni consolidate quelli derivanti dalla contribuzione in conto esercizio dell'università capogruppo.

Quindi:

la Fondazione Roma Tre Education ha registrato ricavi per € 200.000,00 derivanti dal contributo di gestione da parte dell'Ateneo di Roma Tre alla fondazione;

la Fondazione Maruffi Roma Tre ha registrato ricavi per € 200.000,00 derivanti dal contributo di gestione da parte dell'Università capogruppo alla fondazione;

la Fondazione Teatro Palladium Roma Tre ha registrato ricavi per € 120.000,00 derivanti dal contributo di gestione da parte dell'Ateneo di Roma Tre alla fondazione.

Nel bilancio consolidato, tali proventi registrati sui bilanci delle Fondazioni relativi ai contributi di gestione da parte dell'Università capogruppo sono stati elisi per un totale di € 520.000,00. Nel contempo si trova la medesima elisione tra i costi sostenuti dall'Ateneo per il riconoscimento di tali contributi alle fondazioni facenti parte del gruppo università.

Nella tabella che segue si analizzano le voci che compongono i contributi nel bilancio consolidato:

A) PROVENTI OPERATIVI II - CONTRIBUTI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
149.631.025,79	200.000,00	200.000,00	120.000,00	- 520.000,00	149.631.025,79

A) PROVENTI OPERATIVI III – PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Tale categoria non presenta rilevazioni nel corso del 2016.

A) PROVENTI OPERATIVI IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Tale categoria non presenta rilevazioni nel corso del 2016.

A) PROVENTI OPERATIVI V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tale voce del Conto Economico è registrata nel bilancio consolidato per un totale di € 2.473.685,45. Essa accoglie principalmente i proventi derivanti dal bilancio dell'Ateneo di Roma Tre, per un importo pari a € 2.469.325,45, generati dall'attività commerciale diversa dalla ricerca, quali pareri e consulenze, corsi e iniziative formative, convegni, vendita di pubblicazioni, attività routinarie e altre attività a favore di terzi aventi carattere corrispettivo.

A queste voci si aggiungono i ricavi derivanti dai contratti di concessione dei bar interni e dei parcheggi, nonché dal contratto con l'Istituto cassiere per la gestione del servizio di cassa e dal contratto per il servizio di somministrazione di bevande e prodotti vari a mezzo di distributori automatici.

La Fondazione Maruffi Roma Tre ha registrato ricavi per € 4.360,00 relativi alla voce "Fitti attivi" di cui € 2.500,00 sono l'importo del canone annuo per affitto di un fondo rustico e € 1.860,00 sono il canone annuo per l'affitto di una piccola dependance all'interno della villa. Si tratta infatti di due porzioni di immobili non adatti all'uso istituzionale che sono stati dati in affitto al fine di reperire risorse esterne utili per il funzionamento della fondazione.

La Fondazione Roma Tre Education e la Fondazione Teatro Palladium Roma Tre non hanno registrato ricavi per la voce in esame.

Nel bilancio consolidato, si è tenuto conto, ai fini dell'aggregazione dei dati di bilancio degli enti appartenenti all'area di consolidamento, dell'elisione delle operazioni infragruppo intervenute nell'esercizio tra l'Università e le fondazioni.

Pertanto il totale dei proventi e ricavi diversi nel bilancio consolidato è pari a € 2.473.685,45.

Nella tabella che segue sono dettagliati i singoli elementi che concorrono al dato in esame:

A) PROVENTI OPERATIVI V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
2.469.325,45	-	4.360,00	-	-	2.473.685,45

A) PROVENTI OPERATIVI VI - VARIAZIONE RIMANENZE

Tale valore viene movimentato nel bilancio consolidato per effetto dei dati di bilancio dell'Ateneo di Roma Tre. Le Rimanenze iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale dell'Università degli Studi Roma Tre nel corso del 2016 sono state svalutate per il loro intero importo pari a € 73.113,66. Pertanto la corrispondente voce del Conto Economico in esame presenta un saldo negativo di - € 73.113,66. Nessun valore risulta dal bilancio delle fondazioni consolidate.

A) PROVENTI OPERATIVI VI - VARIAZIONE RIMANENZE					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
- 73.113,66	-	-	-	-	- 73.113,66

A) PROVENTI OPERATIVI VII – VARIAZIONE INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Tale categoria non presenta rilevazioni nel corso del 2016.

Al termine dell'analisi sin qui riportata si rileva un totale dei Proventi Operativi pari a € 193.284.164,50.

B) COSTI OPERATIVI

Il bilancio riclassificato secondo lo schema MIUR accorpa nei Costi Operativi i Costi del personale, i Costi della gestione corrente, gli Ammortamenti e le Svalutazioni, gli Accantonamenti per rischi e oneri e gli Oneri diversi di gestione per un totale di € 173.350.264,54.

B) COSTI OPERATIVI						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
VIII - COSTI DEL PERSONALE	102.540.973,78	-	-	-	-	102.540.973,78
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.931.086,69	147,00	26.597,00	147,00	-520.000,00	46.437.977,69
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.665.714,88	-	368,00	-	-	21.666.082,88
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	825.202,71	-	-	-	-	825.202,71
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.721.380,48	24,00	158.598,00	25,00	-	1.880.027,48
TOTALE	173.684.358,54	171,00	185.563,00	172,00	-520.000,00	173.350.264,54

B) COSTI OPERATIVI VIII - COSTI DEL PERSONALE

Il totale dei Costi del personale si riferisce esclusivamente al bilancio dell'Università degli Studi Roma Tre. Tali costi nel bilancio di Roma Tre sono distinti in Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e in Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, per un importo totale di € 102.540.973,78

B) COSTI OPERATIVI IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I Costi della gestione corrente comprendono i costi per il sostegno agli studenti, i costi per il diritto allo studio, quelli per l'attività editoriale e la ricerca, i trasferimenti ai partner di progetti coordinati, l'acquisto di materiale di consumo e per i laboratori, l'acquisto del materiale bibliografico, i costi per le utenze, i servizi e i costi per il godimento di beni di terzi e altri costi.

Tale voce viene movimentata principalmente dai dati di bilancio dell'Ateneo per € 46.437.977,69, mentre i costi attribuibili alle fondazioni ammontano in totale a € 26.891,00 e si riferiscono a costi per acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali, come specificato nella tabella che segue:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE: ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	
FONDAZIONE MARUFFI - ROMA TRE	26.597,00
FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE – EDUCATION	147,00
FONDAZIONE ROMA TRE - PALLADIUM	147,00
TOTALE	26.891,00

La fondazione Maruffi ha iscritto € 26.597,00 per costi relativi alle seguenti voci:

- € 2.222,00 per utenze;
- € 13.035,00 per manutenzione e riparazioni su beni di proprietà;
- € 305,00 per oneri bancari;
- € 11.034,00 per consulenza fiscale e del lavoro.
- € 1,00 per spese postali.

La Fondazione Roma Tre Teatro Palladium ha registrato:

- euro 147,00 relativi a oneri bancari (minimo spese operazioni, spese fisse trimestrali di liquidazione e spese postali/produzione).

La Fondazione Roma Tre Education ha registrato:

- euro 147,00 relativi a oneri bancari (minimo spese operazioni, spese fisse trimestrali di liquidazione e spese postali/produzione).

Per effetto delle operazioni di consolidamento dei dati di bilancio degli enti appartenenti all'area di consolidamento, si è proceduto all'elisione delle operazioni

intercorse tra l'Ateneo e le Fondazioni. È stata perciò portata in diminuzione della voce "Altri costi" la somma di € 520.000,00 derivante dal contributo di gestione per l'anno 2016 versato dall'Ateneo alle Fondazioni e collocato nel bilancio di queste ultime alla voce "Contributi" di cui abbiamo osservato l'elisione di pari importo nella sezione dedicata ai Proventi Operativi.

B) COSTI OPERATIVI IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
46.931.086,69	147,00	26.597,00	147,00	-520.000,00	46.437.977,69

Pertanto il totale dei Costi della gestione corrente nel bilancio consolidato risulta essere pari a € 46.437.977,69.

B) COSTI OPERATIVI X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Tale voce accoglie i costi di competenza delle quote di ammortamento relative alle Immobilizzazioni immateriali e materiali per un totale di € 21.666.082,88. Gli enti del gruppo partecipano alla formazione del dato come specificato nella tabella che segue:

B) COSTI OPERATIVI X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
21.665.714,88	-	368,00	-	-	21.666.082,88

Si ricorda che gli ammortamenti pari a € 368,00 registrati dalla Fondazione Maruffi, sono riferibili alla quota 2016 da imputare nel conto economico e relativa all'acquisto di due caldaie nel 2014.

B) COSTI OPERATIVI XI - ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

Il totale degli accantonamenti per rischi e oneri risulta pari a € 825.202,71 e deriva unicamente dai dati di bilancio dell'Ateneo di Roma Tre

B) COSTI OPERATIVI XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONE	DATI CONSOLIDATO 2016
825.202,71	-	-	-	-	825.202,71

Il valore relativo alle quote di accantonamento per rischi e oneri dell'Università degli Studi Roma Tre, pari a € 800.000,00 si riferisce ai costi, stimati in via prudenziale, delle controversie legali sorte nell'esercizio. Particolare importanza riveste la controversia nei confronti dell'AMA in relazione alla tariffa per lo smaltimento dei rifiuti per la quale l'AMA ha fatturato a prezzo intero, richiedendo anche gli arretrati, e non riconoscendo invece la tariffa agevolata (scontata del 66%) spettante alle scuole di ogni ordine e grado.

Si rileva inoltre la quota di esercizio relativa all'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto degli esperti linguistici maturato nell'anno, per un importo pari a € 25.202,71.

B) COSTI OPERATIVI XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce risulta essere pari a € 1.880.027,48 e deriva per € 1.721.380,48 dal bilancio dell'Ateneo e per € 158.647,00 dai bilanci delle fondazioni:

B) COSTI OPERATIVI XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONE	DATI CONSOLIDATO 2016
1.721.380,48	24,00	158.598,00	25,00	-	1.880.027,48

I costi per oneri diversi di gestione del bilancio delle tre fondazioni sono di seguito dettagliati.

La Fondazione Roma Tre Teatro Palladium e la Fondazione Roma Tre Education hanno registrato rispettivamente € 25,00 ed € 24,00 negli oneri diversi di gestione per il pagamento dell'imposta di bollo sul conto corrente ai sensi dei DPR 642/72 e DM 24/5/2012.

La fondazione Maruffi ha sostenuto oneri diversi di gestione per € 158.598,00. Tale voce è così composta:

- € 144.000,00 si riferiscono al valore della rendita vitalizia erogata nell'esercizio 2016 alla Sig.ra Margherita Maruffi, così come previsto nell'atto costitutivo;
- € 13.799,00 sono costituiti da versamenti IMU/TASI;
- € 94,00 si riferiscono a imposte di esercizi precedenti;
- € 18,00 si riferiscono a diritti camerali;
- € 138,00 si riferiscono a imposte di bollo e di registro;
- € 27,00 costituiscono arrotondamenti passivi;
- € 522,00 si riferiscono a quote associative e sanzioni.

Al termine dell'analisi sin qui riportata si rileva un totale dei Costi Operativi pari a € 173.350.264,54.

La differenza totale tra Proventi e Costi Operativi (voci A – B) dà un saldo positivo pari a € 19.933.899,96.

B) DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
PROVENTI OPERATIVI	193.279.804,50	200.000,00	204.360,00	120.000,00	-520.000,00	193.284.164,50
COSTI OPERATIVI	173.684.358,54	171,00	185.563,00	172,00	-520.000,00	173.350.264,54
DIFFERENZA	19.595.445,96	199.829,00	18.797,00	119.828,00	-	19.933.899,96

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo tra Proventi e Oneri finanziari è negativo e dà un importo pari a - € 4.529.231,68.

Tale categoria viene movimentata unicamente nel bilancio dell'Ateneo e comprende valori positivi relativi ai Proventi finanziari per € 9.735,08, che corrispondono agli interessi attivi sul conto corrente, e al saldo positivo tra utili e perdite su cambi pari a € 151,89.

I costi, registrati per € 4.539.118,65, riguardano gli interessi passivi e altri oneri finanziari alla voce "Oneri finanziari" per effetto degli interessi passivi sui mutui accesi nel corso degli anni con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e con l'Aareal Bank, e le commissioni bancarie e altri oneri finanziari sorti nei confronti dell'istituto cassiere e relativi prevalentemente a delegazioni di pagamento su mutui. Dai bilanci delle fondazioni partecipate sottoposte al consolidamento non si rilevano oneri o proventi a tale titolo.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
PROVENTI FINANZIARI	9.735,08	-	-	-		9.735,08
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	- 4.539.118,65	-	-	-		- 4.539.118,65
UTILI E PERDITE SU CAMBI	151,89	-	-	-		151,89
DIFFERENZA	- 4.529.231,68	-	-	-		- 4.529.231,68

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tale categoria viene movimentata per effetto dei dati di bilancio dell'Ateneo di Roma Tre.

Come riportato nella tabella che segue, nel bilancio 2016 dell'Università degli Studi Roma Tre sono state svalutate le Partecipazioni iscritte al 31/12/2015 ed ancora presenti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2016. Tali Partecipazioni sono state iscritte nel Fondo svalutazione partecipazioni per € 143.373,51. Inoltre nel 2016 si è provveduto a riportare il valore della partecipazione della Fondazione Maruffi, sino al 2015 iscritta con il metodo del patrimonio netto, al costo d'acquisto e pertanto nel bilancio 2016 della capogruppo è stato registrato il costo della quota di € 164.950,00, incrementando al contempo il Fondo svalutazione partecipazioni. Di qui il dato registrato per l'Università degli Studi Roma Tre che si illustra nella seguente tabella:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE – SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	
CAUSALE	IMPORTO SVALUTAZIONI
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI ANNI PRECEDENTI	143.373,51
SVALUTAZIONE FONDAZIONE MARUFFI PER RETTIFICA ISCRIZIONE CON CRITERIO COSTO D'ACQUISTO	164.950,00
TOTALE	308.323,51

Ne deriva che il dato riportato nel consolidato 2016 presenta un saldo negativo derivante dal dato delle rivalutazioni pari a zero a fronte del dato delle svalutazioni pari a € 308.323,51. Dai bilanci delle fondazioni partecipate sottoposte al consolidamento non si rilevano oneri o proventi a tale titolo.

La tabella di seguito riportata illustra il dato consolidato:

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	- 308.323,51	-	-	-	-	308.323,51
TOTALE	- 308.323,51	-	-	-	-	308.323,51

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il saldo tra Proventi e Oneri straordinari si presenta positivo per un importo totale pari a € 25.481.395,94. Una quota rilevante di tale importo deriva dal saldo positivo pari € 25.480.924,94 iscritto sul bilancio della capogruppo a seguito di numerose operazioni di rettifica delle poste dello Stato Patrimoniale; tali operazioni hanno avuto rilevanti effetti anche sul Conto Economico per valori rettificati che hanno interessato i bilanci in COEP dal 2013 al 2015. Le nuove valutazioni delle poste hanno riguardato due fatti principali: la diversa valutazione dei ricavi degli AdP del 1999 e del 2001 e l'applicazione di una diversa aliquota, dal 2% al 3%, per l'ammortamento degli immobili.

Tale voce è stata altresì movimentata per € 471,00 dal bilancio della Fondazione Maruffi Roma Tre per sopravvenienze attive.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
Proventi	30.372.320,05	-	471,00	-	-	30.372.791,05
Oneri	- 4.891.395,11	-	-	-	-	- 4.891.395,11
TOTALE	25.480.924,94	-	471,00	-	-	25.481.395,94

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevati ai fini fiscali. Per l'Università l'importo è relativo all'IRES per € 123.259,00 e all'IRAP per € 6.369.026,85. Per la Fondazione Maruffi si tratta dell'IRES per € 1.628,00 e dell'IRAP per € 6.555,00.

Il totale delle imposte calcolate per l'esercizio 2016, pari ad € 6.500.468,85, risulta così articolato:

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONI	DATI CONSOLIDATO 2016
6.492.285,85	-	8.183,00	-	-	6.500.468,85

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio del bilancio consolidato 2016 è pari a € 34.077.271,86. Nella tabella che segue si illustra il dato delle singole componenti come deriva dai singoli bilanci approvati dai soggetti appartenenti al Gruppo Università:

RISULTATO DI ESERCIZIO 2016					
ROMA TRE	FONDAZIONE ROMA TRE EDUCATION	FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE	FONDAZIONE TEATRO PALLADIUM	ELISIONE	DATI CONSOLIDATO 2016
33.746.529,86	199.829,00	11.085,00	119.828,00	-	34.077.271,86

Di seguito si riporta una sintesi dimostrativa del risultato di esercizio 2016 nel bilancio consolidato

SINTESI DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	193.284.164,50
TOTALE COSTI OPERATIVI	-173.350.264,54
TOTALE PROVENTI FINANZIARI, RETTIFICHE SU PROVENTI E PROVENTI STRAORDINARI	30.382.678,02
TOTALE ONERI FINANZIARI, RETTIFICHE SU COSTI E ONERI STRAORDINARI E IMPOSTE	-16.239.306,12
TOTALE PROVENTI	223.666.842,52
TOTALE COSTI	-189.589.570,66
UTILE DI ESERCIZIO 2016	34.077.271,86

Allegato A

TABELLA recante l'analisi dell'eventuale sussistenza delle condizioni necessarie per l'inserimento nell'area di consolidamento – delibera del CdA del 20/12/2017:

Ente / Società	Tipologia	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Condizione per l'inserimento nell'area di area consolidamento	Motivo di non inserimento nell'area di area consolidamento
TRS srl - in liquidazione	Società di capitali	8.000,00	10	Non sussiste	Società di capitale non controllata da Roma Tre ai sensi del codice civile.
CINECA	Consorzio universitario	40.571,91	1,82	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CNISM -CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE DELLA MATERIA	Consorzio universitario	15.000,00	2,56	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CNIT CONSORZIO NAZIONALE INTEUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	Consorzio universitario	5.164,57	2,7	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CUIA – CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	Consorzio universitario	14.239,00	3,45	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

ICON - CONSORZIO ITALIANO CULTURA ON THE NET	Consorzio universitario	24.768,97	5,47	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI	Consorzio universitario	5.165,00	4,35	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSIT. NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	Consorzio universitario	7.340,67	2,08	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
NITEL - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA	Consorzio universitario	5.164,57	5,26	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
UNIFORMA - CONSORZIO INTERUNIVERSIT. CON ATTIVITA' ESTERNA PER L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN CAMPO GIURIDICO	Consorzio universitario	4.975,29	14,28	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CINFAI - CONSORZIO INTERUNIVERSIT. NAZIONALE PER LA FISICA DELLE ATMOSFERE E DELLE IDROSFERE	Consorzio universitario	2.582,28	4,55	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

CUEIM - CONSORZIO UNIVERSITARIO DI ECONOMIA INDUSTRIALE E MANAGERIALE	Consorzio universitario	93.025,49	2,38	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
DITNE SCARL – DISTRETTO TECNOLOGICO NAZIONALE SULL'ENERGIA	Società di capitali	10.320,50	2,69	Non sussiste	Società di capitali non controllata da Roma Tre ai sensi del codice civile.
MATRIS - CONSORZIO MATERIALI TECNOLOGIE RIVESTIMENTI E INGEGNERIA DELLE SUPERFICI	Consorzio	4.500,00	20	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
ULISSE - CONSORZIO TRA UNIVERSITA' E LABORATORI INDUSTRIALI PER LO SVILUPPO DI SISTEMI ELETTRONICI	Consorzio	5.164,57	16,67	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
FONDAZIONE MARUFFI - ROMA TRE	Fondazione	0	100	Fondazione universitaria istituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni. Fa parte dell'area di consolidamento.	
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio universitario	3.098,00	1,38	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

RADIOLABS - CONSORZIO UNIVERSITA' INDUSTRIA LABORATORI DI RADIOCOMUNICAZIONI	Consorzio	51.645,60	20	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CRD- CONSORZIO REGIONI DIGITALI	Consorzio	1.300,00	6,67	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
SAFER - CONSORZIO INTERUNIVERSIT. SICUREZZA AFFIDABILITA ESPOSIZIONE RISCHIO	Consorzio universitario	1.000,00	14,29	Non sussiste	Ente nel quale Roma Tre non ha il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci né può nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.
CONSORZIO PALLADIUM QUIRINETTA	Consorzio	5.000,00	50	Non sussiste	Ente liquidato in data 28.12.2016 e cancellato dal registro imprese CCIAA per stato attività "impresa inattiva". Non ha mai presentato bilanci tranne il bilancio finale di liquidazione.
FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE - EDUCATION	Fondazione	0	100	Fondazione istituita dall'Ateneo controllata interamente . Fa parte dell'area di consolidamento.	
FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM	Fondazione	0	100	Fondazione istituita dall'Ateneo controllata interamente . Fa parte dell'area di consolidamento.	

FONDAZIONE ITS ROBERTO ROSSELLINI	Fondazione	0	0	Non sussiste	Non si tratta di fondazione universitaria istituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni e pertanto non può far parte dell'area di consolidamento.
--	------------	---	---	--------------	--