

**BILANCIO UNICO DI ATENEO
ESERCIZIO 2020**

INDICE

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2.	SCHEMI DI BILANCIO	25
2.1	STATO PATRIMONIALE	25
2.2	CONTO ECONOMICO	28
2.3	RENDICONTO FINANZIARIO	31
3.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	32
4.	CRITERI DI VALUTAZIONE	34
5.	ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	41
5.1	IMMOBILIZZAZIONI (A)	41
5.2	ATTIVO CIRCOLANTE (B)	58
5.3	RATEI E RISCONTI ATTIVI C)	69
5.4	RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D).....	70
5.5	PATRIMONIO NETTO (A)	71
5.6	FONDO PER RISCHI E ONERI (B)	76
5.7	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).....	82
5.8	DEBITI (D)	83
5.9	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	91
5.10	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO F).....	96
5.11	CONTI D'ORDINE	97
6.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	105
6.1	PROVENTI OPERATIVI (A)	105
6.2	COSTI OPERATIVI (B)	122
6.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	145
6.4	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	146
6.5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	146
6.6	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	148
7.	ALTRE INFORMAZIONI.....	148

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

(Proposta dal Dirigente e dal Responsabile dell'Area Finanziaria
al Direttore Generale)

Premessa

Il Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2020 è il risultato della gestione di un anno particolare, radicalmente diverso e non paragonabile agli esercizi del passato. È noto infatti che il 2020 ha visto il concretizzarsi e l'espandersi di una pandemia che ha creato delle condizioni sociali, lavorative ed economiche così inimmaginabili da stravolgere la realtà dei singoli individui, come della stessa Università. Ciò ha avuto ovvie conseguenze anche sui dati di bilancio che presentano registrazioni evidentemente riconducibili alla particolare condizione in cui si è svolta l'attività nel 2020. Le dinamiche dei ricavi e dei costi osservate in passato sono state alterate da questa situazione imprevedibile e come tale essa va esaminata e valutata sia rispetto ai dati degli scorsi anni sia probabilmente a quelli degli esercizi a venire.

Si osserva, infatti, da una parte la riduzione consistente di alcuni costi di gestione direttamente legati alla presenza fisica degli studenti e del personale, dall'altra l'aumento dei proventi dallo Stato, in particolare dal MUR, che ha erogato finanziamenti straordinari volti a sostenere i costi direttamente imputabili alla pandemia, a ristorare da mancati introiti per tasse e a sostenere lo sforzo di garantire investimenti per la ripresa e lo sviluppo futuro dell'Università.

Ragionando su tali fattori, l'Università non poteva non effettuare anzitutto delle valutazioni tecnico contabili nella prospettiva di gestire risorse che saranno necessariamente impiegate anche nel 2021 e in parte negli esercizi successivi. Ciò al fine di garantire la possibilità di riavviare progetti di spesa in ambiti individuati dalle norme o dal nostro stesso Ateneo, quali il prolungamento di determinate attività che non si sono potute svolgere nel 2020 e che saranno dettagliatamente illustrate nella Nota Integrativa. A titolo esemplificativo, si citano le borse di mobilità degli studenti Erasmus e le borse di collaborazione studenti che non si sono potute svolgere nel corso del 2020 e che sono state prorogate e integralmente rifinanziate per tutto il 2021.

Contribuzione studentesca

Va anzitutto sottolineato che a partire dall'anno accademico 2017/2018 è entrata in vigore la cosiddetta "no tax area", prevista dalla Legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), che ha disciplinato l'esonero totale dal pagamento dei contributi universitari degli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE inferiore o uguale a € 13.000,00 ed esoneri parziali per gli studenti con ISEE fino a € 30.000,00. Già a partire dal bilancio 2018 si sono avvertiti i primi effetti di tale scelta sull'entità delle risorse proprie provenienti da tasse e contributi studenteschi. Il CdA, nella seduta del 25/07/2017, ha ampliato la platea degli studenti interessati dalle nuove agevolazioni, estendendo l'esenzione fino ai redditi pari a € 13.500,00 e suddividendo la contribuzione in 75 fasce di reddito che hanno previsto l'applicazione dell'aliquota massima solo per redditi ISEE superiori a € 87.000,00. Sono stati inoltre previsti ulteriori esoneri legati al merito. I successivi D.L. n. 34/2020, convertito in L. n. 77/2020, e il D.M. 234/2020 sono stati emanati con l'intento di ampliare la possibilità di usufruire di esoneri totali per gli studenti con un ISEE inferiore o uguale a € 20.000,00. L'Ateneo, a seguito degli ultimi decreti emanati, ha perciò esteso i benefici a favore dei propri studenti allargando la fascia di esenzione totale e definendo gli esoneri parziali da usufruirsi con ISEE maggiore rispetto al massimo stabilito dalla legge. Nello stesso tempo, anche tenuto conto degli effetti sul sistema economico della emergenza sanitaria, sono rimasti invariati gli importi di tasse e contributi a carico di studenti rientranti nelle fasce di reddito più elevate.

L'Università degli Studi Roma Tre nel 2020 ha registrato una popolazione studentesca totale di circa 34.000 studenti, con un incremento di quasi 1.000 unità rispetto all'anno precedente. Ciò nonostante si osserva che i ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca, pari a quasi 33 milioni di euro, sono diminuiti di circa 2 milioni rispetto al 2019. Ovviamente, nell'analisi del dato va tenuto conto della particolare situazione che si è venuta a determinare con la diffusione della pandemia da Covid-19 e di conseguenza con le norme precedentemente citate, volte a garantire il diritto allo studio delle fasce di popolazione economicamente più deboli. Ne deriva che, malgrado l'incremento delle iscrizioni, un numero maggiore di studenti si è trovato nella condizione di usufruire di esoneri che il nostro Ateneo ha opportunamente provveduto ad estendere, tenendo conto delle evidenti difficoltà economiche e sociali del nostro Paese. Va dunque sottolineato che dal punto di vista dei proventi propri il 2020 rappresenta un esercizio del tutto particolare. Dunque, malgrado la sua evidente capacità attrattiva, l'Università degli

Studi Roma Tre ha dovuto fare i conti con le mutate condizioni sociali seguite all'emergenza sanitaria.

Le tasse dei corsi post lauream hanno subito anch'esse un generale decremento comprensibilmente correlato alla pandemia.

Al di là dell'aspetto puramente contabile va però valutato quello legato all'attività didattica in presenza. L'Ateneo ha fortemente voluto creare i presupposti, quando possibile, per la prosecuzione di tale attività. Ha pertanto provveduto a garantire le condizioni di sicurezza per la quota di studenti che ha potuto seguire le lezioni in presenza, fatte salve tutte le norme relative agli accessi e al distanziamento; ha altresì garantito la didattica a distanza per gli altri studenti, affinché non venisse meno la *mission* istituzionale dell'Università. Questo ha implicato ovviamente numerosi acquisti di materiale sanitario, dispositivi di protezione individuale e investimenti in attrezzature informatiche, così da rendere attuabili tutte le attività in sicurezza e con efficienza.

Per quanto attiene l'impatto dell'emergenza sanitaria da Covid-19 sulle tasse dell'anno accademico 2020/2021, nel bilancio 2020 si è valutato prudenzialmente di attestare il fondo svalutazione crediti da studenti attorno al 23%, in considerazione della crisi finanziaria e del momento particolarmente critico e purtroppo ricco di conseguenze sulla capacità di spesa delle famiglie. Si ritiene infatti che gli effetti più rilevanti di tale situazione economica si registreranno presumibilmente sul bilancio 2021.

Si ricorda che il MUR è intervenuto a sostegno delle Università in relazione ai mancati introiti da tasse, assegnando nel corso del 2020 quote relative alla *no tax area* che sono state iscritte quali ricavi 2020 per un importo pari a circa € 2.050.000,00.

Fondo di Finanziamento Ordinario

Il 2020 ha rappresentato un anno del tutto eccezionale anche per quanto riguarda le assegnazioni ministeriali. Soprattutto le assegnazioni sull'FFO sono state significativamente indirizzate alla finalità esplicita di far fronte alle numerose difficoltà determinate dall'emergenza sanitaria. Il MUR ha previsto un primo finanziamento con il D.M. 442 del 10/08/2020 recante i criteri di assegnazione dell'FFO per il 2020. Va sottolineato che il D.M. 442/2020 è stato poi registrato alla Corte dei Conti il 31/08/2020 e comunicato alle università nel mese di settembre quando ormai la gestione volgeva al termine dell'anno di riferimento. È perciò facilmente intuibile come questo ritardo, che si presenta puntualmente ogni anno, non possa che tradursi in una difficoltà reale di

programmazione anche nel breve periodo, determinando incertezza sulla reale entità delle risorse a disposizione e dunque costringendo a una gestione necessariamente prudentiale in vista di possibili cambiamenti di scenari rispetto a quanto preventivato.

Nel confronto tra le assegnazioni FFO 2019 e 2020 riconosciute all'Ateneo si osserva che la quota base risulta diminuita di circa 2,9 milioni di euro, soprattutto per effetto della forte diminuzione della quota storica a fronte di un incremento significativo dell'incidenza percentuale del costo standard, elemento questo sui quali gli organi di governo dovranno avviare al più presto una seria e articolata riflessione sul quadro dell'offerta didattica e formativa al momento erogata. Per contro, la quota premiale si è incrementata di 2,3 milioni di euro, grazie anche alla positiva valutazione della qualità della ricerca. Anche l'intervento perequativo è incrementato di circa 1,3 milioni di euro. Ne deriva che il saldo finale della prima assegnazione 2020 è risultata pari a € 108.606.157,00 con un incremento di circa 665 mila euro rispetto al 2019.

I Piani straordinari assegnati all'Ateneo per le assunzioni di personale docente hanno visto un incremento di quasi 1,3 mln di euro, per gran parte derivante dall'incremento del piano straordinario ricercatori 2019 che è passato dalla prima assegnazione di 595.000 euro a quella definitiva di 1.759.000 euro nel 2020. Sono stati, inoltre, attribuiti circa 1,2 mln di euro a sostegno del passaggio al regime di classi e scatti biennali per il personale docente. Tale somma, pur rappresentando un dato positivo rispetto alla totale assenza, registrata negli scorsi anni, di finanziamento dell'aumento dei costi stipendiali, è tuttavia in grado di coprire i costi della sola quota maturata nel 2020 per classi e scatti; rimangono infatti per intero a carico del bilancio di Ateneo non solo i costi del consolidamento di classi e scatti 2018-2019 ma anche il costo degli adeguamenti stipendiali per il personale docente 2018-2019 e i costi del nuovo adeguamento stipendiale 2020, con un peso complessivo sul bilancio di Ateneo pari a circa € 5 mln per il solo personale docente. Il finanziamento destinato al sostegno della no tax area è stato registrato per circa € 2 mln, con un incremento rispetto al 2019 di più di 600 mila euro. Si ricorda che tali somme compensano una corrispondente, se non maggiore, diminuzione di proventi per tasse e contributi studenteschi e non rappresentano, quindi, risorse aggiuntive per l'Ateneo.

Sono inoltre state iscritte le quote di competenza del 2020 dell'assegnazione del D.M. 294/2020 sul Fondo per le esigenze emergenziali delle università pari a circa 892 mila euro.

Il MUR ha inoltre rifinanziato i piani PLS E POT con un importo di oltre 300 mila euro.

Ne deriva che l'iscrizione a bilancio del finanziamento FFO 2020 registra un incremento di circa 5,1 mln di euro rispetto al 2019.

Si sottolinea che alcune quote dell'FFO 2020 assegnato non hanno trovato la possibilità di essere impiegate nel corso del 2020 anche a causa della pandemia, o sono state destinate alla copertura di costi pluriennali (ad esempio una quota parte del finanziamento ai dipartimenti di eccellenza o le quote per investimenti previste nell'ambito del D.M. 294/2020); tali importi sono stati pertanto riscontati a copertura di costi di gestione rinviati al 2021 o di costi pluriennali che saranno registrati in conto economico negli anni a venire.

Va dunque osservato che l'FFO 2020, pur registrando un sostanziale aumento, purtroppo presenta, come già in passato, una quota consolidata che, nell'ottica di raggiungimento dell'equilibrio strutturale di bilancio entro l'anno 2023, dovrà essere costantemente monitorata, con l'obiettivo di verificare la capacità di sostenere efficacemente la programmazione di sviluppo pluriennale dell'Ateneo, comunque accompagnata dalla prosecuzione di un efficace processo di razionalizzazione e contestuale monitoraggio dei costi.

Rispetto al 2019 lo stanziamento del 2020 a livello del sistema universitario nazionale ha registrato un aumento complessivo di 350 milioni di euro circa. Questo ha riportato per la prima volta lo stanziamento complessivo ai livelli del 2008, anno a partire dal quale è stato avviato il taglio del *turn over* e più in generale dei finanziamenti statali. Va però osservato che l'aumento stanziato è finalizzato prevalentemente a interventi vincolati, tra cui gli interventi destinati alla realizzazione dei piani straordinari per le assunzioni di personale, agli accordi di programma o ai dipartimenti di eccellenza. La quota libera dell'FFO, ovvero la somma della quota base, premiale e intervento perequativo, si riscontra ridotta di oltre 700 milioni di euro rispetto a quanto stanziato nel 2008. Perciò la quota "libera", ovvero quella effettivamente a disposizione della autonoma programmazione delle università, si attesta a una percentuale dell'83% dell'intero finanziamento 2020 rispetto alla percentuale del 92% nel 2008.

Se si fa il medesimo confronto con anni più recenti, si osserva che il finanziamento della quota base, premiale e perequativa nel 2020 risulta inferiore a quella 2015 di circa 63 milioni di euro. Solo negli ultimi due anni si osserva una quota libera in aumento per effetto delle assegnazioni relative alla *no tax area*, alle quali però

corrispondono equivalenti se non maggiori riduzioni dei proventi per tasse e contributi degli studenti, anche a seguito dell'ampliamento attuato con il D.M. 234 del 26/06/2020. L'apparente aumento della quota libera di sistema non comporta, quindi, la disponibilità di risorse aggiuntive sull'FFO, ma rappresenta invece semplici compensazioni di minori introiti registrati per tasse studentesche e perciò nulla aggiunge alla possibilità di spesa e di programmazione degli Atenei.

È chiaro dunque che il sistema universitario ha sì registrato un aumento complessivo di risorse a disposizione nel periodo 2015-2020, ma tali risorse aggiuntive non sono spendibili a copertura di costi obbligatori di sistema (quali ad esempio i costi stipendiali) ma sono destinate essenzialmente alla copertura di interventi a carattere vincolato.

Passando all'analisi dei criteri di assegnazione dell'FFO per il 2020, si osserva che il peso di Roma Tre sul sistema universitario è pari all'1,73% con riferimento alla quota base mentre è pari all'1,71% con riferimento alla quota premiale. Si tenga presente che per la quota premiale si fa tuttora riferimento ai risultati della VQR 2011-2014 e pertanto l'indicatore sulla qualità della ricerca rimane invariato rispetto agli anni precedenti, con un peso di sistema pari all'1,68%. Per quanto riguarda l'indicatore relativo alla valutazione delle politiche di reclutamento si registra un peso di sistema pari all'1,80%. È evidente che questo ottimo risultato scaturisce dal valore delle politiche di reclutamento su cui l'Ateneo ha investito negli ultimi quattro anni, impegnando non solo risorse economiche ma anche risorse umane e professionali significative affinché venissero portate avanti con efficacia ed efficienza le procedure necessarie all'attuazione dei piani assunzionali pianificati.

Infine, l'ultimo criterio per l'assegnazione della quota premiale è quello definito "valorizzazione dell'autonomia responsabile" i cui indicatori sono stati specificati dal D.M.25/10/2019 n. 989 per il triennio 2019-2021. Diversamente rispetto al passato, il MUR ha individuato un set di 10 indicatori divisi in 5 gruppi a seconda degli obiettivi della programmazione triennale per il sistema universitario. Per ciascun gruppo di indicatori vengono considerati quelli con il miglior risultato, con riferimento sia ai livelli assoluti, misurati dal peso percentuale dell'Ateneo rispetto al sistema universitario, sia al miglioramento del risultato, ottenuto dal confronto con i valori degli stessi indicatori nell'anno precedente. Per il 2020 Roma Tre ha ottenuto su questo indicatore un risultato pari a 1,70%. Tale risultato è stato ottenuto anche grazie alle azioni a sostegno dell'internazionalizzazione attivate negli scorsi anni, che stanno cominciando a dare dei

risultati positivi. Certamente è da auspicare che per il 2021, data la contingenza vissuta nel 2020, si tenga conto delle difficoltà emerse, in particolare per tutti gli aspetti legati alla mobilità internazionale e si valuti l'indicatore secondo criteri adeguati alla particolare situazione vissuta che si prevede investirà anche buona parte del 2021.

Come sopra accennato, il dato dell'FFO assegnato all'Università degli Studi Roma Tre per il 2020 rileva che la somma di quota base, quota premiale e intervento perequativo ammonta a circa € 108.600.000,00. Se si aggiunge il finanziamento iscritto per la compensazione della *no tax area* si arriva a circa € 110.650.000,00.

Per una miglior comprensione di quanto sin qui illustrato si faccia riferimento alla tabella che segue che dettaglia l'andamento dell'assegnazione dell'FFO all'Università Roma Tre con riferimento alla quota non vincolata nel triennio 2018-2020.

	2018	2019	2020
Quota base	77.747.499,00	74.392.600,00	71.446.238,00
Quota premiale	28.727.282,00	30.614.935,00	32.874.414,00
Quota intervento perequativo	2.356.517,00	2.933.568,00	4.285.505,00
Totale quota base + quota premiale + quota intervento perequativo	108.831.298,00	107.941.103,00	108.606.157,00
No tax area di competenza	1.606.921,00	1.408.160,00	2.046.168,25
Totale quota base + quota premiale + quota intervento perequativo + no tax area	110.438.219,00	109.349.263,00	110.652.325,25

Vale la pena sottolineare che il leggero incremento che si registra nella quota libera dell'FFO 2020 rispetto al 2019 va messo in relazione con le spese consolidate obbligatorie dell'Ateneo, in particolare con le spese stipendiali di cui si dirà più avanti, che registrano un aumento ben più significativo rispetto all'FFO e al quale si è fatto fronte principalmente con risorse proprie dell'Ateneo. Per quanto riguarda l'assegnazione per la *no tax area*, essa, come già sottolineato, non fa che compensare i minori introiti da tasse registrati nel 2020.

Tra gli importi vincolati dell'FFO registrati in bilancio 2020 vale la pena accennare ai più significativi quali:

- i piani straordinari per le assunzioni di personale docente per € 6.941.784,00;
- la quota di competenza del finanziamento per i dipartimenti di eccellenza per € 2.903.923,21;

- il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca per € 3.741.408,00;
- i fondi emergenziali per l'Università (D.M. 294/2020) per € 892.578,44;
- il finanziamento dell'Accordo di Programma con il MUR del 1999 per € 6.563.924,00 utilizzati per pagare le rate di ammortamento dei mutui rientranti nell'accordo stesso.

Costi del personale

Sul fronte assunzionale va sottolineato come il personale docente e ricercatore abbia registrato un incremento passando dalle 864 unità al 31/12/2019 alle 893 unità a fine 2020, che in termini percentuali significa un incremento del 3,36%. Si sottolinea che nel 2020 si registra un incremento di 21 ricercatori a tempo determinato. Si ricorda in proposito che l'aumento del personale docente in servizio è anche e soprattutto merito dell'attuazione dei piani straordinari di sviluppo della didattica e della ricerca, delle assegnazioni ricevute sui piani straordinari di reclutamento a valere sull'FFO e della sempre accorta politica di programmazione del reclutamento di professori esterni ai ruoli dell'Ateneo. Il vincolo normativo minimo del 20% per le assunzioni di personale docente esterno all'Ateneo è stato ampiamente rispettato attestandosi, per il 2020, ad una percentuale pari al 35% del totale dei punti organico utilizzati per assunzioni di professori di I e II fascia.

Il personale tab ha subito una leggera flessione passando da 702 (di cui 35 collaboratori e esperti linguistici) nel 2019 a 697 unità (di cui 33 collaboratori e esperti linguistici) nel 2020. Va sottolineato però che nel 2019 si era già registrato un incremento di 36 unità di personale tab, frutto soprattutto di assunzioni nelle categorie B, C e D che rilevavano da sole un incremento di 32 unità. Nel corso del 2020, inoltre, le procedure di reclutamento hanno subito rallentamenti dovuti alle ovvie difficoltà legate al distanziamento sociale e alle norme dettate dall'emergenza sanitaria, che hanno condizionato e rallentato lo svolgimento delle procedure concorsuali programmate, destinate comunque a vedere il loro completamento nel corso del 2021. La leggera flessione del personale tab deriva dalla fisiologica contrazione legata ai pensionamenti.

Dopo l'entrata in vigore del D.L. 112/2008 la politica di reclutamento del personale universitario è stata fortemente influenzata dai limiti legati al *turn over*, ancorato alla logica dei punti organico e alle cessazioni del personale registrate nell'anno precedente.

Per l'Università degli Studi Roma Tre, tutto questo si è tradotto, nel periodo 2008-2017, in una riduzione complessiva pari a 193 unità di personale. La riduzione del personale docente, nel periodo riferito, è stata pari a 125 unità, corrispondenti a circa il 13%, mentre per il personale Tab si è verificata una diminuzione di circa il 9% della pianta organica, con 68 unità di personale in meno rispetto alla fine del 2008. A partire dal 2018 è stata attuata in Ateneo la programmazione e il finanziamento di importanti interventi di reclutamento, grazie al verificarsi contestuale di due concause:

- da un lato l'innalzamento del limite normativo alle assunzioni al 100% delle cessazioni dell'anno precedente;
- dall'altro lato la stabilità dei conti del bilancio, che ha consentito di ottenere risultati estremamente positivi, quasi di eccellenza, negli indicatori ministeriali sull'equilibrio economico-finanziario con conseguenti assegnazioni premiali di disponibilità assunzionali.

La presenza contestuale dei due fattori ha avuto l'effetto di un incremento dell'organico con l'inserimento di nuove professionalità sia con riferimento al personale docente che al personale Tab. Tale crescita è stata sostenuta anche grazie al finanziamento e all'attuazione di importanti piani straordinari di sviluppo, tra i quali si ricordano in particolare il piano straordinario per lo sviluppo della didattica e il piano straordinario per lo sviluppo della ricerca, che hanno consentito l'assunzione in organico di 68 nuovi ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. a) L. 240/2010.

Come noto, il MUR provvede annualmente ad assegnare una quota di punti organico in base a criteri premiali, basati sui risultati degli indicatori di ciascun ateneo, tra cui l'indicatore delle spese di personale e l'Isf. Tali assegnazioni sono state comunicate solo nel mese di settembre con conseguenti rilevanti ritardi nella programmazione delle risorse e nella possibilità di attuazione delle politiche assunzionali. Come già avvenuto negli anni precedenti, anche nel 2020 Roma Tre ha visto riconoscersi una quota aggiuntiva di punti organico che, tenuto conto sia della quota premiale assegnata sul *turn over* che della quota aggiuntiva prevista dalla Legge di Bilancio 2019, ha consentito assegnazioni pari al 117% delle cessazioni 2019.

Inoltre, grazie ai risultati ottenuti nell'indicatore di spese di personale, l'Ateneo ha potuto assumere ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lett. A) della L. 240/2010, in deroga alla normativa vigente, anche oltre i limiti previsti dal *turn over*, passando dalle 23 unità presenti in servizio al 31/12/2016 alle 72 unità al 31/12/2020.

Un forte elemento di complessità della gestione risiede nella circostanza che, a partire dal 2018, sono venuti meno i vincoli normativi relativi agli aumenti stipendiali, sia per il personale docente che per il personale tab. Di conseguenza si registra anche sul bilancio 2020, come per l'esercizio precedente, un significativo aumento dei costi del personale per il pagamento dei costi stipendiali legati, per il personale tab e dirigente, all'applicazione a regime del CCNL 2016-2018 e agli accantonamenti stimati, in coerenza con le Circolari Mef, in vista della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021, e per il personale docente al consolidamento di classi e scatti e adeguamenti stipendiali 2018-2019 e ai nuovi importi per classi e scatti e adeguamenti stipendiali 2020. Con riferimento a quest'ultimo aspetto, si ricorda che a partire dal 2020 il regime per classi e scatti del personale docente torna ad essere biennale. Va ancora una volta sottolineato che l'aumento dei costi sostenuti in bilancio per il consolidamento dei costi stipendiali è stato interamente sostenuto a carico del bilancio di Ateneo. Sull'FFO 2020 è stato previsto un finanziamento a supporto della quota di costi per classi e scatti del 2020, che ha contribuito a compensare il maggiore onere complessivo sostenuto dal bilancio di Ateneo.

In questo contesto occorre anche ricordare che le disponibilità assunzionali eccedenti le cessazioni rappresentano una mera autorizzazione ad assumere e non sono accompagnate da una corrispondente assegnazione di risorse a copertura dei maggiori costi. Questo significa che per tutte le assegnazioni aggiuntive di punto organico l'Ateneo ha dovuto reperire, e dovrà proseguire a reperire le relative coperture finanziarie, attraverso una gestione accorta delle risorse disponibili; persino il premio di virtuosità rappresenta, dunque, un aggravio nella gestione del bilancio.

Come già ricordato, nel biennio 2018-2019 è stato necessario dare copertura agli incrementi stipendiali di personale docente e tab. Questo, unitamente alle nuove assunzioni, ha comportato un aumento molto significativo dei costi consolidati del personale, pari a oltre 5,1 mln di euro nel 2019 rispetto al 2018. Tale aumento si è ulteriormente consolidato nel 2020 con un incremento complessivo delle quote stipendiali di docenti e personale tab pari a 6,1 milioni di euro rispetto al 2019, conseguenza anche dell'ulteriore adeguamento riconosciuto al personale docente con DPCM 13/11/2020 e del riconoscimento degli aumenti per classi e scatti 2020, iscritti in bilancio come costo di competenza 2020 e liquidati all'inizio del 2021.

Questo è il motivo per cui già in sede di predisposizione del bilancio unico di previsione degli anni 2020 e 2021, sono state adottate misure di contenimento dei costi, volte a dare adeguata copertura finanziaria ed economica alle nuove assunzioni e agli

incrementi stipendiali a regime, tenuto conto che essi, ovviamente, non potranno essere bilanciati dalle sole cessazioni del personale.

L'ottimo risultato che si registra in materia di politica del personale è il frutto di una ragionata programmazione delle risorse assunzionali messa in atto da un lato con l'assegnazione puntuale di risorse di punto organico alle strutture dipartimentali in funzione dei limiti e dei vincoli previsti dalle norme vigenti e dall'altro lato con la verifica, per mezzo di attività di monitoraggio continuo, delle procedure di effettivo utilizzo delle risorse messa in atto da parte degli uffici preposti.

È stato garantito anche per il 2020 il vincolo della composizione dell'organico dei professori di ruolo con una percentuale di professori di I fascia contenuta entro il 50% della somma dei professori di I e II fascia (cfr. art. 4, comma 2, del D.Lgs. 49/2012, ribadito, con riferimento al triennio 2016-2018, dall'art. 1, comma 2, del DPCM 7 luglio 2016). Si osserva che per il 2020 il rapporto è pari al 46,5%, con una riduzione complessiva di oltre il 17% rispetto al valore del 2012, anno in cui i professori di I fascia rappresentavano quasi il 57% del totale del personale docente.

Risultano altresì pienamente rispettati il limite del 50% per le chiamate art. 24, comma 6, L. 240/2010, con una percentuale pari al 43% di chiamate dirette rispetto al totale delle assunzioni di personale docente nel periodo 2013-2020, e il limite minimo del 20% per le assunzioni di personale docente esterno, con una percentuale pari al 37% nel periodo 2018-2020, entrambi oggetto di monitoraggio da parte del Ministero.

Si sottolinea, infine, il rispetto del limite relativo alle assunzioni di personale a tempo determinato e co.co.co., con un costo 2020 pari al 61,57% del vincolo di legge, frutto delle politiche di contrasto al lavoro precario portate avanti nel tempo dall'Ateneo.

Piani straordinari per lo sviluppo della ricerca e della didattica

Si ricorda che Roma Tre ha promosso in questi ultimi anni due importanti iniziative: il Piano straordinario per la ricerca e il Piano straordinario per la didattica, al fine di avviare il percorso di formazione di futuri docenti sia dal punto di vista della didattica che della ricerca.

Per quanto riguarda il Piano straordinario per lo sviluppo della ricerca è stato sostanzialmente portato a compimento nel corso del biennio 2019/2020. Sono stati realizzati nel suo ambito obiettivi ambiziosi di cui si osservano gli effetti positivi sugli indicatori e sulla qualità dell'offerta dell'Ateneo.

Si ricorda che il piano straordinario per la ricerca ha anzitutto consentito di finanziare 100 posizioni tra assegni di ricerca triennali e ricercatori a tempo determinato di tipo A, per un investimento triennale superiore agli 8 milioni di euro. Sono stati finanziati, per un totale di 3 milioni di euro, progetti di implementazione e ammodernamento dei laboratori di ricerca. Sono stati stanziati 500 mila euro, poi incrementati fino a 800 mila euro, per il finanziamento di progetti di ricerca innovativi e interdisciplinari denominati “call for ideas”, in corso di completamento nell’anno 2021, per effetto dei rallentamenti dovuti all’emergenza sanitaria.

Il Piano straordinario di sviluppo della didattica ha visto un finanziamento iniziale di € 2.051.000,00. Per la individuazione delle linee di intervento è stata a suo tempo costituita una Commissione Congiunta tra Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione, che ha svolto i suoi lavori tra la fine del 2016 e l’inizio del 2017 e, in linea con i vincoli generali imposti per l’utilizzo dei fondi disponibili e tenendo presente l’obiettivo dell’Ateneo di riequilibrio del rapporto tra docenti e studenti, anche ai fini della valutazione da parte del MUR nell’ambito della quota premiale FFO, ha proposto di destinare le relative risorse al reclutamento di ricercatori a tempo determinato di cui all’art. 24, comma 3, lett. a) della L. 240/2010.

Nel corso del 2017 sono state, quindi, assegnate alle strutture dipartimentali le risorse corrispondenti alla copertura di una I tranche per 25 posizioni. Nella seduta del CdA del 23/07/2018 è stata deliberata l’assegnazione di ulteriori 27 posizioni a saldo, con un finanziamento a carico dell’Ateneo di circa € 2.000.000,00 annui e un finanziamento complessivo nell’ambito del triennio previsto in circa € 6.000.000,00.

Nel corso del biennio 2019-2020 si è proceduto alla programmazione delle procedure concorsuali e al completamento delle stesse con le assunzioni di 46 ricercatori art. 24, comma 3, lett. a) realizzate entro il 31/12/2020. Il piano straordinario di sviluppo della didattica ha quindi consentito, non solo di compensare completamente la prevista riduzione del personale ricercatore dovuta al fatto che un numero rilevante di ricercatori lett. b) vedranno la naturale scadenza dei loro contratti nel corso del triennio 2019-2021 e potranno, quindi, essere destinatari di *tenure track*, ma anche di ampliare l’organico e di proseguire nel percorso di ricambio generazionale, già avviato con gli interventi di reclutamento degli anni passati, garantendo un miglioramento dell’offerta formativa, una riduzione del rapporto tra studenti e docenti, una riduzione del ricorso ai contratti di docenza e un miglioramento dell’attività di ricerca, grazie alle nuove competenze che sarà possibile acquisire.

Previsione indicatori per il 2020

Gli indicatori ministeriali previsti dal D.Lgs. 49/2012, sono quelli relativi alle spese di personale, all'indebitamento e all'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria. Al momento il MUR non ha ancora certificato i valori degli indicatori per il 2020, che sono pertanto stimati tenuto conto dei risultati del bilancio di esercizio 2020. I risultati negli indicatori confermano pienamente e indiscutibilmente la solidità del bilancio dell'Ateneo; difatti, grazie alla costante attività di monitoraggio e di supporto alle decisioni degli organi di governo da parte della Direzione Generale, l'Ateneo ha costantemente monitorato i costi mirando al loro contenimento e ha verificato i proventi in relazione ai flussi finanziari di cassa, con una gestione sempre attenta e prudente.

La tabella che segue riporta l'andamento degli indicatori nel 2020 in confronto con quelli del 2019:

Indicatori di sostenibilità D.Lgs. 49/2012

Indicatore	Descrizione	Limite massimo	Valore di Ateneo 2019	Previsione 2020
Indicatore di spese del personale (Art. 5 D.Lgs. 49/2012)	Spese di personale (assegni fissi + fondo accessorio + personale a tempo determinato + contratti per attività di insegnamento)	80%	65,98%	65,82%
	Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi)			
Indicatore di indebitamento (Art. 6 D.Lgs. 49/2012)	Oneri di ammortamento annuo (capitale + interessi) a carico dell'Ateneo	15%	11,96%	8,70%
	Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - Spese di personale - Fitti passivi			
I SEF - Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (Art. 7 D.Lgs. 49/2012)	82% Entrate complessive (FFO + fondi programmazione triennale + tasse e contributi studenti al netto dei rimborsi) - Fitti passivi	Positivo se > 1	1,16	1,19
	Spese di personale + Oneri di ammortamento annuo a carico dell'Ateneo			

Emerge in maniera trasparente come gli indicatori di sostenibilità confermano per Roma Tre una soglia di equilibrio molto solida e strutturata. L'indicatore sui costi del personale si mantiene ai livelli dello scorso anno nonostante l'aumento dei costi

stipendiali. A tal proposito occorre però far presente che l'indicatore ministeriale è calcolato sulla base del solo dato di cassa delle uscite per la liquidazione degli stipendi e non tiene quindi conto dei costi di competenza 2020 per classi e scatti e adeguamenti stipendiali, liquidati all'inizio del 2021, i cui effetti si avranno sugli indicatori calcolati per l'anno in corso. Si sottolinea, inoltre che il calcolo degli indicatori ministeriali include tutte le assegnazioni già disposte per la realizzazione dei piani straordinari di reclutamento, indipendentemente dal loro effettivo stato di attuazione, e considera anche l'intera quota assegnata con riferimento al personale sul finanziamento dei dipartimenti di eccellenza, indipendentemente dalla effettiva competenza. Si ricorda, al riguardo, che il finanziamento quinquennale per i dipartimenti di eccellenza copre lo stipendio del personale reclutato a valere su tali fondi per un arco di 15 anni.

L'indicatore di indebitamento varia in funzione dell'andamento degli oneri di ammortamento. Nel 2019 è, infatti, terminato l'ammortamento di alcuni mutui passivi finanziati con risorse a valere sul bilancio di Ateneo, con una riduzione del relativo valore e un miglioramento dell'indicatore, ormai stabilmente sotto la soglia del 10%.

Si prevede, infine, un miglioramento dell'indicatore Isef, fondamentale, insieme all'indicatore sui costi del personale, in sede di assegnazione delle quote premiali di punto organico.

Questi risultati positivi sono stati ottenuti garantendo la copertura dei piani straordinari di sviluppo della didattica e della ricerca, assicurando la copertura di tutte le disponibilità assunzionali, incluse le quote premiali di punto organico, e garantendo la copertura finanziaria di tutti gli aumenti stipendiali per il personale docente e Tab, nonché la corresponsione di tutti gli altri costi obbligatori.

Come già accennato, tutto ciò ha inoltre consentito a Roma Tre di partecipare, anche per l'assegnazione 2020, alla distribuzione della quota premiale e delle quote aggiuntive di punti organico sulle disponibilità assunzionali, con una assegnazione complessiva pari al 117% delle cessazioni dell'anno precedente a fronte di un limite di sistema pari al 100%. È stato, infine, possibile poter procedere all'assunzione di ricercatori lett. a) oltre i limiti assunzionali, facoltà che, come già ricordato, ha consentito l'attuazione dei piani straordinari di sviluppo della didattica e della ricerca.

Fund raising

Riguardo alla capacità di *fund raising* nei campi della ricerca di base e applicata o per corsi di formazione e altre attività conto terzi, va osservato che nel 2020, rispetto

all'anno precedente, si è registrata una flessione di circa 290 mila euro, ovvero di lieve entità se si tiene conto della situazione generale del paese e delle difficoltà oggettive di procedere al reperimento di risorse da attività conto terzi in settori pesantemente condizionati dalla crisi economica dovuta alla pandemia. Più in generale tutto il comparto della ricerca, compresi i finanziamenti europei, mostrano delle flessioni che è auspicabile possano essere riassorbite quando il quadro economico mondiale tornerà a livelli pre-pandemia e le attività delle università riprenderanno a regime.

La conseguenza logica delle mancate risorse in entrata è stata una generale contrazione delle spese, in particolare di quelle di funzionamento o più propriamente legate alla mobilità e alla ricerca, ovvero, missioni, convegni, costi per servizi, anche e soprattutto da parte delle strutture dipartimentali.

Al di là dei mancati introiti, l'Ateneo ha oggettivamente valutato l'ovvio e ineludibile rallentamento nel corso del 2020 di molte iniziative e progetti di spesa a gravare sul budget dipartimentale per i noti motivi legati all'emergenza sanitaria.

Pertanto, il Consiglio di Amministrazione responsabilmente ha deliberato, già nell'ambito del bilancio di previsione 2021 e fatta salva la verifica sull'utile di esercizio 2020, di rendere disponibile alla spesa nel 2021 una quota massima di 1 milione di quanto non speso del budget dipartimentale 2020.

L'auspicio è che negli esercizi futuri sia possibile promuovere nuovamente iniziative volte all'incremento dell'autofinanziamento del bilancio di Ateneo. Come già osservato in passato, sarebbe bene riuscire a immaginare un percorso che porti ad una gestione solidale delle risorse delle singole strutture con l'Ateneo nel suo insieme, andando a prevedere meccanismi e regolamentazioni che consentano alle singole iniziative di ricerca dipartimentale di apportare benefici all'equilibrio strutturale del bilancio unico di Ateneo, contribuendo per esempio alla copertura di costi fissi e di struttura senza i quali le suddette iniziative difficilmente potrebbero svolgersi e registrare i successi fino ad oggi realizzati. Non si dubita infatti che ciò contribuirebbe senz'altro al miglioramento degli standard di qualità sia dei servizi esterni che della ricerca scientifica.

Va sottolineato che nel corso del 2020 tutte le attività di *fund raising* derivanti dai contratti di concessione dei bar e dei parcheggi interni e dal contratto di somministrazione di bevande e prodotti a mezzo di distributori automatici hanno subito una brusca contrazione dovuta alle chiusure delle sedi e alla ridotta attività in presenza degli studenti e del personale.

Piano di sviluppo edilizio

L'Università degli Studi Roma Tre nel tempo ha realizzato numerosi investimenti immobiliari, con l'acquisto, ove possibile, delle sedi necessarie allo svolgimento della sua attività e la ristrutturazione degli immobili al fine di adattarli alle esigenze della didattica, della ricerca e della attività amministrativa di supporto. Si è trattato di mettere in atto un progetto lungimirante che ha visto via via realizzarsi di spazi sempre più rispondenti alle esigenze di sviluppo e qualificazione del nostro Ateneo.

È imminente il trasferimento di tutte le attività legate al Rettorato e all'Amministrazione in una nuova sede presso Via Ostiense 133b. Per la realizzazione è stata scelta la procedura del *Project financing* e pertanto i lavori non hanno influito sui costi di investimento del 2020; solo alla consegna dell'edificio, avvenuta nel corrente mese di maggio, si è proceduto al pagamento.

La nuova sede renderà senz'altro più agevole e funzionale l'attività amministrativa, in quanto verranno a riunirsi in un unico spazio tutti gli uffici che ora sono dislocati su varie sedi. Ciò restituirà maggiore superficie anche ai dipartimenti universitari che sin qui hanno ospitato le attività dell'amministrazione, rendendo interamente fruibile a ciascuno dei dipartimenti interessati l'intero edificio messo a loro disposizione. D'altro canto, le attività amministrative dovrebbero trarne un ovvio vantaggio in termini di efficienza e funzionalità nell'essere concentrate su un'unica sede.

Questo significa che nel 2020, malgrado qualche rallentamento inevitabile causato dalla pandemia, si è riusciti a proseguire le attività necessarie a realizzare le opere edilizie messe in campo dall'Ateneo. Tra l'altro sono state dismesse quasi tutte le locazioni passive, con un risparmio che, solo rapportato al 2019, si è attestato nel 2020 intorno al mezzo milione di euro. La lungimirante gestione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo e gli investimenti effettuati hanno consentito di azzerare il peso sul bilancio di Ateneo delle locazioni passive a fronte di una copertura finanziaria per oneri di ammortamento che si riduce nel tempo per la naturale scadenza dei mutui passivi. Per effetto di questa strategia, a fronte di un onere totale sostenuto a carico del bilancio di Ateneo per locazioni passive e quote di ammortamento dei mutui pari a € 10.400.000,00 nel 2000, nel 2020 il costo è sceso a € 5.204.376,00 e si prevede pari a € 4.658.176,00 per il 2021, corrispondente alle sole quote di ammortamento per i mutui ancora in essere. La politica di investimento, razionalizzazione e sviluppo degli spazi di Ateneo ha quindi consentito non solo di acquisire a patrimonio tutti gli immobili utilizzati dall'Ateneo e di ottenere benefici in termini di fruizione e di efficienza degli spazi a disposizione, ma ha anche

garantito un risparmio di risorse quantificato, per il periodo 2000-2020, in 5,2 milioni di euro.

Nel 2020 è stata completata la realizzazione di un immobile che ospiterà nuove aule presso la sede dell'ex Alfa Romeo per le attività dei dipartimenti di Filosofia, Comunicazione e Spettacolo, Lingue, Letterature e Culture Straniere e Studi Umanistici.

È stato inoltre formalizzato l'acquisto dell'immobile sito in via Ostiense 127, già sede della Croce Rossa Italiana. Si ricorda che alla fine del 2017 l'Ateneo era risultato vincitore nell'aggiudicazione dell'asta per l'acquisto dell'immobile e che nel 2019 si erano poste le basi per l'acquisto definitivo della nuova sede. Va sottolineato l'importante traguardo di essere arrivati all'acquisizione senza ricorrere a un ulteriore indebitamento grazie alle disponibilità finanziarie di Ateneo, risultato dell'accorta e prudente gestione delle risorse di bilancio perseguita negli anni. La messa in opera della nuova sede, ha consentito la dismissione di due degli edifici locati con i conseguenti sostanziosi risparmi osservati già a valere sul bilancio 2020.

Sono stati avviati i lavori di adeguamento sismico e manutenzione straordinaria e di tipo impiantistico del complesso edilizio "le Torri" in largo San Leonardo Murialdo ed è stato dato corso alle attività propedeutiche all'avvio dei lavori per la realizzazione del II stralcio ristrutturazione e ampliamento dell'edificio ex "Vasca Navale" e delle aree circostanti in via della Vasca Navale.

Infine sono stati realizzati numerosi interventi di manutenzione straordinaria e adeguamento impiantistico e di sicurezza sul patrimonio edilizio dell'Ateneo, oramai sempre più necessari e indispensabili, stante in alcuni casi l'attività oramai venticinquennale delle sedi dell'Ateneo.

Conclusioni

Il Bilancio di esercizio 2020 presenta un risultato positivo pari a € 3.503.547,41.

Nell'analisi di questo risultato va anzitutto segnalato che, come già detto nei paragrafi precedenti, il MUR ha assegnato, per la prima volta a valere sull'FFO 2020, il finanziamento degli scatti biennali dei docenti per circa 1,2 milioni di euro. Tale finanziamento ha contribuito alla realizzazione del risultato di esercizio, tenuto conto del fatto che il relativo onere era stato inserito nel bilancio di previsione 2020 come interamente a carico del bilancio dell'Ateneo. A ciò si aggiunga che il rallentamento di molte iniziative e progetti di spesa, sia a livello centrale, sia a livello di strutture dipartimentali, ha determinato risparmi, anche consistenti, su alcune voci di spesa, tra cui

le utenze, i servizi per la gestione degli immobili e i costi a sostegno degli studenti. La diretta conseguenza è la determinazione di un risultato di esercizio evidentemente correlato alla situazione del tutto eccezionale e dunque non ripetibile che ha caratterizzato l'esercizio finanziario 2020.

È bene ricordare che il bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 è stato approvato con l'impiego di riserve di patrimonio non vincolato pari a circa 6,8 milioni di euro per conseguire il pareggio. Pertanto si propone di iscrivere il risultato di esercizio 2020 sulle riserve del patrimonio non vincolato a garanzia della stabilità di bilancio. L'intenzione dell'Ateneo è quella di portare a compimento nel corso dell'anno 2021 gran parte dei progetti che non sono stati attuati nel 2020, potendo far conto sulle risorse di un bilancio solido e proiettato all'avvio di una nuova stagione di sviluppo e investimenti strutturali.

Proprio in funzione del raggiungimento di tale obiettivo, ritenuto strategico dagli organi di governo dell'Ateneo, il Consiglio di Amministrazione, già in sede di approvazione del bilancio unico di previsione 2021 e triennale 2021-2023, ha posto le basi per garantire adeguate risorse finanziarie alla ripresa delle attività rallentate o addirittura interrotte nel corso del 2020, anticipando la stima delle risultanze del bilancio di esercizio 2020, fatte salve le dovute verifiche in sede di approvazione.

Questa oculata strategia, ispirata a principi di sana, responsabile e prudente gestione, trova ora nelle risultanze del bilancio di esercizio 2020 piena e totale conferma, dando altresì atto della lungimiranza della scelta operata dal Consiglio di Amministrazione, che, fra l'altro, ha consentito alle strutture dipartimentali di avviare immediatamente e senza indugi la riprogrammazione, anche sotto il profilo economico-finanziario, di tutti i progetti e le iniziative interrotte nel corso del periodo più difficile della pandemia.

Prova di tutto ciò è la messa a disposizione dei dipartimenti già in sede di bilancio di previsione 2021 dell'importo massimo di 1 milione di euro in aggiunta alla dotazione ordinaria di competenza 2021 (4 milioni di euro), in grado di garantire adeguato sostegno finanziario a tutte le attività e a tutti i progetti che non si sono potuti realizzare nel corso dell'anno 2020.

È altresì evidente che anche gli studenti sono stati penalizzati dalla difficoltà di completare pienamente le iniziative a loro destinate, quali, per esempio tra le più rilevanti, le borse di collaborazione e le borse di mobilità. Entrambe queste tipologie di intervento

a favore degli studenti, per le quote non realizzate, sono state prorogate rispettivamente al 31 ottobre e al 31 dicembre 2021, assicurandone la piena copertura finanziaria.

Va sottolineato come, in vista delle chiusure seguite all'emergenza sanitaria, Roma Tre abbia provveduto con tempestività ed efficienza a far sì che tutto il personale amministrativo e docente fosse dotato degli strumenti necessari per continuare a svolgere la propria attività. L'Ateneo ha investito significative risorse per adeguare alle nuove necessità le proprie dotazioni informatiche e va sottolineato il senso di responsabilità del personale, che ha continuato a operare con grande professionalità affinché l'attività didattica, di ricerca e amministrativa continuasse a svolgersi al meglio. Roma Tre ha dunque dato prova ancora una volta della sua capacità di adattamento al mutato contesto e del valore umano e professionale del proprio personale.

In definitiva, il risultato di esercizio registrato è, dunque, fondamentale conseguenza diretta dell'impossibilità di realizzare attività e progetti i quali, in assenza della pandemia, avrebbero trovato la loro piena e completa realizzazione entro il mese di dicembre 2020. Ciò nonostante, l'Università degli Studi Roma Tre non ha rinunciato a svolgere le sua *mission* continuando a proporre standard qualitativi nei servizi offerti e a portare avanti i suoi obiettivi strategici.

Pertanto si ha la ferma convinzione che l'Ateneo sia stato in grado di raggiungere un risultato estremamente positivo in una condizione di emergenza mondiale, che deve rendere orgogliosa l'intera comunità accademica, mostratasi nella sua interezza e coesione pronta ad affrontare le tante sfide, anche del tutto inaspettate.

Certamente negli anni a venire è prevedibile che si possano registrare ancora delle ripercussioni anche pesanti sullo scenario macro economico mondiale che dovrà far fronte ancora per lungo tempo a condizioni difficili quanto imprevedibili. L'incertezza sugli introiti da contribuzione studentesca, l'aleatorietà dei finanziamenti statali, uniti alle difficoltà emerse nel far fronte ai costi derivanti dalle dinamiche stipendiali, invitano pertanto ad una prudenza nella programmazione delle risorse disponibili e a una visione di lungo termine che deve valutare le risorse a disposizione e soprattutto gli impegni pluriennali e consolidati, in particolare sotto il profilo della dinamica delle retribuzioni al personale.

L'aumento dei costi per il personale che stiamo costantemente registrando, pari a circa 5 milioni l'anno negli ultimi 2/3 anni, non adeguatamente sostenuto da corrispondenti fondi statali, deve far riflettere con serietà e responsabilità su quali siano gli obiettivi che si vogliono conseguire e dunque su quali debbano essere i progetti su cui

orientare le risorse future. In particolare, il prossimo completamento dei piani straordinari per la ricerca e la didattica lascia in eredità un grandissimo risultato sul piano della qualità della ricerca e della didattica ma anche un aumento a regime dei costi stipendiali che non si può non tener presente.

Il bilancio di esercizio 2020 si presenta pertanto come un bilancio forte, i cui conti sono in equilibrio e in base ai quali l'Università degli Studi Roma Tre può vantare una solidità strutturale malgrado la condizione di emergenza in cui si è svolta quasi tutta la gestione. I risultati raggiunti, grazie anche all'intervento fattivo e collaborativo di tutta la comunità accademica, non devono distogliere l'attenzione da un approccio pragmatico e prudente per gli esercizi futuri e fare abbassare il livello di guardia, se non si vuole pregiudicare quanto di buono è stato finora realizzato nel processo di graduale raggiungimento dell'equilibrio strutturale di bilancio, con la volontà di non compromettere in alcun modo i principali progetti strategici e di investimento ideati dagli organi di governo in questi ultimi anni. Lungo questa linea, oramai tracciata in maniera netta, seria e responsabile, devono continuare a muoversi le diverse iniziative degli organi di governo volte a razionalizzare le risorse di budget messe a disposizione a favore dei dipartimenti e dello Sba. Il meccanismo che le vincola alla quota libera dell'FFO è uno degli strumenti ideati proprio per mantenere l'equilibrio tra risorse disponibili e impieghi. Ma naturalmente non può essere l'unico strumento e comunque andrà coniugato con un effettivo impegno ad allargare e condividere le risorse a disposizione per il bene dell'intera comunità accademica. Tutte queste analisi saranno alla base delle riflessioni del Consiglio di Amministrazione, soprattutto nei prossimi mesi quando si affronterà l'elaborazione del bilancio di previsione 2022 e del bilancio triennale 2022/2024, con l'obiettivo di raggiungere l'equilibrio strutturale di bilancio da cui non è possibile prescindere se si vuole iniziare una nuova fase di sviluppo dell'Ateneo.

Indicazioni del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n: 49/2012, per i seguenti indicatori:

Spese di personale

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	104.106.688,11
FFO (B)	125.106.142,00
Programmazione triennale (C)	1.117.117,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	31.942.385,07
TOTALE (E) = (B+C+D)	158.165.644,07
Rapporto (A/E) = < 80%	65,82%

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2020
FFO (A)	125.106.142,00
Programmazione triennale (B)	1.117.117,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	31.942.385,07
Fitti Passivi (D)	546.199,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	157.619.445,07
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	104.106.688,11
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	4.658.177,00
TOTALE (H) = (F+G)	108.764.865,11
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,19%

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	4.658.177,00
TOTALE (A)	4.658.177,00
FFO (B)	125.106.142,00
Programmazione triennale (C)	1.117.117,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	31.942.385,07
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	104.106.688,11
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	546.199,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	53.512.756,96
Rapporto (A/G) = < 15%	8,70%

Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05	230.803,47		
Tipologia contratto	Costo anno 2020	Coperture esterne	Intacco sul limite anno 2020
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	61.616,03	-	26,70%
Co.co.co. amministrative	80.498,01	-	34,88%
Collaboratori linguistici a tempo determinato	0,00	-	0,00%
TOTALE	142.114,04	-	61,57%

2. SCHEMI DI BILANCIO

2.1 STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2020	31.12.2019
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.836,46	1.847,25
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	66.078,51	109.208,46
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	165.397,09	34.574,29
5) Altre immobilizzazioni immateriali	16.481.309,10	17.104.141,96
Totale immobilizzazioni immateriali	16.716.621,16	17.249.771,96
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	214.894.924,33	212.013.699,38
2) Impianti e attrezzature	4.529.314,78	4.051.785,62
3) Attrezzature scientifiche	1.115.342,86	1.171.971,53
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.570.542,84	3.570.542,84
5) Mobili e arredi	2.376.451,10	2.477.887,84
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.790.939,45	1.499.191,93
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.874.901,84	1.340.386,58
Totale immobilizzazioni materiali	230.152.417,20	226.125.465,72
III - Immobilizzazioni Finanziarie	3.537.555,00	3.537.555,00
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	250.406.593,36	246.912.792,68
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	30.000.054,47	24.266.031,45
<i>di cui a lungo termine</i>	<i>10.163.732,18</i>	<i>21.659.781,26</i>
<i>di cui a breve termine</i>	<i>19.836.322,29</i>	<i>2.606.250,19</i>
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	42.159,88	49.278,80
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	311.899,19	290.743,54
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	156.922,88	444.427,99
5) Crediti verso Università	82.147,54	13.817,26
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	17.216.469,05	17.019.979,39
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	580.726,59	387.092,68
9) Crediti verso altri (privati)	4.340.668,36	5.777.553,42
<i>di cui a lungo termine</i>	<i>232.654,63</i>	<i>232.654,63</i>
Totale crediti	52.731.047,96	48.248.924,53

III - Attività finanziarie	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) Depositi bancari e postali	180.866.349,69	164.301.375,80
2) Denaro e valori in cassa	-	-
Totale diponibilità liquide	180.866.349,69	164.301.375,80
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	233.597.397,65	212.550.300,33
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) ratei e risconti attivi	926.308,31	662.798,76
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	926.308,31	662.798,76
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.502.408,90	1.430.820,62
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	1.502.408,90	1.430.820,62
TOTALE ATTIVO	486.432.708,22	461.556.712,39
Conti d'ordine dell'attivo	19.486.356,74	18.529.211,40
PASSIVO	31.12.2020	31.12.2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.975.588,04	60.975.588,04
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
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)	55.859.471,05	55.859.471,05
Totale patrimonio vincolato	66.910.997,31	66.910.997,31
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	3.503.547,41	357.425,35
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	127.342.238,53	126.984.813,18
3) Riserve statutarie	-	-
Totale patrimonio non vincolato	130.845.785,94	127.342.238,53
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	258.732.371,29	255.228.823,88
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	30.594.908,03	24.553.727,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	502.710,70	520.819,03
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	52.650.729,05	62.441.522,06

<i>di cui a lungo termine</i>	49.046.001,34	62.441.522,06
<i>di cui a breve termine</i>	3.604.727,71	-
2) Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	7.670.928,50	11.146.742,18
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	-	209,81
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
6) Debiti verso Università	713.773,22	261.902,17
7) Debiti verso studenti	3.744,60	266.923,90
8) Acconti	-	-
9) Debiti verso fornitori	5.811.179,09	4.033.677,46
10) Debiti verso dipendenti	1.303.760,53	826.101,52
11) Debiti verso società o enti controllati	317.000,00	677.000,00
12) Debiti altri debiti	1.984.242,49	1.929.403,32
TOTALE D) DEBITI	70.455.357,48	81.583.482,42
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	37.602.938,05	23.608.804,28
e2) Ratei e risconti passivi	64.666.910,10	59.809.464,35
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	102.269.848,15	83.418.268,63
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	23.877.512,57	16.251.591,12
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	23.877.512,57	16.251.591,12
TOTALE PASSIVO	486.432.708,22	461.556.712,39
Conti d'ordine del passivo	19.486.356,74	18.529.211,40

2.2 CONTO ECONOMICO

A) PROVENTI OPERATIVI	31.12.2020	31.12.2019
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	32.902.869,69	34.902.132,28
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.922.111,38	3.377.913,23
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.400.073,07	1.896.455,08
Totale proventi Propri	37.225.054,14	40.176.500,59
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	140.743.859,76	138.189.927,95
2) Contributi Regioni e Province autonome	327.611,14	864.554,08
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.186,16	126.830,98
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.414.766,54	5.769.779,70
5) Contributi da Università'	198.969,22	304.584,37
6) Contributi da altri (pubblici)	1.570.826,06	1.025.374,10
7) Contributi da altri (privati)	697.591,44	652.541,47
Totale Contributi	147.987.810,32	146.933.592,65
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.708.597,06	3.421.344,01
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	187.921.461,52	190.531.437,25
B) COSTI OPERATIVI	31.12.2020	31.12.2019
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	74.231.913,92	71.223.589,88
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.087.306,94	5.671.431,26
c) docenti a contratto	1.290.198,51	1.500.475,95
d) esperti linguistici	963.398,94	947.068,45
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	428.730,70	740.057,13
Totale costi personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.001.549,01	80.082.622,67
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	28.675.390,37	28.250.017,43
Totale costi personale dirigente tecnico e amministrativo	28.675.390,37	28.250.017,43
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	110.676.939,38	108.332.640,10
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		

1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.380,19	14.560.686,77
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.390.609,79	2.642.235,60
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	598.006,84	1.036.722,29
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.634.811,42	1.961.234,96
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.095.518,28	23.551.890,82
9) Acquisto altri materiali	850.595,92	921.137,24
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.790.766,51	2.273.667,56
12) Altri costi	2.216.046,68	2.270.820,03
Totale costi della gestione corrente	42.766.735,63	49.218.395,27
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	685.759,10	640.192,54
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.749.083,06	10.466.550,25
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.369.168,11	5.029.994,85
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.804.010,27	16.136.737,64
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.334.836,49	3.918.243,58
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.607.933,49	2.451.628,58
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	178.190.455,26	180.057.645,17
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.731.006,26	10.473.792,08
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	8.681,92	17.855,05
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.713.049,36	3.343.545,08
3) Utili e perdite su cambi	6,16	211,07
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.704.361,28	-3.325.478,96
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	3.597.281,13	109.800,22
2) Oneri	132.775,35	229.277,75
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.464.505,78	-119.477,53

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	10.491.150,76	7.028.835,59
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.987.603,35	6.671.410,24
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.503.547,41	357.425,35

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

	31.12.2020	31.12.2019
1) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
RISULTATO NETTO	3.503.547,41	357.425,35
 Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità - di cui:	17.143.067,19	16.313.549,27
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	11.275.190,89	11.038.769,47
<i>Variazione netta dei fondi rischi e oneri</i>	5.885.984,63	5.247.582,38
<i>Variazione netta del TFR</i>	-18.108,33	27.197,42
<i>Variazione Patrimonio Netto</i>	-	-
TOTALE 1) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	20.646.614,60	16.670.974,62
2) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	-4.326.927,34	16.656.332,21
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	-	-
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	-1.337.331,93	1.326.510,44
Variazione di altre voci del capitale circolante	26.142.403,14	-2.652.442,25
TOTALE 2) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	20.478.143,87	15.330.400,40
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO (1 + 2)	41.124.758,47	32.001.375,02
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO		
Investimenti in immobilizzazioni		
- Materiali	-18.243.370,30	- 4.490.884,49
- Immateriali	-211.083,25	- 3.073.180,26
- Finanziarie		
Disinvestimenti in immobilizzazioni		
- Materiali	3.558.140,92	549.111,48
- Immateriali	58.474,95	2.912.662,17
- Finanziarie	68.846,11	-
TOTALE B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-14.768.991,57	-4.102.291,10
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Attività di finanziamento:		
Aumento di capitale		
Variazione netta dei finanziamenti a medio –lungo termine	-9.790.793,01	-14.948.609,99
TOTALE C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-9.790.793,01	-14.948.609,99
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	16.564.973,89	12.950.473,93
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	164.301.375,80	151.350.901,87
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	180.866.349,69	164.301.375,80
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	16.564.973,89	12.950.473,93

3. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

La Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 ha introdotto una riforma del sistema universitario prevedendo in particolare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e analitica e il bilancio unico di Ateneo, a decorrere dal 1 gennaio 2015.

Il nostro Ateneo, in via sperimentale, ha anticipato tale scadenza al 1 gennaio 2013, implementando il sistema di contabilità economico-patrimoniale ed elaborando il bilancio unico, attraverso l'adozione di procedure definite autonomamente al fine di sopperire all'iniziale carenza dei decreti attuativi della riforma.

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2020 è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge n. 240 del 30 dicembre 2010”, dal Decreto del MUR di concerto con il MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 – “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” - così come modificato dal D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 – “Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n.19/2014” – nonché dal Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università (di cui all'art. 9 del D.Lgs. n. 18/2012), adottato dal MUR nella sua III edizione con il Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

Il Bilancio unico di Esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario (c.d. *cash flow*) ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione. Al Bilancio unico di Esercizio è allegato il Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi, così come previsto dal D.I. n. 394/2017 citato. Si allega altresì la Relazione sui risultati delle attività di ricerca di formazione e di trasferimento tecnologico ex art. 3 - quater D.L. n. 180/2008 convertito con legge n.1/2009 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in legge n. 89/2014.

La presente Nota Integrativa, così come disciplinato dalla normativa civilistica e in adesione all'art. 3, comma 4 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente leggibili i dati contenuti

nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario.

Illustra altresì i principi di valutazione, fornisce dettagli sulle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

Infatti gli importi indicati nei prospetti contabili della presente Nota Integrativa sono raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, al fine di rispondere alle esigenze delineate nei principi contabili e postulati di bilancio, con particolare riferimento alla comprensibilità e trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli *stakeholders*, nonché alla confrontabilità dei dati contabili di rendicontazione, attraverso l'utilizzo di schemi omogenei per il Conto Economico e per lo Stato Patrimoniale.

Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, inerente specificatamente le università, sono state applicate le disposizioni del Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Tenuto conto della specialità della normativa applicabile, sia a livello di principi di valutazione, sia a livello di schemi di bilancio, non è stato tenuto conto delle modifiche stabilite dal Decreto legislativo n. 139/2015 al bilancio delle società ed imprese perché inapplicabili, come del resto confermato anche dalle indicazioni della circolare MEF – RGS n. 26 del 7 dicembre 2016.

Infine si ricorda che la rappresentazione delle dinamiche contabili è avvenuta in base al principio della competenza economica.

Occorre evidenziare che gli schemi utilizzati per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 sono stati predisposti sulla base delle modifiche apportate dal MUR con il D.I. n. 394/2017 relativo alla revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014, così come specificati dal Manuale Tecnico Operativo emanato con D.D. n. 1055/2019.

Si evidenzia altresì che l'Ateneo, già a decorrere dall'esercizio 2018, ha adeguato il piano dei conti in seguito alla revisione delle codifiche Siope sulla base delle disposizioni del Decreto MEF del 5 settembre 2017.

La Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2020 è stata redatta secondo lo schema introdotto dal MUR con nota prot. n. 8382 del 13 maggio 2019 che prevede l'obbligo di utilizzo del format proposto, a partire dal bilancio di esercizio 2019. Lo schema richiede tra l'altro di collazionare in un unico documento la Relazione sulla gestione, gli schemi di

bilancio composti da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario e a seguire la Nota Integrativa.

4. CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal D.I. 19/2014, come modificato dal D.I. n. 394/2017, dal “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali”, la cui versione integrale e coordinata è stata emanata dal MUR con Decreto Direttoriale del 30 maggio 2019 n. 1055, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati e non sono stati fatti oggetto di deroga.

Si riportano di seguito i criteri di valutazione delle seguenti poste:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni sono rappresentate in base agli schemi di bilancio disposti dal D.I. n. 19/2014, e pertanto sono state iscritte, nella riclassificazione dello Stato Patrimoniale, al netto del relativo fondo di ammortamento maturato.

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.

Gli ammortamenti applicati nell'esercizio corrispondono, in base alle distinte categorie omogenee di immobilizzazioni immateriali, alle percentuali suggerite dal range indicato nel MTO MUR e riportate nella seguente tabella:

Tipologia di investimento	Durata anni
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5-20
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5
Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo	5
Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali	-
Altre immobilizzazioni immateriali	33

*la categoria relativa ai brevetti prevede una diversa percentuale di ammortamento legata alla durata legale del diritto

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, destinate a essere utilizzate durevolmente, acquisite 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.

Gli ammortamenti applicati nel 2020 corrispondono, in base alle distinte categorie omogenee di immobilizzazioni materiali interessate dal procedimento, alle percentuali suggerite dal *range* indicato nel MTO MUR e riportate nella seguente tabella:

Tipologia di investimento	Durata anni
Terreni e Fabbricati	
Terreni	-
Fabbricati	33,33
Fabbricati di valore storico-artistico	-
Impianti macchinari e attrezzature	
Impianti e macchinari	4-10
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	5
Autovetture motoveicoli e simili	5
Autoveicoli da trasporto	5
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	5
Altre attrezzature scientifiche e non	5
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Opere d'arte e beni di valore storico	-
Collezioni scientifiche	-
Mobili e arredi	
Mobili	10
Arredi	10
Immobilizzazioni in corso e acconti materiali	-

RIMANENZE

Le rimanenze, in base all'art. 4, comma 1, lett. d) del D.l. n. 19/2014, vengono valutate, se rilevanti nel contesto specifico dell'Ateneo, al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Tra le rimanenze si includono i beni che concorrono all'attività tipica dell'Ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita.

CREDITI E DEBITI

I Crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi e sono esposti in Bilancio al valore di presumibile realizzazione.

Il valore nominale dei Crediti in Bilancio è stato rettificato tramite Fondi di svalutazione appositamente stanziati a copertura sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi a oggi disponibili, sia delle possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

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

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

In base all'art. 4, comma 1, lett. f) del D.I. n. 19/2014, per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari anche nel sistema di Tesoreria Unica, ai depositi postali, agli assegni, al denaro e ai valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale. Le eventuali poste in valuta sono valutate al tasso di cambio di fine esercizio.

RATEI E RISCONTI

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 e interessare due o più esercizi.

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 trovano applicazione negli Atenei nella valutazione per competenza dei proventi su commessa, nella gestione dei contributi in conto capitale, nell'imputazione della quota di competenza della contribuzione studentesca, nella gestione dei proventi per il finanziamento di borse e dei contratti pluriennali (borse di dottorato, assegni di ricerca, ecc.).

I ratei e i risconti sono 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.

Sono inoltre ricompresi i ratei attivi e i risconti passivi derivanti dalla valutazione dei progetti e delle commesse finanziati o co-finanziati da soggetti terzi, come dettato all'art. 4, c. 1, lett. g) del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 (così come modificato dal D.I. n. 394/2017) con il metodo della commessa completata o della percentuale di completamento. In relazione a tali progetti, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano superiori ai proventi, è stato valorizzato il ricavo di competenza attraverso l'iscrizione di un rateo attivo; nel caso opposto, i ricavi non di competenza sono stati rinviati all'esercizio successivo con l'iscrizione di un risconto passivo. L'articolo 2, comma 1, lett. f) del D.I. n. 394/2017 modifica l'articolo 4 del D.I. n. 19/2014, nella parte riferita ai ratei e risconti, lettera g). Tale modifica ha consentito di ricondurre la fattispecie ad un contesto maggiormente omogeneo dei proventi relativi a progetti, commesse o ricerche finanziate/cofinanziate e della loro rappresentazione contabile. Al fine di dare piena evidenza alle commesse, ai progetti e alle ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria è stata prevista una specifica categoria nell'attivo e nel passivo dello Stato patrimoniale, nell'ambito dei ratei e risconti.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è articolato in:

- fondo di dotazione dell'Ateneo: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie;
- patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- patrimonio non vincolato relativo a riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio e agli esercizi precedenti, nonché delle riserve statutarie.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono destinati a coprire perdite o rischi aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di manifestazione indeterminati alla chiusura dell'esercizio. I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure per attuare politiche di bilancio tramite la costituzione di fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

Il valore del fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in base alla normativa vigente.

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le voci di Conto Economico e i relativi principi di valutazione sono:

- Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

- Contributi

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

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi in conto esercizio certi ed esigibili devono essere iscritti come voci di proventi nel Conto Economico.

Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli Atenei iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

- Le operazioni e partite in moneta estera

I costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta (ordine/entrata merce). Eventuali utili e perdite su cambi che dovessero manifestarsi al momento del pagamento vanno iscritte nelle apposite voci di Conto Economico nella sezione dei Proventi e degli Oneri Finanziari (Perdite su cambi o Utili su cambi), non vanno pertanto in rettifica degli importi originari e, nel caso delle immobilizzazioni, non vanno considerati quali oneri accessori all'acquisizione del bene.

Al termine di ogni esercizio, nel rispetto del principio della competenza economica, è necessario valutare e iscrivere a Conto Economico eventuali perdite/utili su cambi di tutte le operazioni in valuta estera aperte; l'eventuale utile netto deve essere accantonato in apposita riserva non utilizzabile fino all'effettivo realizzo.

IMPOSTE SUL REDDITO

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.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

L'art. 3, comma 3 del D.I. n. 19/2014 dispone che in calce allo Stato Patrimoniale siano esposte le garanzie prestate direttamente o indirettamente, l'ammontare complessivo degli impegni assunti con soggetti terzi, non ancora tradotti in scritture contabili e ogni altra posta classificabile tra i Conti d'Ordine. L'art. 1, comma 1, lett. a) del D.I. n. 394/2017 modifica l'art. 3 del 19/2014 eliminando il riferimento al principio contabile n. 22 emanato dall'OIC per evitare riferimenti specifici che nel tempo possano risultare incongruenti con l'evoluzione normativa. Inoltre l'articolo 3, comma 1, lettera a) del D.I. n. 394/2017 modifica l'articolo 5, lett. b) del D.I. n. 19/2014, nella parte riferita agli immobili e ai terreni di terzi a disposizione. In particolare, la modifica rende omogenea la classificazione nei conti d'ordine di tutti gli immobili di terzi concessi in uso, anche perpetuo e gratuito, agli Atenei, riallineando la previsione dell'art. 5 a quella dell'art. 4 del D.I. n. 19/2014.

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

5.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/ 2019 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di Sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.847,25	2.410,72	-	421,51	3.836,46
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	109.208,46	5.115,56	3.166,00	45.079,51	66.078,51
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.574,29	138.460,98	7.638,18	-	165.397,09
5) Altre immobilizzazioni im materiali	17.104.141,96	65.095,99	47.670,77	640.258,08	16.481.309,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.249.771,96	211.083,25	58.474,95	685.759,10	16.716.621,16
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	212.013.699,38	12.413.723,70	1.953.548,87	7.578.949,88	214.894.924,33
2) Impianti e attrezzature	4.051.785,62	1.761.762,60	17.752,62	1.266.480,82	4.529.314,78
3) Attrezzature scientifiche	1.171.971,53	340.379,69	67.759,56	329.248,80	1.115.342,86
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.570.542,84	-	-	-	3.570.542,84
5) Mobili e arredi	2.477.887,84	164.899,85	7.877,88	258.458,71	2.376.451,10
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.499.191,93	1.290.219,45	998.471,93	-	1.790.939,45
7) Altre immobilizzazioni Materiali	1.340.386,58	1.772.385,01	12.730,06	1.225.139,69	1.874.901,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	226.125.465,72	17.743.370,30	3.058.140,92	10.658.277,90	230.152.417,20
III FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.537.555,00	0,00	68.846,11	-68.846,11	3.537.555,00

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 31.12.2019	17.249.771,96
Saldo al 31.12.2020	16.716.621,16
VARIAZIONE	-533.150,80

Tra le immobilizzazioni immateriali le voci più significative sono:

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Tale voce riguarda i costi sostenuti per le migliorie apportate a beni di terzi, quali gli immobili in concessione, non ancora completate e che saranno iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" all'ultimazione dell'opera. I valori iscritti in tale voce sono esposti al costo storico e non ammortizzati. L'ammortamento sarà iscritto con il completamento delle ristrutturazioni e con la messa in uso dei beni.

L'incremento della voce in esame rispetto all'esercizio 2019 deriva dalla riclassificazione tra i costi sospesi, nel corso dell'esercizio, dei costi dei lavori di ristrutturazione e di adeguamento del Polo Universitario di Ostia, quale immobile in concessione di Roma Tre, per € 130.822,80.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Tale voce si riferisce a costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo che non siano separabili dai beni stessi, ossia non possano avere una loro autonoma funzionalità. Si tratta di interventi edilizi sugli immobili in concessione e in uso. Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali.

Durante la vita utile delle immobilizzazioni immateriali gli accadimenti che possono determinare riflessi sul valore di iscrizione, sotto il profilo contabile, sono riconducibili alle manutenzioni straordinarie, svalutazioni e rivalutazioni. Le manutenzioni straordinarie possono manifestarsi sotto forma di miglioramenti, addizioni, ammodernamenti, sempre che comportino un conseguente e misurabile incremento dei benefici economici attesi in prospettiva: gli immobili in concessione dell'Ateneo sono stati valorizzati limitatamente al costo degli incrementi patrimoniali per ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie

effettuate sugli stessi, che possono pertanto determinare un beneficio in termini di strumentalità d'impiego pluriennale.

Di seguito si riporta una tabella che illustra gli immobili che concorrono al valore della voce delle Immobilizzazioni in corso e acconti e delle Altre immobilizzazioni immateriali. Si sottolinea che gli edifici dell'ex Mattatoio padiglioni 2, 6, 7, 2b, 4 e 8 oltre al padiglione 9E, posto in uso nel 2018, sono oggetto di un contributo agli investimenti derivante dall'Accordo di Programma con il MUR datato 2009 e di cui era stato iscritto il risconto pari a € 25.000.000,00 nello Stato Patrimoniale iniziale. Nel 2020 è stato pertanto iscritto il relativo ricavo da risconto a sterilizzazione del costo degli ammortamenti dei due edifici per la quota coperta dall'AdP del 2009 pari a € 308.674,54 per il primo immobile e a € 80.851,89 per il secondo, per un importo totale pari a € 389.526,43.

IMMOBILE IN CONCESSIONE	Costo ristrutturazioni in amm.to al 31/12/2020	Quota amm.to anno 2020 al 3 %	F.do amm.to maturato al 31/12/2020	Quota di competenza del contributo pluriennale	Contributo pluriennale al 31/12/2020 Risconto passivo (dopo sterilizzazione quota amm.to)	COSTI SOSPESI
VIA A. MANUZIO, 72 (EX MATTATOIO Padiglioni 2, 6, 7, 2b, 4 e 8)	13.460.086,64	376.370,93	4.182.359,30	308.674,54	7.716.863,48	-
VIA OSTIENSE 139 (EX TOMMASEO)	1.186.964,37	32.583,06	521.000,08			-
VIA OSTIENSE 141/155 (EX CARROZZIERI)	1.178.394,71	35.351,84	335.842,48			-
PIAZZA DELLA REPUBBLICA (SCIENZE DELLA FORMAZIONE)	823.176,98	26.522,36	388.477,78			-
STADIO BERRA (EX EUCALIPTI)	103.840,53	3.115,22	14.557,56			-
AULE TEMPORANEE (CENTRO SPORTIVO LE TORRI)	2.804.550,46	84.136,51	126.204,77			-
VIA A. MANUZIO, 72 (EX MATTATOIO - padiglione 9 E)	2.739.271,86	82.178,16	246.534,48	80.851,89	2.452.507,23	-
POLO DI OSTIA						165.397,09
TOTALE	22.296.285,55	640.258,08	5.814.976,45	389.526,43	10.169.370,71	165.397,09

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

Saldo al 31.12.2019	226.125.465,72
Saldo al 31.12.2020	230.152.417,20
VARIAZIONE	4.026.951,48

Le Immobilizzazioni materiali registrano una variazione positiva rispetto all'esercizio 2019 pari a € 4.026.951,48.

Terreni e Fabbricati (1)

La voce in esame comprende gli immobili in proprietà classificati nei conti "Terreni" e "Fabbricati residenziali per finalità istituzionali", i beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico di cui all'omonimo conto e le costruzioni leggere.

A seguire si riporta una tabella che illustra i beni immobili in proprietà come risultanti alla data del 31/12/2020:

IMMOBILE IN PROPRIETÀ	Costo d'acquisto	Terreno: 20% dell'immobile o valore immobile costituito da solo terreno	Costo d'acquisto al netto del terreno (80%) da ammortizzare	Costo ristrutturazioni al 31/12/2020	Totale costo storico fabbricati da ammortizzare (incluse ristrutturazioni e manutenzioni std)	Quota amm.to anno 2020 al 3%	fondo amm.to maturato al 31/12/2020	Quota di competenza del contributo pluriennale/ri sconto da donazione	Contributo pluriennale/risiduo risconto da donazione) al 31/12/2020 - Risconto passivo (dopo sterilizzazione quota amm.to)	costi sospesi
VIA OSTIENSE, 230-238 (EX ALFA ROMEO)	10.939.590,04	2.187.918,01	8.751.672,03	11.467.428,44	20.219.100,47	606.573,01	12.441.496,54	-	-	-
VIA DELLA VASCA NAVALE, 79-81 (EX OMI)	16.716.676,90	3.343.335,38	13.373.341,52	18.284.427,28	31.657.768,80	949.733,06	15.485.944,56	-	-	-
VIA OSTIENSE, 159 (EX RETTORATO)	3.408.615,53	681.723,11	2.726.892,42	-	2.726.892,42	81.806,77	1.840.652,33	-	-	-
VIA OSTIENSE, 161 (EX VETRERIA)	34.995.119,48	6.999.023,90	27.996.095,58	521.498,94	28.517.594,52	855.527,84	17.498.706,02	-	-	-
VIA CHIABRERA, 199 (EX DONATI)	39.985.000,00	7.997.000,00	31.988.000,00	453.032,87	32.441.032,87	973.230,99	14.063.695,14	-	-	-
VIA CASTRO PRETORIO, 20 (Fac. Scienze Formazione)	25.300.000,00	5.060.000,00	20.240.000,00	15.575.368,24	35.815.368,24	955.963,96	12.338.797,67	306.071,43	7.651.785,71	-
VIALE G.MARCONI, 446	25.850.000,00	5.170.000,00	20.680.000,00	464.164,32	21.144.164,32	634.324,93	10.306.771,69	-	-	-
VIA DELLA VASCA NAVALE, 84 (EX SIBA)	19.250.000,00	3.850.000,00	15.400.000,00	213.829,01	15.613.829,01	468.414,87	7.653.543,57	-	-	-

AMBA ARADAN	755.000,00	151.000,00	604.000,00	-	604.000,00	18.120,00	144.960,00	15.240,00	386.080,00	-
VICOLO SAVINI	2.074.810,00	2.074.810,00		-	-	-	-	-	-	-
EX CROCE ROSSA (VIA OSTIENSE 127) IN FASE DI ACQUISTO	9.627.918,02	1.925.583,60	7.702.334,42	104.861,27	7.807.195,69	117.107,94	117.107,94	-	-	-
Via Valco San Paolo (NUOVE AULE LETTERE - area ex Alfa Romeo)		508.867,99		-	-	-	-	-	-	1.550.478,97
VIA SILVIO D'AMICO (DIPARTIMENTO DI ECONOMIA)	33.479.563,44	5.893.366,54	27.586.196,90	64.790,99	27.650.987,89	829.529,64	12.805.588,44	-	-	-
VIA OSTIENSE 133/B (EX ENTE COMUNALE DI CONSUMO)	7.877.625,40		7.877.625,40	-	7.877.625,40	-	7.877.625,40	-	-	-
VIA DELLA VASCA NAVALE, 109 (EX ACEA)	3.255.495,36		3.255.495,36	-	3.255.495,36	97.664,86	1.597.501,12	-	-	-
VIA VITO VOLTERRA, 62 (DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA)	1.569.068,19		1.569.068,19	-	1.569.068,19	44.444,30	753.287,69	-	-	-
AREA VASCA NAVALE PALAZZINA I LOTTO	20.037.769,73		20.037.769,73	-	20.037.769,73	601.133,09	3.907.365,09	-	-	-
AREA VASCA NAVALE PALAZZINA II LOTTO				-	-	-	-	-	-	240.460,48
unico lotto acquisto terreni comune Roma per valore terreni (15 16 17 18)		6.457.809,62		-	-	-	-	-	-	-
LARGO MURIALDO (LE TORRI)	8.702.489,38	2.446.119,11	6.256.370,27	96.312,34	6.352.682,61	190.580,48	4.291.286,85	-	-	-
VIA VALCO SAN PAOLO, 19 (EX DE AMICIS)	6.361.655,52	1.399.789,42	4.961.866,10	-	4.961.866,10	148.855,98	2.446.262,98	-	-	-
VIA DELLA VASCA NAVALE 79/81 (AREA CONTIGUA EX OMI)		688.658,45		-	-	-	-	-	-	-
VIA DELLA VASCA NAVALE, 84 (AREA PROSPICIENTE EX SIBA - PARCHEGGIO)		99.712,70		-	-	-	-	-	-	-
RETTORATO IN COSTRUZIONE		376.447,48		-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	270.186.396,99	57.311.165,31	221.006.727,92	47.245.713,70	268.252.441,62	7.573.011,72	125.570.593,03	321.311,43	8.037.865,71	1.790.939,45

La successiva tabella illustra i beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico al 31/12/2020:

PROSPETTO IMMOBILI DI VALORE CUTURALE, STORICO, ARCHEOLOGICO E ARTISTICO AL 31/12/2020					
Immobili storici di proprietà	Costo d'acquisto	Terreno (20% - non ammortizzabile)	Costo d'acquisto al netto del terreno (80%) iscritto a bilancio	Ristrutturazioni	Valore del bene comprese ristrutturazioni escluso terreno
ARGILETUM (Via Madonna dei Monti, 40)	8.779.767,28	1.755.953,46	7.023.813,82	-	7.023.813,82
PALLADIUM (P.zza Bartolomeo Romano 8)	3.862.771,89	772.554,38	3.090.217,51	2.223.170,62	5.313.388,13
TOTALE	12.642.539,17	2.528.507,84	10.114.031,33	2.223.170,62	12.337.201,95

La tabella che segue illustra i valori presenti nella voce Fabbricati industriali e costruzioni leggere:

PROSPETTO IMMOBILI "COSTRUZIONI LEGGERE" AL 31/12/2020			
Costruzione leggera	Costi sostenuti	Quota amm.to annuale al 10%	Fondo amm.to maturato al 31/12/2020
CABINA E TETTOIA C/O CENTRO SPORTIVO LE TORRI	4.489,60	448,96	2.693,76
CABINA RADIO C/O immobile PREFETTURA	30.012,00	3.001,20	18.007,20
PREFABBRICATO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	24.888,00	2.488,00	2.488,00
TOTALE	59.389,60	5.938,16	23.188,96

Alla luce delle tabelle sopra riportate si evince che i valori complessivi della voce Terreni e fabbricati sono così composti:

SINTESI CONTO "Terreni e fabbricati"	
TOTALE TERRENI	59.839.673,15
COSTO ACQUISTO FABBRICATI	231.120.759,25
RISTRUTTURAZIONI	49.468.884,32
COSTRUZIONI LEGGERE	59.389,60
FONDI AMM.TO	-125.593.781,99
TOTALE VALORE CONTO "Terreni e fabbricati"	214.894.924,33

Il conto "Terreni e fabbricati", al netto del fondo di ammortamento, registra rispetto all'esercizio 2019 un incremento di € 2.881.224,95. Si sottolinea che si è concluso l'iter per l'acquisto dell'immobile sito in Via Ostiense 127 in utilizzo in precedenza alla Croce Rossa Italiana. A inizio 2020 è dunque stato registrato un costo di € 8.725.758,43 e sono stati allocati sul conto in esame ulteriori € 902.159,59 precedentemente iscritti tra i costi sospesi in attesa del perfezionamento dell'acquisto. Più nel dettaglio, se non si tiene conto dei fondi di ammortamento, l'acquisto ha portato ad un aumento di € 9.627.918,02 di cui € 1.925.583,60 alla voce "Terreni" e € 7.702.334,42 alla voce "Fabbricati residenziali per finalità istituzionali".

I conti relativi agli interventi edilizi e alla manutenzione straordinaria fabbricati per finalità istituzionali" registrano un incremento complessivo di € 807.368,81.

Nell'ambito della voce "Terreni e fabbricati" si rileva inoltre che sull'immobile in proprietà di Via del Castro Pretorio, così come su quello dell'ex Mattatoio padiglioni 2, 6, 7, 2b, 4 e 8 e del padiglione 9E, presenti questi ultimi nelle immobilizzazioni immateriali in quanto in concessione, è stato calcolato il risconto dall'AdP del 2009, consistente in contributi agli investimenti. Il risconto 2020 dei contributi agli investimenti calcolati per gli immobili in concessione è pari a € 389.526,43, mentre per l'immobile di Via del Castro Pretorio è pari a € 306.071,43.

Si noti altresì che in conseguenza delle indicazioni contenute nel D.I. n. 394/2017, nel 2018 è stato iscritto il risconto derivante dalla donazione dell'immobile di Via dell'Amba Aradam, pari nel 2020 a € 401.320,00 e si è provveduto a iscrivere la quota di ammortamento dell'esercizio che risulta in parte sterilizzata dalla quota di ricavo da risconto per un importo pari a € 15.240,00. Pertanto il risconto residuo al 31/12/2020 risulta pari a € 386.080,00.

Impianti e attrezzature (2)

L'importo di tale voce è frutto della gestione ordinaria dell'esercizio 2020 e rileva una variazione positiva pari a € 477.529,16. Se non si tiene conto del fondo ammortamento emerge una variazione pari a 1.744.009,98 imputabile all'acquisizione di

impianti e attrezzature, in particolare presso il dipartimento di Ingegneria, e alla fornitura di attrezzature informatiche a supporto della didattica a distanza e di dispositivi per la sicurezza antiCovid-19 presso le sedi dell'Ateneo.

Attrezzature scientifiche (3)

L'importo di tale voce rileva, non considerando il relativo Fondo ammortamento, una variazione positiva pari a € 272.620,13 derivante dalla gestione ordinaria 2020.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali (4)

Tale voce non rileva variazioni rispetto all'esercizio 2019.

Mobili e arredi (5)

La voce "Mobili e arredi" registra, senza tener conto del Fondo ammortamento, un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 157.021,97.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

Tale voce registra nel 2020 un saldo positivo pari a € 1.790.939,45 con un incremento rispetto all'esercizio 2019 pari a € 291.747,52, derivante principalmente dagli interventi effettuati nel corso del 2020 presso le aule universitarie non ancora in uso dell'area dell'ex Alfa Romeo.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Incrementi esercizio	Giroconto a Fabbricati	Valore al 31.12.2020
EX CROCE ROSSA (VIA OSTIENSE 127	902.159,59	-	902.159,59	-
AULE UNIVERSITARIE (AREA EX ALFA ROMEO)	360.841,01	1.189.637,96	-	1.550.478,97
AREA VASCA NAVALE PALAZZINA II LOTTO	195.418,08	45.042,40	-	240.460,48
QUATTRO PALAZZINE DEL COMPLESSO EDILIZIO "LE TORRI"- L.GO SAN LEONARDO MURIALDO 1	40.773,25	55.539,09	96.312,34	-
TOTALE	1.499.191,93	1.290.219,45	998.471,93	1.790.939,45

Altre immobilizzazioni materiali (7)

L'importo di tale voce pari a € 1.874.901,84 è frutto della gestione ordinaria dell'esercizio 2020. In particolare la voce relativa all'hardware rileva un incremento rispetto al 2019 pari a € 1.482.710,50.

Si certifica che le risultanze di bilancio corrispondono alla situazione patrimoniale presente negli inventari. L'Ateneo si è attivato nel corso del 2020 per avviare le procedure e le analisi propedeutiche alla ricognizione inventariale decennale dei propri beni procedendo alla verifica, in ogni singola struttura, dei beni mobili presenti nel patrimonio dell'Ateneo in modo da garantire la riconciliazione del dato effettivo con le risultanze delle rilevazioni contabili. Tale aspetto riveste una particolare importanza nell'ambito della contabilità economico patrimoniale sia perché evidenzia a bilancio tale grandezza contabile sia perché la stessa, attraverso l'ammortamento, incide sul risultato economico di esercizio.

La necessità di procedere alla ricognizione decennale deriva da un obbligo normativo e dall'esigenza dell'Ateneo di verificare, registrare e contabilizzare con precisione tutte le operazioni relative ai beni materiali effettuate contestualmente alla modifica dell'assetto strutturale dell'Ateneo con il passaggio da 32 a 12 dipartimenti per effetto della riforma prevista dalla L. n. 240/2010.

L'Ateneo ha adottato più regolamenti in materia di Amministrazione e Patrimonio tra i quali quello sulle consegne del patrimonio immobiliare d'Ateneo adottato con D.R. n. 1313/2008 (ad oggi vigente). Disposizioni normative in tal senso si riscontrano anche nell'ambito del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità adottato con D.R. n.148/2018 che, agli artt. 44 e 45, introduce norme generali in materia di classificazione e inventariazione dei beni. Infine con delibera del CdA del 24/09/2019 è entrato in vigore il "Manuale per la gestione inventariale e patrimoniale delle immobilizzazioni di Ateneo", attraverso il quale vengono chiarite in modo oggettivo tutte le procedure di inventariazione dei beni ammortizzabili (materiali e immateriali) e dei beni di valore artistico e storico-culturale non soggetti ad ammortamento a qualunque titolo acquisiti dall'Ateneo.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31.12.2019	3.537.555,00
Saldo al 31.12.2020	3.537.555,00
VARIAZIONE	-

L'importo di tale voce presenta un saldo al 31/12/2020 pari a quello rilevato nel bilancio 2019.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Altre partecipazioni	3.778.582,75	3.709.736,64	- 68.846,11
Fondo svalutazione titoli e partecipazioni	- 241.027,75	- 172.181,64	68.846,11
TOTALE	3.537.555,00	3.537.555,00	-

Si ricorda che, alla luce di quanto esposto nel Manuale tecnico - operativo (D.D. MUR n.1055 del 30/05/2019), l'Ateneo ha provveduto all'iscrizione delle partecipazioni al costo di acquisto sterilizzando nel contempo tale costo attraverso il corrispondente Fondo di svalutazione partecipazioni per l'intero valore, tranne che per la partecipazione alla Fondazione Tiche di recente acquisizione per € 5.000,00. Tale metodo di rappresentazione risulta maggiormente prudentiale nella prospettiva della disponibilità delle partecipazioni e del loro potenziale smobilizzo; consente inoltre di eliminare l'impatto che si potrebbe determinare dall'impossibilità di ottenere il ristoro di quanto versato, posto che dagli atti originari non sempre risulta in modo inequivocabile se l'Ateneo abbia diritto a ricevere la restituzione del capitale negli organismi partecipati.

Si ricorda che Roma Tre ha costituito dal 2016 con partecipazione al 100% la Fondazione Roma Tre Teatro Palladium e la Fondazione Roma Tre Education, attribuendo a ciascuna un fondo di dotazione pari a € 50.000,00.

La partecipazione patrimoniale alla Fondazione Maruffi Roma Tre risulta pari a € 3.432.555,00 cui corrisponde la riserva di pari importo iscritta nello Stato Patrimoniale Iniziale data la natura particolare della Fondazione in esame che deriva da un atto di liberalità.

L'articolo 2, comma 1, lettera e) del D.l. n. 394/2017 modifica l'articolo 4 del D.l. n. 19/2014, nella parte riferita alle immobilizzazioni finanziarie, lettera c). In particolare la modifica rende omogeneo, per tutte le partecipazioni possedute, l'utilizzo del metodo di valutazione stabilito dall'art. 2426, comma 1, numero 1, del codice civile e solo in presenza di perdite durevoli di valore prevede l'utilizzo dell'importo corrispondente alla

frazione del Patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio; in tal modo si ottiene una notevole semplificazione nella valutazione da parte degli Atenei senza altresì pregiudicare la correttezza della rappresentazione in linea con i principi civilistici.

Per tutte le partecipazioni la valutazione corrisponde al costo di acquisto della partecipazione normalmente costante e suscettibile di incremento solo in presenza di maggiori conferimenti.

L'eventuale rettifica in diminuzione del valore è sempre subordinata alla presenza di perdite durevoli di valore e presuppone la sostituzione della valutazione standard di cui sopra con l'importo corrispondente alla frazione del Patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio.

Si ricorda che la quota relativa alla Fondazione Maruffi Roma Tre è riscontrabile tra le riserve del Patrimonio Netto.

Partecipazioni

Si riporta di seguito l'elenco degli Enti e Società Partecipate come risulta al 31/12/2020, in adesione alle previsioni del D.Lgs. n.18/2012. Si precisa che i dati delle partecipate sono aggiornati al 31/12/2019 e anche la tabella delle controllate è aggiornata al 31/12/2019 in quanto il termine per l'approvazione dei rispettivi bilanci 2020 è successivo alla data di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2020.

Il saldo delle partecipazioni non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente. Esse sono iscritte in bilancio, al netto del Fondo svalutazione titoli e partecipazioni al 31/12/2020 per € 3.537.555,00. Tale importo corrisponde al valore iscritto per le controllate, ovvero la Fondazione Roma Tre Teatro Palladium e la Fondazione Roma Tre Education per un importo totale pari a € 100.000,00, la Fondazione Maruffi Roma Tre per € 3.432.555,00 più il valore di acquisto della partecipazione alla fondazione TICHE pari a € 5.000,00.

All'esame dei requisiti per conservare le partecipazioni già iscritte al 31/12/2019, si è valutato necessario cancellare quella relativa al consorzio CUEIM con il relativo fondo di svalutazione per un importo totale di € 68.846,11. Il CdA nella seduta del 25/05/2018 aveva infatti approvato il recesso dalla partecipazione a decorrere dal 01/01/2019. Pertanto il valore complessivo delle partecipate iscritte anche al fondo svalutazione è pari a € 172.181,64.

PARTECIPATE:

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019 (importo)	Note
TRS SRL - IN LIQUIDAZIONE	Società di Capitali S.r.l.	IMPLEMENTAZIONE DI SISTEMI DI GESTIONE AMBIENTALE E DI SISTEMI DI SICUREZZA TERRITORIALE E DI INFRASTRUTTURE	sì	8.000,00						Bilancio non presente: sentenza tribunale di Roma n. 346/2017 fallimento n. 344/2017
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio Interuniversitario	REALIZZAZIONE DI SISTEMI GESTIONALI E SERVIZI A SOSTEGNO DELLE UNIVERSITÀ E DEL MUR	sì	40.000,00	1,7		102.013.698,00	UTILE	11.705.010,00	
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio Interuniversitario	PROMOZIONE E SUPPORTO	sì	3.098,00	1,31		2.397.164,96	UTILE	389.059,79	
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE DELLA MATERIA	Consorzio Interuniversitario	ATTIVITÀ DI RICERCA SCIENTIFICA DI BASE ED APPLICATIVA, DI FORMAZIONE E DIVULGAZIONE SCIENTIFICA NEL CAMPO DELLE SCIENZE FISICHE E DELLA MATERIA	sì	15.000,00	2,56					Il CNISM ha deliberato l'avvio del processo di messa in liquidazione il 29/03/2017. Bilancio 2019 non pervenuto
CNIT - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	Consorzio Interuniversitario	ATTIVITÀ DI RICERCA SCIENTIFICA NEL CAMPO DELLE TELECOMUNICAZIONI E DELLE RELATIVE AREE DELL'ELETTRO-MAGNETISMO	sì	5.164,57	2,7		11.432.282,97	UTILE	28.835,79	
CUIA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	Consorzio Interuniversitario	PROMOZIONE E SOSTEGNO PROGETTI COOPERAZIONE INTERUNIVERSITARIA TRA LE UNIVERSITÀ ITALIANE E ARGENTINE, SOSTEGNO MOBILITÀ	sì	14.239,00	3,45				-	Il CUIA con nota del 13/06/2017 comunica ai partecipanti di essere un'associazione - dati bilancio 2019 non pervenuti
ICON - CONSORZIO ITALIAN CULTURA ON THE NET	Consorzio Interuniversitario	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI PERCORSI FORMATIVI DA OFFRIRE A STUDENTI RESIDENTI ALL'ESTERO E DIFFUSI CON TECNICHE MU	sì	48.975,00	6,42		729.705,07	UTILE	24.574,77	

		LTIMEDIALI DI INSEGNAMENTO A DISTANZA SU CANALI TELEMATICI, RADIO FONICI E TELEVISIVI								
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI	Consorzio Interuniversitario	PROMOZIONE E COORDINAMENTO DI	Sì	5.165,00	4,35		474.794,00	UTILE	995,00	
		RICERCHE E ALTRE ATTIVITA'								
		SCIENTIFICHE E APPLICATIVE NEL								
		CAMPO DELLE BIOSTRUTTURE E								
		BIOSISTEMI								
INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	Consorzio Interuniversitario	SUPPORTO ORGANIZZATIVO, TECNICO E FINANZIARIO, PROMOZIONE E	Sì	7.746,85	2,08		10.529.065,00	UTILE	25.246,00	
		COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA'								
		SCIENTIFICHE NEL CAMPO DELLA								
		SCIENZA DEI MATERIALI								
NITEL - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA	Consorzio Interuniversitario	PROMOZIONE RICERCHE NEL CAMPO DEI TRASPORTI E DELLA LOGISTICA	Sì	5.164,57	5,26		161.010,00	UTILE	441,00	
CINFAI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA FISICA DELLE ATMOSFERE E DELLE IDROSFERE	Consorzio Interuniversitario	ATTIVITA' DI RICERCA NEL SETTORE DELLA FISICA DELLA TERRA FLUIDA E DELL'AMBIENTE NEI CAMPI DELLA FISICA DELLE ATMOSFERE E DELLE IDROSFERE PLANETARIE E DELLA FISICA DELL'AMBIENTE	Sì	2.582,28	4,55			PERDITA	-3.312.779,61	IL Consorzio è ancora in contabilità finanziaria, il CdA con delibera del 29/10/2019 ha approvato il recesso dalla partecipazione che avrà decorrenza 01/01/2021
DITNE SCARL - DISTRETTO TECNOLOGICO NAZIONALE SULL'ENERGIA	Società di Capitali s.c.a.r.l.	SOSTEGNO ATTIVITA' DI INVESTIMENTI IN SETTORI PRODUTTIVI NEL CAMPO DELLE ENERGIE RINNOVABILI	Sì	7.381,80	2,74		496.622,00	UTILE	5.291,00	
MATRIS - CONSORZIO MATERIALI TECNOLOGIE	Consorzio	PROMOZIONE E SVILUPPO DI INIZIATIVE MIRATE ALL'INNOVAZIONE IN CAMPO DE	Sì	4.500,00	20		22.500,00	UTILE	-	

RIVESTIMENTI E INGEGNERIA DELLE SUPERFICI		I MATERIALI E DELLE CONNESSE TECNOLOGIE E METODOLOGIE DI PRODUZIONE, TRASFORMAZIONE E IMPIEGO, DEI RIVESTIMENTI E DELL'INGEGNERIA DELLE SUPERFICI								
ULISSE - CONSORZIO TRA UNIVERSITÀ E LABORATORI INDUSTRIALI PER LO SVILUPPO DI SISTEMI ELETTRONICI	Consorzio	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E RICERCA IMPIEGO, DEI RIVESTIMENTI E DELL'INGEGNERIA DELLE SUPERFICI SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA AI SISTEMI, CIRCUITI, COMPONENTI E TECNOLOGIE ELETTRONICHE, MICROELETTRONICHE, E OPTOELETTRONICHE IN RELAZIONE ALLE COMMESSE AFFIDATE	Sì	5.164,57	16,67		39.610,00	UTILE	95,00	
Fondazione TICHE - Technological Innovation in Cultural Heritage	Fondazione	Sviluppo di un Cluster tecnologico nel settore delle Tecnologie e per il patrimonio culturale	Sì	5.000,00	2,00		321.474,00	UTILE	35.828,00	
TOTALE				177.181,64						

CONTROLLATE:

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2020	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2020	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2020 (importo)	Note
FONDAZIONE MARUFFI - ROMA TRE	Fondazione	FINALITA' DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA NELL'INTERESSE ESCLUSIVO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE	SI	3.432.555,00	100	200.000,00	3.571.387,00	PERDITA	-4.188,00	
FONDAZIONE UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE - EDUCATION	Fondazione	GESTIONE, SVILUPPO E POTENZIAMENTO, NELL'INTERESSE DELL'ATENEO, DEI SERVIZI TECNICI, AMMINISTRATIVI E DI SUPPORTO ALLO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI ISTRUZIONE, FORMAZIONE E SVILUPPO PROFESSIONALE, PARTICOLARMENTE IN MODALITÀ E-LEARNING E LA PRODUZIONE DI LAVORI EDITORIALI-SCIENTIFICI E DIDATTICI- IN FORMATO ELETTRONICO	SI	50.000,00	100	0,00	117.127,00	PERDITA	-610.865,00	
FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO	Fondazione	SOSTEGNO ALLA FORMAZIONE E PRODUZIONE TEATRALE, CINEMATOGRAFICA, COREUTICA E MUSICALE, CON PARTICOLARE ATTENZIONE ALLE INIZIATIVE SVILUPPATE DAI PIÙ GIOVANI	SI	50.000,00	100	154.000,00	130.605,00	UTILE	56.919,00	
FONDAZIONE BICE, OSCAR E GIULIO CESARE CASTELLO	Fondazione	PROMUOVERE E VALORIZZARE LE RICERCHE DEI GIOVANI STUDIOSI SUL CINEMA, SULLO SPETTACOLO E SUI MEDIA	SI	0,00	100	0.00	396.221,04	PERDITA	-319,04	
TOTALE				3.532.555,00						

ALTRE PARTECIPAZIONI NON ISCRITTE NELLE
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019 (importo)	Note
FONDAZIONE ITS Roberto Rossellini	Fondazione	PROMUOVERE LA DIFFUSIONE DELLA CULTURA TECNICA E SCIENTIFICA, DI SOSTENERE LE MISURE PER LO SVILUPPO DELL'ECONOMIA E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	SI	-	-	-	752.278,00	UTILE	213.771,00	
UNIFORMA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CON ATTIVITÀ ESTERNA PER L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN CAMPO GIURIDICO	Consorzio Interuniversitario	ORGANIZZAZIONE EVENTI FORMATIVI	SI	-	-	-	22.422,00	UTILE	238,00	L'ESERCIZIO INIZIA IL 1/09 E TERMINA IL 31/08 DI OGNI ANNO - dati del 2018
RADIOLABS - CONSORZIO UNIVERSITÀ INDUSTRIA LABORATORI DI RADIOCOMUNICAZIONI	Consorzio	CONDUZIONE E COORDINAMENTO ATTIVITÀ DI RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA NEL SETTORE DELLE TELECOMUNICAZIONI SENZA FILLO - WIRELESS - COSTITUZIONE DI LABORATORI DI RICERCA E PROMOZIONE ATTIVITÀ SCIENTIFICA E TECNOLOGICA	SI	-	-	-	240.099,00	UTILE	2.596,00	
CRED - CONSORZIO REGIONI DIGITALI	Consorzio	ATTIVITÀ DI RICERCA NELL'AMBITO DEGLI OBIETTIVI E DELLE TEMATICHE CONNESSE ALL'AGENDA DIGITALE EUROPEA E AGENDA DIGITALE ITALIANA	SI	-	-	-	93.595,00	PERDITA	-45.834,00	
CTN BIG - CLUSTER TECNOLOGICO NAZIONALE BLUE ITALIAN GROW	Associazione	SVILUPPARE E CONSOLIDARE IL CLUSTER TECNOLOGICO NAZIONALE NELL'AMBITO DELL'ECONOMIA DEL MARE	SI	-	-	-	-		-	

CTN ENERGIA - CLUSTER TECNOLOGICO NAZIONALE ENERGIA	Associazione	INIZIATIVE PER LO SVILUPPO E IL CONSOLIDAMENTO DEL CLUSTER TECNOLOGICO NAZIONALE NEL SETTORE DELL'ENERGIA	SI	-	-	-	-	-	-
CINI - Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio	Promuove e coordina attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento, sia di base sia applicative, nel campo dell'informatica, di concerto con le comunità scientifiche nazionali di riferimento	SI				904.698,00	UTILE	2.151,00
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio	Supporta le Università nella realizzazione ed erogazione dei test di accesso e di verifica delle conoscenze in ingresso ai corsi di studio universitari	SI				1.198.712,00	UTILE	230.894,00
ELMO – Elettrificazione della Mobilità	Consorzio	promozione, la formazione, l'utilizzo sinergico delle conoscenze e il trasferimento tecnologico nell'ambito della mobilità elettrica, intesa come insieme delle tecnologie che prevedono l'applicazione di dispositivi elettrici ed elettronici, al fine di incrementare la sostenibilità ambientale, economica e sociale dei sistemi di trasporto operanti in ambito terrestre, navale e aerospaziale.	SI				70.959,00	PERDITA	- 4.041,00

Titoli

Tale voce non è movimentata nell'esercizio 2020.

Crediti per depositi cauzionali

Tale voce presenta un saldo pari a € 0,00 ed è riscontrabile nell'ambito dei crediti verso privati nel conto dedicato "Crediti per depositi cauzionali versati".

5.2 ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Saldo al 31.12.2019	-
Saldo al 31.12.2020	-
VARIAZIONE	-

Alla chiusura dell'esercizio non risultano valori per la posta in esame.

Per il 2020 si è proceduto a effettuare una verifica dell'effettiva rilevanza delle rimanenze presso ciascun centro di costo dell'Ateneo.

Si rileva che a fine 2019 le rimanenze erano valutate extracontabilmente in € 54.641,09 e dunque considerate non rilevanti; a fine 2020 il valore delle rimanenze è pari a € 55.131,56 con un incremento poco significativo rispetto all'anno precedente.

Si è potuto riscontrare pertanto anche per il 2020 la scarsa rilevanza di tali rimanenze sia sotto il profilo economico sia sotto il profilo patrimoniale rispetto alla consistenza del bilancio di Ateneo; pertanto in adesione all'indicazione del D.l n. 19/2014, all'art. 4, comma 1, lett. d) non ne viene indicata la consistenza in bilancio.

CREDITI (II)

Saldo al 31.12.2019	48.248.924,53
Saldo al 31.12.2020	52.731.047,96
VARIAZIONE	4.482.123,43

Nella tabella che segue si riportano i Crediti accesi al 31/12/2020 al netto del relativo Fondo svalutazione crediti. Si è proceduto infatti a rappresentare i crediti secondo quanto

disposto dall'art. 4, comma 1, lett. e) del D.I. n. 19/2014 secondo cui il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste e inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
1) verso MUR e altre Amministrazioni centrali	30.000.054,47	24.266.031,45	5.734.023,02
2) verso Regioni e Province Autonome	42.159,88	49.278,80	- 7.118,92
3) verso altre Amministrazioni locali	311.899,19	290.743,54	21.155,65
4) verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	156.922,88	444.427,99	- 287.505,11
5) verso Università	82.147,54	13.817,26	68.330,28
6) verso studenti per tasse e contributi	17.216.469,05	17.019.979,39	196.489,66
7) verso società ed enti controllati	-	-	-
8) verso altri (pubblici)	580.726,59	387.092,68	193.633,91
9) verso altri (privati)	4.340.668,36	5.777.553,42	- 1.436.885,06
TOTALE	52.731.047,96	48.248.924,53	4.482.123,43

Il totale dei Crediti si riferisce ai crediti sia a breve sia a lungo termine. I crediti a lungo termine esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi ai Crediti verso il MUR e altre Amministrazioni centrali per € 10.163.732,18 (come dettagliato nella tabella dedicata ai crediti a lungo termine verso il MUR) riscontrabile nelle pagine che seguono. Inoltre sono iscritti crediti a lungo termine verso altri privati per un totale di € 232.654,63 per depositi cauzionali.

Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VS IL MUR	29.784.236,78	24.045.587,14	5.738.649,64
<i>di cui</i>			

A LUNGO TERMINE	10.163.732,18	21.659.781,26	-11.496.049,08
A BREVE TERMINE	19.620.504,60	2.385.805,88	17.234.698,72
CREDITI VS ALTRI MINISTERI	190.882,17	218.755,16	-27.872,99
TOTALE CREDITO LORDO VERSO MUR E ALTRI MINISTERI	29.975.118,95	24.264.342,30	5.710.776,65
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITO VERSO MUR E ALTRI MINISTERI	29.975.118,95	24.264.342,30	5.710.776,65
IVA A CREDITO	3.894,52	1.689,15	2.205,37
CREDITI VERSO ERARIO	21.041,00	0,00	21.041,00
TOTALE CREDITO VERSO MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	30.000.054,47	24.266.031,45	5.734.023,02

Nello specifico, i "Crediti verso il MUR" a breve termine si riferiscono a:

Descrizione	Saldo
FFO 2020: ART. 11 "ULTERIORI INTERVENTI" D.M. 442/020:	400.000,00
FFO 2020: INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI CON DISABILITA' E CON DISTURBI SPECIFICI DI APPRENDIMENTO	280.763,00
ASSEGNAZIONE FFO 2020:QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO - D.M. N. 442 DEL 10/08/2020	246.238,00
D.M. 435/2020, ART. 2: ASSEGNAZIONE FONDI PLS E POT a.s. 2019 e a.s. 2020	327.092,00
QUOTA 2020 ADP 29 MARZO 2019	1.380.000,00
QUOTA MUTUI ADP 1999 CON SCADENZA 2021	3.753.276,02
FFO 2019: ART. 11 D.M.738/2019: "FONDAZIONE DOCK 3" - PROT. N. 19161 DEL 19/12/2019	100.000,00
SALDO ASSEGNAZIONE FFO 2018 - D.M. N. 587 DEL 08/08/2018: QUOTA BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO	13.601,00
D.M. n. 1121 del 5/12/2019: FONDO INVESTIMENTI EDILIZIA UNIVERSITARIA 2019-2023 e approvazione graduatoria con D.M. n. 857 del 16/11/2020	13.000.000,00
Prin 2017 Quota 40% + premiale	108.455,00
PAGAMENTO BUONI CARTA DOCENTE - RENDICONTAZIONE NOVEMBRE - DICEMBRE 2017	11.079,58
TOTALE CREDITI A BREVE TERMINE AL 31/12/2020	19.620.504,60

Nel corso del 2020 è stato registrato il credito derivante dall'AdP sottoscritto in data 29 marzo 2019, stipulato ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. n. 537 del 24 dicembre 1993. Tale Accordo di Programma prevede un importo pari a € 1.380.000,00 annui a partire dal 2019 per sette anni fino al 2025 per il potenziamento e l'organizzazione dei servizi tecnici, didattici e amministrativi ausiliari al funzionamento dell'Ateneo e per lo sviluppo delle

infrastrutture tecnologiche e di laboratorio di supporto alle attività didattiche e scientifiche dell'Università.

È stato inoltre registrato nel corso del 2020 il credito pari a € 13.000.000,00 derivante dall'assegnazione da parte del MUR – con D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019 e successiva approvazione della graduatoria dei programmi con D.M. n. 857 del 16 novembre 2020 - di risorse del fondo investimenti edilizia universitaria 2019/2023.

I Crediti verso il MUR a breve termine comprendono l'importo di € 3.753.276,02 relativo ai mutui accesi nell'ambito dell'AdP 1999 che scadranno nel 2021.

I crediti a lungo termine in particolare sono composti da:

DESCRIZIONE	SALDO	NOTE
ADP 1999 A COPERTURA RATE DI AMMORTAMENTO DEI MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER REALIZZAZIONE PIANO DI ACQUISIZIONI E RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE	10.163.732,18	L'ACCORDO DI PROGRAMMA È IN SCADENZA AL 31/12/2024
TOTALE CREDITI A LUNGO TERMINE AL 31/12/2020	10.163.732,18	

La voce "Crediti verso altri Ministeri" presenta un saldo 2020 pari a € 190.882,17 derivante principalmente dalla stipula di convenzioni e contratti con le strutture dipartimentali dell'Ateneo.

Verso Regioni e Province Autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	42.159,88	49.278,80	- 7.118,92
TOTALE CREDITO LORDO VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	42.159,88	49.278,80	- 7.118,92
Fondo svalutazione crediti	-	-	-
TOTALE CREDITO NETTO VERSO Regioni e Province Autonome	42.159,88	49.278,80	- 7.118,92

I "Crediti verso Regioni e Province Autonome" registrano un saldo 2020 pari a € 42.159,88 con un decremento di € 7.118,92 rispetto all'esercizio 2019.

Verso altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO PROVINCE	95.420,44	95.420,44	-
CREDITI VERSO COMUNI	216.478,75	195.323,10	21.155,65
TOTALE CREDITO LORDO VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	311.899,19	290.743,54	21.155,65
Fondo svalutazione crediti	-	-	-
TOTALE CREDITO NETTO VERSO altre Amministrazioni Locali	311.899,19	290.743,54	21.155,65

I "Crediti verso altre Amministrazioni locali" hanno registrato un incremento di € 21.155,65 rispetto all'esercizio precedente derivante dai crediti verso i Comuni.

La voce relativa ai crediti verso le Province non registra alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente con un saldo 2020 pari a € 95.420,44 derivante principalmente dal Progetto con la Provincia Autonoma di Bolzano "Studio e analisi per la verifica e la messa a punto di un modello pilota di monitoraggio e valutazione per la formazione continua" non ancora versato al 31/12/2020.

La voce "Crediti verso Comuni" registra un incremento di € 21.155,65 relativo in particolare all'accensione di nuovi crediti 2020 presso le strutture dipartimentali legati all'attivazione di progetti tra i quali ha rilevanza il "Servizio di studio e assistenza tecnico-scientifica per il recupero e la valorizzazione del sito archeologico di Faragola" finanziato dal Comune di Ascoli Satriano.

Verso l'Unione Europea e Resto del mondo (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA	155.922,88	444.427,99	- 288.505,11
CREDITI VERSO ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI	1.000,00	-	1.000,00
TOTALE CREDITO LORDO VERSO L'UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	156.922,88	444.427,99	- 287.505,11
Fondo svalutazione crediti	-	-	-
TOTALE CREDITO NETTO VERSO L'Unione Europea e il Resto del Mondo	156.922,88	444.427,99	- 287.505,11

I "Crediti verso l'Unione Europea e Resto del mondo" presentano, rispetto al 2019, un decremento pari a € 287.505,11 derivante da una maggiore riscossione dei crediti nel corso del 2020.

Si rileva in particolare l'accensione del credito nel 2020 relativo all'assegnazione dei fondi europei per il finanziamento di un assegno di ricerca nell'ambito dei fondi Geomed.

Verso Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO UNIVERSITA'	82.147,54	13.817,26	68.330,28
TOTALE CREDITO LORDO VERSO UNIVERSITA'	82.147,54	13.817,26	68.330,28
Fondo svalutazione crediti	-	-	-
TOTALE CREDITO NETTO VERSO UNIVERSITÀ	82.147,54	13.817,26	68.330,28

Tale voce registra al 31/12/2020 un incremento di € 68.330,28 derivante dall'accensione, nel corso del 2020, di nuovi crediti relativi principalmente al rimborso del personale in comando presso altre università.

Verso studenti per tasse e contributi (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	22.300.746,50	22.049.974,24	250.772,26
TOTALE CREDITO LORDO VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	22.300.746,50	22.049.974,24	250.772,26
Fondo svalutazione crediti	5.084.277,45	5.029.994,85	-54.282,60
TOTALE CREDITO NETTO VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	17.216.469,05	17.019.979,39	196.489,66

Il valore totale dei crediti per tasse e contributi iscritto nel bilancio 2020 è pari a € 17.216.469,05 al netto del relativo Fondo svalutazione crediti.

Per comprendere l'entità di tale voce di bilancio è necessario richiamare le disposizioni contenute nell'art. 4, comma 1, lettera e) del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014, in base alle quali le università devono indicare separatamente i crediti già maturati verso gli

studenti quantificandoli al valore di presumibile realizzazione. Lo stesso decreto precisa che i proventi per la didattica vanno iscritti in Conto Economico in base al principio della competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

Il Manuale Tecnico Operativo - D.D.G MUR n.1055 del 30 maggio 2019 - ha specificato che per le università i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventano certi ed esigibili con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico: il principio generale è quello della somma effettivamente maturata. I crediti verso gli studenti sono rilevati perciò per l'intero anno accademico.

Anche per l'a.a. 2020/2021 l'Ateneo ha effettuato un'accurata valutazione del totale dei crediti da iscrivere nel bilancio 2020 derivante dall'iscrizione degli studenti ai corsi di laurea triennale, specialistica e ciclo unico. Al 31 dicembre 2020 tale credito è rimasto aperto per un importo pari a € 22.300.746,50 corrispondente, in particolare, al totale dei contributi che gli studenti, al 31/12/2020, devono ancora versare per il pagamento del saldo della prima e della seconda rata e dell'importo totale della terza e della quarta rata in scadenza rispettivamente il 15 aprile e il 15 giugno 2021. L'Ateneo, in linea con quanto disposto dal comma 254 della Legge 232 del 11 dicembre 2016, ha applicato un sistema di contribuzione studentesca a vantaggio dei redditi più bassi graduando l'importo delle tasse versate dagli studenti in relazione alle loro condizioni economiche, tutelando i più disagiati e dando rilevanza alla capacità di sostenimento della spesa da parte delle famiglie: le tasse sono state ridotte per gli studenti che si trovano nelle fasce di reddito medio basse, attraverso l'aumento ulteriore del numero delle fasce di reddito.

Per l'esercizio 2020 si è provveduto a registrare in Conto economico il provento totale derivante dalla contribuzione studentesca dei corsi di laurea triennale, specialistica e ciclo unico per l'a.a. 2020/2021 per un importo pari a € 29.883.083,69 . Al 31/12/2020 il credito residuo da incassare è pari a € 22.300.746,50.

Tale voce di bilancio risulta essere un dato sensibile soprattutto in questa fase di elaborazione del bilancio unico di esercizio 2020 nella quale occorre considerare la diffusione mondiale del Coronavirus e i suoi effetti rilevanti sull'economia italiana. L'impatto della pandemia sul sistema universitario nazionale rende incerta la capacità di riscossione del credito verso gli studenti considerando un tasso di abbandono degli studi universitari stimato intorno al 20% e la crescente difficoltà economica delle famiglie ad assolvere agli impegni finanziari. Non si può prescindere da tale aspetto ai fini della determinazione del

Fondo svalutazione crediti verso gli studenti. Infatti, dovendo stimare i crediti al loro presumibile valore di realizzo, sulla base delle indicazioni contenute nel Manuale tecnico operativo, viene determinato il relativo Fondo svalutazione crediti verso gli studenti al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che verrà incassato. Il Fondo svalutazione crediti, adeguato puntualmente in ogni esercizio contabile, viene alimentato per il 2020 da un accantonamento pari a circa il 23% del credito residuo al 31/12/2020 verso gli studenti per tasse e contributi relativi all'a.a. 2020/2021. Rispetto all'esercizio precedente, per il 2020 si registra un incremento totale dei crediti verso gli studenti per tasse e contributi pari a € 196.489,66. Occorre considerare che non si registrano variazioni particolari rispetto al 2019 in quanto, alla luce del perdurare della diffusione del virus Covid19, si è preferito prudenzialmente accantonare una quota al Fondo svalutazione crediti per tasse e contributi uguale a quella stimata per il 2019.

Per il 2020 il Fondo svalutazione crediti verso studenti è dunque stato calcolato in € 5.084.277,45.

Il valore totale dei crediti registrati al 31/12/2020, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, è dunque pari a € 17.216.469,05.

Verso altri (pubblici) (8)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO ALTRI PUBBLICI	580.726,59	387.092,68	193.633,91
TOTALE CREDITO LORDO VERSO ENTI PUBBLICI	580.726,59	387.092,68	193.633,91
Fondo svalutazione crediti	-	-	-
TOTALE CREDITO NETTO VERSO altri Pubblici	580.726,59	387.092,68	193.633,91

I "Crediti verso altri enti pubblici" registrano al 31/12/2020 un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 193.633,91 derivante principalmente dal contributo INFN nell'ambito della Convenzione per l'insediamento e lo sviluppo del Polo Universitario di Roma Tre - Polo di Ostia.

Verso altri (privati) (9)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CREDITI VERSO ALTRI PRIVATI	6.510.533,87	7.971.479,68	- 1.460.945,81
<i>di cui a lungo termine per depositi cauzionali.</i>	<i>232.654,63</i>	<i>232.654,63</i>	<i>-</i>
CREDITI VERSO STUDENTI DIVERSI DA TASSE E CONTRIBUTI	17.752,52	5.619,00	12.133,52
CREDITI VERSO IL PERSONALE	33.043,63	40.376,87	- 7.333,24
CREDITI PER ANTICIPI MISSIONE AL PERSONALE	19.098,24	33.216,46	- 14.118,22
CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI VERSATI	-	176.100,00	- 176.100,00
TOTALE CREDITO LORDO VERSO ENTI PRIVATI	6.580.428,26	8.226.792,01	- 1.646.363,75
Fondo svalutazione crediti	- 2.239.759,90	- 2.449.238,59	209.478,69
TOTALE CREDITO NETTO VERSO altri Privati	4.340.668,36	5.777.553,42	- 1.436.885,06

I "Crediti verso altri privati" si riferiscono a:

- contributi che l'Ateneo ottiene per lo svolgimento della sua attività didattica e di ricerca, sia in ambito istituzionale sia in ambito commerciale, per l'espletamento delle prestazioni c/terzi;
- l'erogazione di mutui concessi dalla Cassa DD.PP. Spa e accessi nell'ambito del piano di acquisizioni e di ristrutturazioni edilizie.

Si osservi che la tabella riporta un saldo al 31/12/2020 pari a € 6.510.533,87 al lordo del relativo Fondo svalutazione crediti. Esso deriva principalmente dalla fatturazione delle strutture dipartimentali relativa all'attività di ricerca, di conciliazione, certificazione e valutazione. Occorre inoltre considerare la stipula di accordi quadro/contratti e convenzioni con enti privati derivante dalle attività di *fund raising* realizzate dai dipartimenti tessendo e incrementando rapporti e sinergie con enti di ricerca e soggetti privati. Rispetto al 2019 si registra una riduzione pari a € 1.460.945,81 quale saldo tra l'accensione di nuovi crediti e la riscossione di crediti nel corso del 2020, frutto anche e soprattutto della costante attività di monitoraggio e sollecito da parte degli uffici amministrativi centrali e dipartimentali preposti. Vista la consistenza del totale dei crediti verso altri soggetti privati iscritti in bilancio, l'Amministrazione sta procedendo a una puntuale ricognizione delle singole voci volta a verificare l'effettiva possibilità di riscossione, intensificando, congiuntamente ai dipartimenti interessati, tutte le attività di sollecito e di verifica con i soggetti creditori. In particolare nel

corso del 2020 si è proceduto, in seguito ad una approfondita analisi, all'estinzione di crediti che, iscritti nello Stato Patrimoniale Iniziale, risultavano di particolare vetustà. Tale manovra è stata bilanciata dalla riduzione per un importo pari a € 494.369,35 del relativo Fondo svalutazione crediti nel quale erano stati iscritti nello Stato Patrimoniale Iniziale. È stata inoltre registrata una riduzione dei crediti verso privati per un importo pari a € 77.050,24 derivante dall'accertamento della vetustà degli stessi che ha comportato la corrispondente registrazione della perdita in conto economico.

I "Crediti verso altri (privati)" sono rappresentati in bilancio al netto del relativo Fondo svalutazione crediti al fine di esporre il credito totale in base alla sua presumibile esigibilità. Si ricorda che il valore dei crediti verso privati al 31/12/2020 risulta svalutato per un importo totale pari a € 2.239.759,90 corrispondente per € 1.954.869,24 al totale dei crediti vantati dalle strutture dipartimentali al 31/12/2012 e iscritti a Fondo svalutazione crediti nello Stato Patrimoniale Iniziale, e per una somma pari a € 284.890,66 ai crediti registrati al 31/12/2012 e riferiti principalmente a fatture di vendita di anni precedenti al 2012. Questi ultimi crediti, risultando ancora non incassati al 31/12/2020, sono stati anch'essi prudenzialmente iscritti al Fondo svalutazione crediti verso privati.

Nella seguente tabella si riporta la suddivisione dei crediti, in base alla scadenza, al lordo del fondo svalutazione crediti, per un totale di € 60.055.085,31.

Descrizione	entro l'esercizio	oltre l'esercizio
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	19.836.322,29	10.163.732,18
Verso Regioni e Province Autonome	42.159,88	
Verso altre Amministrazioni locali	311.899,19	
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	156.922,88	
Verso Università'	82.147,54	
Verso studenti per tasse e contributi	22.300.746,50	
Verso società' ed enti controllati	-	
Verso altri (pubblici)	580.726,59	
Verso altri (privati)	6.347.773,63	232.654,63
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	49.658.698,50	10.396.386,81
TOTALE CREDITI	60.055.085,31	

Di seguito si riporta il riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che ne ridetermina nell'anno 2020 i valori di presunto realizzo in € 52.731.047,96.

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	30.000.054,47	-	30.000.054,47
Verso Regioni e Province Autonome	42.159,88	-	42.159,88
Verso altre Amministrazioni locali	311.899,19	-	311.899,19
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	156.922,88	-	156.922,88
Verso Università	82.147,54	-	82.147,54
Verso studenti per tasse e contributi	22.300.746,50	5.084.277,45	17.216.469,05
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	580.726,59	-	580.726,59
Verso altri (privati)	6.580.428,26	2.239.759,90	4.340.668,36
TOTALE	60.055.085,31	7.324.037,35	52.731.047,96

Si riporta di seguito il dettaglio della movimentazione del Fondo svalutazione crediti, distinguendo – per rilevanza informativa – tra crediti verso studenti e tutti gli altri crediti.

Descrizione	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2019	7.479.233,44	5.029.994,85	2.449.238,59
Utilizzi anno 2020	- 2.471.764,61	- 1.977.395,26	- 494.369,35
Rilasci per crediti incassati	- 3.052.599,59	- 3.052.599,59	-
Accantonamento anno 2020	5.369.168,11	5.084.277,45	284.890,66
TOTALE FONDO AL 31.12.2020	7.324.037,35	5.084.277,45	2.239.759,90

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 31.12. 2019	164.301.375,80
Saldo al 31.12.2020	180.866.349,69
VARIAZIONE	16.564.973,89

Tale voce fa riferimento alle disponibilità del conto corrente bancario unico acceso presso l'Istituto cassiere. Tale posta è stata valutata al valore nominale.

L'Ateneo ha, dal 2018, stipulato un nuovo contratto affidando la gestione della cassa al gruppo bancario Banco BPM per una durata quinquennale con decorrenza dal 1 gennaio 2018 fino al 31 dicembre 2022.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Depositi bancari e postali	180.866.349,69	164.301.375,80	16.564.973,89
Denaro e valori in cassa	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	180.866.349,69	164.301.375,80	16.564.973,89

Tale voce ha registrato nel 2020 un incremento rispetto al 2019 di € 16.564.973,89. Occorre evidenziare che nel 2020 la gestione della cassa non ha rilevato variazioni significative rispetto al 2019 in relazione al totale delle riscossioni e dei pagamenti. Tali somme infatti hanno registrato un importo pressoché invariato da un esercizio all'altro. L'incremento della voce "Banca c/c" è principalmente una conseguenza del versamento effettuato nel 2018 in favore del Dipartimento Patrimonio di Roma Capitale per l'acquisto degli immobili che l'Ateneo aveva avuto in concessione da Roma Capitale in attuazione degli Accordi di Programma del 1993, del 1998, del 2000 e del 2004 e che ha avuto come effetto, nel bilancio 2018, la riduzione del deposito bancario.

Il valore registrato al 31/12/2020, pari a € 180.866.349,69, dimostra la solidità del fondo cassa con una capienza sufficiente a coprire le esigenze di liquidità di Roma Tre e i suoi piani di investimento e sviluppo strategico. Anche per il 2020 non si sono verificati contenziosi né significativi solleciti per ritardi nei pagamenti dovuti e in nessun caso si sarebbero potuti verificare ritardi a causa della mancanza di liquidità.

5.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI C)

Saldo al 31.12.2019	662.798,76
Saldo al 31.12.2020	926.308,31
VARIAZIONE	263.509,55

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ratei e Risconti attivi	926.308,31	662.798,76	263.509,55
TOTALE	926.308,31	662.798,76	263.509,55

Al 31/12/2020 sono stati rilevati i valori dei Ratei attivi quali integrazione dei ricavi, da imputare all'esercizio 2020 e i Risconti attivi quali riduzione dei costi la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione finanziaria. Tale voce è pari al 31/12/2020 a € 926.308,31 ed è stata movimentata nel 2020 principalmente dai risconti attivi relativi alle borse di collaborazione studenti, ai contributi comunitari Erasmus, alle borse di studio per studenti meritevoli dei corsi di laurea in Matematica e Fisica, ai rimborsi spese varie nonché alle polizze assicurative.

5.4 RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D)

Saldo al 31.12.2019	1.430.820,62
Saldo al 31.12.2020	1.502.408,90
VARIAZIONE	71.588,28

Relativamente alla voce in esame, l'articolo 2, comma 1, lettera f) del D.I. n. 394/2017 ha modificato l'articolo 4 del D.I. n. 19/2014, nella parte riferita ai ratei e risconti, lettera g), prevedendo una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale per le commesse, i progetti e le ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria. L'Ateneo ha pertanto provveduto, già a decorrere dall'esercizio 2018, alla riclassificazione delle poste in esame secondo lo schema introdotto dal D.I. n. 394/2017 inserendo nell'Attivo dello Stato patrimoniale una specifica voce denominata "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso".

La voce d1) "Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso" è pari al 31/12/2020 a € 1.502.408,90 e si riferisce ai progetti di ricerca attivati dai dipartimenti, le cui variazioni derivano interamente da scritture di integrazione dei ricavi di competenza dell'esercizio su progetti di ricerca finanziati da enti esterni per rispettare il principio di correlazione e di rilevazione al costo di competenza, in linea con i principi di cui al D.I. n. 394/2017 integrativo del D.I. n. 19/2014. I valori degli incrementi e dei decrementi di esercizio sono il risultato tecnico delle rilevazioni del software di contabilità con dettaglio conservato agli atti dell'area finanziaria, necessario per la rendicontazione dei progetti. L'Ateneo infatti, per i progetti in esame utilizza il criterio della commessa completata come previsto dalle norme e dal MTO più volte citato.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.502.408,90	1.430.820,62	71.588,28
TOTALE	1.502.408,90	1.430.820,62	71.588,28

Il totale dell'Attivo patrimoniale al 31/12/2020 risulta essere pari a € 486.432.708,22 in misura esattamente corrispondente al Passivo.

PASSIVITÀ

5.5 PATRIMONIO NETTO (A)

Saldo al 31.12.2019	255.228.823,88
Saldo al 31.12.2020	258.732.371,29
VARIAZIONE	3.503.547,41

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Destinazione utile 2019 (CDA del 26/05/2020)	Risultato d'esercizio anno 2020	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2020
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	60.975.588,04	-	-	-	60.975.588,04
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	60.975.588,04	-	-	-	60.975.588,04
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)	55.859.471,05	-	-	-	55.859.471,05
II – Patrimonio vincolato	66.910.997,31	-	-	-	66.910.997,31
1) Risultato gestionale esercizio	357.425,35	-	3.503.547,41	-357.425,35	3.503.547,41
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	126.984.813,18	357.425,35	-	-	127.342.238,53
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
III – Patrimonio non vincolato	127.342.238,53	357.425,35	3.503.547,41	-357.425,35	130.845.785,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO	255.228.823,88	357.425,35	3.503.547,41	-357.425,35	258.732.371,29

Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati:

Dimostrazione Utilizzo Riserve Patrimonio Netto		Situazione COGE Bilancio esercizio anno 2019		Gestione e Bilancio esercizio anno 2020		Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione anno 2023		PN Finale	
A) PATRIMONIO NETTO	PN da Bilancio d'esercizio (anno 2019)	Approvazione CdA (anno 2020): destinazione utile copertura perdita (anno 2019)	PN anno 2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	Variazioni PN (durante anno 2020) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	PN anno 2019 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2019 e variazioni eventuali confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2020	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2021 e variazioni relative	Valore residuo PN 2021	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2022 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2022 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2023 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2023 e variazioni relative	Valore residuo PN fine triennio 2021-2023
	A	B	C=A±B	D	E=C±D	F	G	H=E±F±G	I	L	M	N	O=H±L±M±N
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.975.588,04	-	60.975.588,04	-	60.975.588,04	-	-	60.975.588,04	-	-	-	-	60.975.588,04
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	11.051.526,26	-	11.051.526,26	-	11.051.526,26	-	-	11.051.526,26	-	-	-	-	11.051.526,26
3) Riserve vincolate	55.859.471,05	-	55.859.471,05	-	55.859.471,05	-	-	55.859.471,05	-	-	-	-	55.859.471,05
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	66.910.997,31	-	66.910.997,31	-	66.910.997,31	-	-	66.910.997,31	-	-	-	-	66.910.997,31
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	357.425,35	-357.425,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	126.984.813,18	357.425,35	127.342.238,53	-	127.342.238,53	2.032.000,00	33.939.000,00	91.371.238,53	2.437.000,00	14.257.000,00	2.388.000,00	19.750.000,00	52.539.238,53
di cui COEP	25.565.660,73	357.425,35	25.923.086,08	-	25.923.086,08	-	-	25.923.086,08	-	-	-	-	25.923.086,08

di cui COFI	101.419.152,45	-	101.419.152,45	-	101.419.152,45	2.032.000,00	33.939.000,00	65.448.152,45	2.437.000,00	14.257.000,00	2.388.000,00	19.750.000,00	26.616.152,45
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	127.342.238,53		127.342.238,53	-	127.342.238,53	2.032.000,00	33.939.000,00	91.371.238,53	2.437.000,00	14.257.000,00	2.388.000,00	19.750.000,00	52.539.238,53
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	255.228.823,88	-	255.228.823,88	-	255.228.823,88	2.032.000,00	33.939.000,00	219.257.823,88	2.437.000,00	14.257.000,00	2.388.000,00	19.750.000,00	180.425.823,88

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Saldo al 31.12.2019	60.975.588,04
Saldo al 31.12.2020	60.975.588,04
VARIAZIONE	-

Il Fondo di dotazione non registra alcuna variazione rispetto al 2019.

PATRIMONIO VINCOLATO

Saldo al 31.12.2019	66.910.997,31
Saldo al 31.12.2020	66.910.997,31
VARIAZIONE	-

I fondi vincolati per decisione degli organi non sono stati movimentati nel corso del 2020 e pertanto restano valorizzati a € 11.051.526,26. Essi si riferiscono ai piani straordinari per lo sviluppo della ricerca e della didattica, in corso di completamento.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31/12/2020
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.051.526,26	-	-	11.051.526,26

Le Riserve vincolate non registrano alcuna variazione rispetto al 2019 e restano pertanto valorizzate a € 55.859.471,05:

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31/12/2020
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	55.859.471,05	-	-	55.859.471,05

Si riporta di seguito una tabella con la descrizione delle riserve che compongono il dato al 31/12/2020:

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31/12/2020
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	55.859.471,05	-	-	55.859.471,05
<i>così articolate:</i>				
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) – Fondazione Maruffi	3.432.555,00	-	-	3.432.555,00
Riserva da Utile 2016 per il consolidamento del Patrimonio Netto	4.350.281,81	-	-	4.350.281,81
Riserva da Utile 2018 per il consolidamento del Patrimonio Netto	14.171.118,14	-	-	14.171.118,14
Riserva per il consolidamento del valore dei beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, artistico	12.337.201,95	-	-	12.337.201,95
Riserva per il consolidamento del patrimonio di valore (opere artistiche, d'antiquariato, museali, libri e collezioni)	3.570.542,84	-	-	3.570.542,84
Riserva per il consolidamento del valore dei terreni - aree acquistate dal Comune di Roma	17.870.771,31	-	-	17.870.771,31
Riserva per il consolidamento del valore del terreno dell'immobile di Via dell'Amba Aradam (derivante da riclassificazione del fondo di dotazione)	127.000,00	-	-	127.000,00
TOTALE	55.859.471,05	-	-	55.859.471,05

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Saldo al 31.12.2019	126.984.813,18
Saldo al 31.12.2020	127.342.238,53
VARIAZIONE	357.425,35

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31/12/2020
Riserve libere ex COFI	101.419.152,45	-	-	101.419.152,45
Riserve libere ex COEP da utili di esercizi precedenti	25.565.660,73	-	357.425,35	25.923.086,08
Utile esercizio	357.425,35	357.425,35	3.503.547,41	3.503.547,41
TOTALE	127.342.238,53	357.425,35	3.860.972,76	130.845.785,94

La voce "Riserve libere ex COFI" non registra variazioni rispetto al 2019.

Per quanto riguarda il risultato gestionale di esercizio l'incremento registrato corrisponde al risultato di esercizio del Conto Economico che si evidenzia al 31/12/2020, pari a € 3.503.547,41 mentre il decremento corrisponde alla riclassificazione dell'utile 2019, pari a € 357.425,35 tra i risultati gestionali degli esercizi precedenti, come da delibera del CdA del 26 maggio 2020.

Si rileva pertanto che il saldo tra le poste positive e negative dà un patrimonio netto finale al 31/12/2020 pari a € 258.732.371,29.

5.6 FONDO PER RISCHI E ONERI (B)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2020
Fondi area personale					
Fondo arretrati di anni precedenti al personale	295.000,00	1.191.253,42	-	-	1.486.253,42
Totale fondi area personale	295.000,00	1.191.253,42	-	-	1.486.253,42
Altri Fondi					
Fondo per cause e controversie in corso	12.593.069,71	1.422.000,00	269.373,80	643.066,98	13.102.628,93
Fondo per altri rischi	11.665.657,60	4.340.368,08	-	-	16.006.025,68
Totale Altri fondi	24.258.727,31	5.762.368,08	269.373,80	643.066,98	29.108.654,61
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	24.553.727,31	6.953.621,50	269.373,80	643.066,98	30.594.908,03
Fondo svalutazione crediti	7.479.233,44	5.369.168,11	2.471.764,61	3.052.599,59	7.324.037,35

Fondo arretrati da corrispondere al personale negli esercizi futuri

Saldo al 31.12.2019	295.000,00
Saldo al 31.12.2020	1.486.253,42
VARIAZIONE	1.191.253,42

Il Fondo arretrati da corrispondere al personale negli esercizi futuri è pari a un totale di € 1.486.253,42 in relazione agli arretrati da corrispondere al personale dell'Ateneo.

Al 31/12/2019 il fondo arretrati da corrispondere al personale negli esercizi futuri registrava una consistenza pari a € 295.000,00 relativa alla stima degli arretrati degli incrementi stipendiali 2019 per il personale TAB da corrispondere negli esercizi futuri. Nel 2020 è stato valutato il Fondo arretrati da corrispondere al personale negli esercizi futuri per un importo totale pari a € 1.486.253,42, registrando un incremento pari a € 1.191.253,42 derivante dall'accantonamento a fondo degli arretrati stipendiali del personale TAB a tempo

indeterminato sulla base dei costi stimati per gli incrementi stipendiali relativi al nuovo contratto e valutati in una percentuale del 3,8%.

Fondo svalutazione crediti

Si ricorda che, come negli esercizi precedenti anche nel 2020 si è proceduto a rappresentare i crediti secondo quanto disposto dall'art. 4, comma 1, lett. e) del D.I. n. 19/2014 secondo il quale il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste e inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio. Sono perciò valorizzati i conti di dettaglio del Fondo svalutazione crediti per ciascuna tipologia di credito nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, nella sezione Crediti. In tal modo si è proceduto ad adeguare le poste dei crediti iscritte in bilancio al netto del relativo Fondo svalutazione crediti.

Il Fondo svalutazione crediti viene valorizzato al 31/12/2020 per un importo totale pari a € 7.324.037,35 valorizzato dall'iscrizione a fondo di crediti verso privati, per € 2.239.759,90, e di crediti verso studenti per tasse e contributi per € 5.084.277,45.

Al 31/12/2019 il Fondo svalutazione crediti ammontava a € 7.479.233,44. Nel corso del 2020, secondo le indicazioni contenute nel Manuale tecnico operativo, si è proceduto ad adeguare puntualmente il Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi sulla stima dei crediti da contribuzione studentesca al loro presumibile valore di realizzo, al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che verrà incassato. Pertanto il Fondo svalutazione crediti viene alimentato in ogni esercizio da accantonamenti calcolati forfetariamente in percentuale sul loro valore complessivo. Nel bilancio 2019 era stata accantonata a Fondo la somma pari a € 5.029.994,85 corrispondente alla quota del 23% dei crediti verso studenti per tasse e contributi relativi all'a.a. 2019/2020 rimasti aperti al 31/12/2019. Si è trattato di una stima dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti più alta rispetto agli esercizi precedenti in quanto elaborata nel momento critico della diffusione del virus Covid19 quando era più accentuato il rischio di insolvenza del pagamento delle tasse da parte degli studenti iscritti a Roma Tre. Nel 2020 si è proceduto poi a ridurre, per un importo pari a € 1.977.395,26, sia il fondo sia i relativi crediti in conseguenza del mancato incasso delle tasse e contributi nel corso del 2020. Si è provveduto inoltre a ridurre il fondo svalutazione crediti per un importo pari a € 3.052.599,59 corrispondente alla quota 2019 di accantonamento al fondo dei crediti verso studenti per tasse e contributi relativi all'a.a.

2019/2020 che è stata incassata nel corso del 2020, registrando come contropartita una sopravvenienza attiva in Conto economico. Nel contempo il valore del Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi è stato incrementato nel bilancio 2020 per un importo pari a € 5.084.277,45 corrispondente alla quota del 23% dei crediti da contribuzione studentesca riferiti all'a.a. 2020/2021 rimasti aperti al 31/12/2020. L'Ateneo ha stimato la quota di accantonamento per l'a.a. 2020/2021 nella stessa percentuale, il 23%, dell'esercizio 2019 in quanto, a un anno di distanza, sono ancora gravi le conseguenze economiche della pandemia da Covid19 sulla capacità di spesa delle famiglie italiane e si ritiene anzi che i veri effetti della crisi in corso si avvertiranno nel 2021.

Nel 2020 in seguito a una verifica approfondita dei crediti iscritti al Fondo svalutazione crediti verso privati, si è proceduto a portare in diminuzione il fondo per un importo totale pari a € 494.369,35 per *ageeng* dei crediti verso privati iscritti nello stato patrimoniale iniziale.

Il fondo svalutazione crediti verso privati è stato a sua volta incrementato nel 2020 per un importo pari a € 284.890,66. Si è ritenuto prudentiale infatti aumentare il fondo con contropartita l'iscrizione in Conto economico della corrispondente quota di accantonamento al fondo svalutazione per il totale dei crediti verso privati che, con data scrittura 2012, risultano ancora aperti al 31/12/2020.

Fondo per cause e controversie in corso

Saldo al 31.12.2019	12.593.069,71
Saldo al 31.12.2020	13.102.628,93
VARIAZIONE	509.559,22

Il fondo cause e controversie presenta un valore finale pari a € 13.102.628,93 registrando un incremento rispetto allo scorso anno di un importo totale pari a € 509.559,22. Nel corso del 2020 si è provveduto infatti a incrementare il fondo per un importo pari a € 1.422.000,00 a seguito dell'aggiornamento intercorso sulle cause e controversie rispetto al 31/12/2019. Si rileva inoltre la quota di utilizzo nel corso del 2020 pari a € 269.373,80 e la quota di rilascio per un importo pari a € 643.066,98 derivante dalle cause terminate.

Il fondo in esame comprende, anche per il 2020, un incremento di € 800.000,00 in relazione al contenzioso con l'AMA per il pagamento della tariffa di smaltimento dei rifiuti.

Sono stati anche incrementati gli importi relativi a diverse controversie riscontrabili nella tabella che segue:

CONTROPARTE	VALORE AL 31/12/2019	INCREMENTI	DECREMENTI	UTILIZZO	VALORE AL 31/12/2020	grado di giudizio al 31/12/2020
[REDACTED]	260.000,00	-	-	152.645,33	107.354,67	CASSAZIONE/ APPELLO
[REDACTED]	520.000,00	-	-	-	520.000,00	II° GRADO CONSIGLIO DI STATO
[REDACTED]	40.650,00	-	-	-	40.650,00	PREFETTURA
[REDACTED]	-	6.000,00	-	-	6.000,00	CASSAZIONE
[REDACTED]	600,00	-	-	-	600,00	PREFETTURA
[REDACTED]	8.496.784,26	800.000,00	-	-	9.296.784,26	COMMISSIONE TRIBUTARIA
[REDACTED]	348.000,00	-	306.168,55	41.831,45	-	SENTENZA TAR 01777/2020
[REDACTED]	4.000,00	-	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
[REDACTED]	8.000,00	-	-	-	8.000,00	TAR LAZIO
[REDACTED]	8.000,00	-	-	-	8.000,00	CONSIGLIO DI STATO LOMBARDIA
[REDACTED]	4.000,00	-	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
[REDACTED]	4.000,00	-	4.000,00	-	-	
[REDACTED]	497,76	-	497,76	-	-	
[REDACTED]	210.020,50	-	-	-	210.020,50	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO
[REDACTED]	210.020,50	-	-	-	210.020,50	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO
[REDACTED]	74.897,02	-	-	74.897,02	-	PROCEDIMENTO 28810/2018 TRIBUNALE DI ROMA
[REDACTED]	210.020,50	-	-	-	210.020,50	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO

██████████	210.020,50	-	-	-	210.020,50	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO
██████████	168.158,00	-	-	-	168.158,00	II° GRADO - CORTE DI APPELLO TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO
██████████	3.806,40	-	3.806,40	-	-	
██████████	2.000,00	-	-	-	2.000,00	I° GRADO - COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE
██████████	310.000,00	-	-	-	310.000,00	II° GRADO CORTE D'APPELLO
██████████	2.000,00	-	-	-	2.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████████	250.000,00	-	-	-	250.000,00	CORTE D'APPELLO
██████████	328.594,27	-	328.594,27	-	-	
██████████	5.000,00	-	-	-	5.000,00	II° GRADO - CONSIGLIO DI STATO
██████████	800.000,00	-	-	-	800.000,00	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE DI ROMA
██████████	20.000,00	-	-	-	20.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████████	4.000,00	-	-	-	4.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████████	86.000,00	-	-	-	86.000,00	I° GRADO - TRIBUNALE CIVILE SEZ. LAVORO
██████████	4.000,00	-	-	-	4.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO

██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	I° GRADO - TAR LAZIO
██████	-	180.000,00	-	-	180.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	CONSIGLIO DI STATO
██████	-	30.000,00	-	-	30.000,00	TRIBUNALE CIVILE
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	CONSIGLIO DI STATO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	4.000,00	-	-	4.000,00	TAR LAZIO
██████	-	350.000,00	-	-	350.000,00	TRIBUNALE CIVILE - SEZIONE LAVORO
TOTALE	12.593.069,71	1.422.000,00	643.066,98	269.373,80	13.102.628,93	

Fondo altri rischi

Saldo al 31.12.2019	11.665.657,60
Saldo al 31.12.2020	16.006.025,68
VARIAZIONE	4.340.368,08

Il Fondo per altri rischi registra incremento rispetto al 2019 di € 4.340.368,08.

Al 31/12/2020 il Fondo per altri rischi risulta composto da:

- € 2.049.281,58 corrispondenti a disponibilità su progetti delle strutture dipartimentali che sono state immesse nel budget del 2013; per tale fattispecie, già alimentata nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale nello Stato Patrimoniale Iniziale, si confermano i presupposti per il mantenimento in bilancio;

- € 5.408.193,90 corrispondenti a residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria che si ritiene di dover mantenere per un congruo periodo di tempo;
- € 2.712.536,63 a copertura di rischi relativi a immobili iscritti nelle immobilizzazioni immateriali e corrispondente al 20% di tali immobili, a garanzia di potenziali costi per il ripristino degli immobili di terzi ancora iscritti nell'Attivo dello Stato patrimoniale per la parte relativa agli interventi edilizi;
- € 945.645,49 quale somma accantonata al fondo delle spese generali dell'Ateneo, sulla base della delibera del CdA del 21 febbraio 2018;
- € 550.000,00 a copertura del rischio relativo alla rendicontazione di progetti di ricerca nazionali e internazionali terminati nel corso del 2019;
- € 953.500,00 a copertura del rischio relativo alla rendicontazione di progetti di ricerca nazionali e internazionali terminati nel corso del 2020;
- € 2.987.150,00 per l'accantonamento al fondo dell'importo relativo al rischio di pagamento dei canoni di concessione arretrati dei beni immobili di proprietà del Comune di Roma non acquistati dall'Ateneo nel 2018, per i quali è in corso una interlocuzione con il Comune di Roma, al fine di concordare una soluzione condivisa di interesse per ambedue gli Enti;
- € 399.718,08 per l'accantonamento al fondo della quota relativa al costo non sostenuto per i buoni pasto non erogati durante l'anno 2020.

5.7 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31.12.2019	520.819,03
Saldo al 31.12.2020	502.710,70
VARIAZIONE	-18.108,33

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Incrementi	Utilizzi	Valore al 31.12.2020
Fondo TFR	520.819,03	24.281,97	42.390,30	502.710,70
TOTALE	520.819,03	24.281,97	42.390,30	502.710,70

Si ricorda che il Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) consiste in un accantonamento che l'Ateneo 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.

Non si procede invece ad alcun accantonamento al Fondo TFR per il rimanente personale dell'Ateneo - docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi bibliotecari - in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP – INPS che provvederà, al momento della cessazione del servizio, a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 502.710,70 con un decremento, rispetto al 31/12/2019, di € 18.108,33 quale saldo della somma algebrica tra l'incremento del fondo derivante dall'accantonamento della quota maturata nell'anno pari a € 24.281,97 e il decremento pari a € 42.390,30 relativo alla sterilizzazione del costo per la cessazione di un lettore di scambio Lingua madre liquidato a dicembre 2020.

5.8 DEBITI (D)

Saldo al 31.12.2019	81.583.482,42
Saldo al 31.12.2020	70.455.357,48
VARIAZIONE	- 11.128.124,94

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	52.650.729,05	62.441.522,06	- 9.790.793,01
<i>di cui:</i>			
<i>A LUNGO TERMINE</i>	<i>49.046.001,34</i>	<i>62.411.522,06</i>	<i>-13.395.520,72</i>
<i>A BREVE TERMINE</i>	<i>3.604.727,71</i>	-	<i>3.604.727,71</i>
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	7.670.928,50	11.146.742,18	- 3.475.813,68
Verso Regione e Province Autonome	-	209,81	- 209,81
Verso altre Amministrazioni locali	-	-	-
Verso l'Unione Europea e il Resto del mondo	-	-	-
Verso Università	713.773,22	261.902,17	451.871,05
Verso studenti	3.744,60	266.923,90	- 263.179,30
Acconti	-	-	-
Verso fornitori	5.811.179,09	4.033.677,46	1.777.501,63
Verso dipendenti	1.303.760,53	826.101,52	477.659,01
Verso società o enti controllati	317.000,00	677.000,00	- 360.000,00
Altri debiti	1.984.242,49	1.929.403,32	54.839,17
TOTALE	70.455.357,48	81.583.482,42	- 11.128.124,94

Nella tabella sono stati riportati i debiti in relazione alla loro diversa natura.

Mutui e Debiti verso banche (1)

Saldo al 31.12.2019	62.441.522,06
Saldo al 31.12.2020	52.650.729,05
VARIAZIONE	- 9.790.793,01

Il totale dei debiti comprende i debiti sia a breve sia a lungo termine.

Si evidenzia che i debiti a lungo termine fanno riferimento esclusivamente alla voce "Mutui e debiti verso banche" costituita dai debiti per i Mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per le spese di investimento iscritti al 31/12/2020 per un importo totale pari a € 52.650.729,05. Tale somma comprende i debiti residui da liquidare direttamente dall'Ateneo di cui una quota, pari a € 12.830.524,35, è da riferirsi ai mutui finanziati da assegnazioni MUR pluriennali nell'ambito dell'AdP 1999 a copertura sia della quota capitale sia della quota interessi delle rate dei mutui. La restante parte di debito pari a € 39.820.204,70 è interamente a carico dell'Ateneo. Occorre ricordare che i mutui accesi nell'ambito dell'AdP del 2001 - che prevede la liquidazione di cassa direttamente da parte del MUR – sono stati estinti alla fine dell'esercizio 2020.

Si riporta di seguito la tabella di dettaglio dei mutui in esame:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	QUOTA ORIGINARIA DEBITO		DEBITI RESIDUI AL 31.12.2020	
		VOLORE NOMINALE DEBITO	QUOTA INTERESSI TOTALI	QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2020	QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2020
438097200	ARREDI EX VETRERIA E EX ALFA ROMEO	4.338.237,95	2.868.705,65	346.009,71	14.337,47
439737700	RISTRUTTURAZIONE EX OMI 1	5.437.877,98	3.595.854,42	433.714,94	17.971,68
438646700	OMI 2 - IMP. TERMOMECC. ANTINC.	5.199.930,79	3.438.509,21	414.736,74	17.185,26
439561100	OMI 3 - RISTR.NE AULE, LABO, BIBLIO	5.533.438,00	3.470.433,20	433.067,81	17.125,75
438315400	DEM E RICOST-EX SILVIO D'AMICO	24.789.931,16	16.392.604,04	1.977.198,51	81.928,25
442390700	DEM. E RICOSTR. EX ACEA	2.582.284,49	1.567.178,31	389.784,68	25.161,60

442390400	RIST. IMMOBILE DE AMICIS	4.131.655,19	2.507.485,21	623.655,57	40.258,47
445594200	ACQUISTO IMMOBILE VLE. CASTRO PRETORIO 20 E QUOTA PARTE VIALE MARCONI 446	29.491.591,98	15.932.768,82	8.212.356,39	872.515,77
4511063	RISTRUTTURAZIONE VASCA NAVALE	13.606.311,13	8.118.494,51	8.457.198,52	2.405.204,28
4533457	ACQUISTO IMMOBILE VIA CABOTO	9.075.000,00	4.701.344,26	5.066.876,17	1.132.478,81
447435200	RISTRUTTURAZIONE , ARREDI E ATTREZZATURE IMMOBILE VIA OSTIENSE 141/155	1.353.213,83	558.455,17	433.706,28	44.211,02
447435500	ARREDI E ATTREZZATURE NUOVE SEDI FAC. ECONOMIA E SCIENZE POLITICHE	5.374.315,48	2.163.920,12	1.713.825,32	170.733,58
447626800	CASTRO PRET. ADEG.IMPIANTI (I)	5.200.000,00	2.113.301,09	1.661.374,44	166.950,86
449690800	ADEG IMPIANTI CAS. PRETORIO (II°)	3.983.899,59	1.914.771,88	1.552.685,54	216.915,94
4558095/00	RISTRUTT.E AMPL. COMPL. EX V.NAVALE	24.500.000,00	10.500.503,87	20.934.538,43	7.065.864,77
TOTALE DEBITI		144.597.687,57	79.844.329,76	52.650.729,05	12.288.843,51

I debiti sono valutati al loro valore nominale, tenuto conto della loro esigibilità a breve e a lungo termine, come specificato nella seguente tabella:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEL DEBITO	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2020	Quota a breve (entro i 12 mesi)	Quota entro i tre anni (da 2 a 3 anni)	Quota entro i 5 anni (da 4 a 5 anni)	Quota oltre i 5 anni
438097200	ARREDI EX VETRERIA E EX ALFA ROMEO	4.338.237,95	346.009,71	346.009,71	-	-	-
439737700	RISTRUTTURAZIONE EX OMI 1	5.437.877,98	433.714,94	433.714,94	-	-	-
438646700	OMI 2 - IMP. TERMOMECC. ANTINC.	5.199.930,79	414.736,74	414.736,74	-	-	-
439561100	OMI 3 - RISTR.NE AULE, LABO, BIBLIO	5.533.438,00	433.067,81	433.067,81	-	-	-
438315400	DEM E RICOST-EX SILVIO D'AMICO	24.789.931,16	1.977.198,51	1.977.198,51	-	-	-

442390700	DEM. E RICOSTR. EX ACEA	2.582.284,49	389.784,68	-	389.784,68	-	-
442390400	RIST. IMMOBILE DE AMICIS	4.131.655,19	623.655,57	-	623.655,57	-	-
445594200	ACQUISTO IMMOBILE VLE. CASTRO PRETORIO 20 E QUOTA PARTE VIALE MARCONI 446	29.491.591,98	8.212.356,39	-	-	8.212.356,39	-
4511063	RISTRUTTURA ZIONE VASCA NAVALE	13.606.311,13	8.457.198,52	-	-	-	8.457.198,52
4533457	ACQUISTO IMMOBILE VIA CABOTO	9.075.000,00	5.066.876,17	-	-	-	5.066.876,17
447435200	RISTRUTTURA ZIONE, ARREDI E ATTREZZATUR E IMMOBILE VIA OSTIENSE 141/155	1.353.213,83	433.706,28	-	-	433.706,28	-
447435500	ARREDI E ATTREZZATUR E NUOVE SEDI FAC. ECONOMIA E SCIENZE POLITICHE	5.374.315,48	1.713.825,32	-	-	1.713.825,32	-
447626800	CASTRO PRET. ADEG.IMPIAN TI (I)	5.200.000,00	1.661.374,44	-	-	1.661.374,44	-
449690800	ADEG IMPIANTI CAS. PRETORIO (II°)	3.983.899,59	1.552.685,54	-	-	-	1.552.685,54
4558095/00	RISTRUTT.E AMPL. COMPL. EX V.NAVALE	24.500.000,00	20.934.538,43	-	-	-	20.934.538,43
TOTALE COMPLESSIVO		144.597.687,57	52.650.729,05	3.604.727,71	1.013.440,25	12.021.262,43	36.011.298,66

L'importo totale dei debiti a lungo termine dell'Ateneo riportato in Bilancio 2020 risulta pari a € 49.046.001,34, mentre il totale dei debiti a breve termine, con scadenza entro l'esercizio 2021, risulta pari a € 3.604.727,71.

I debiti da mutui registrano al 31/12/2020 una diminuzione pari a € 9.790.793,01 derivante dalla chiusura di debiti pregressi per il pagamento della quota capitale dei mutui di competenza dell'esercizio. Occorre rilevare la diminuzione del debito derivante da mutui per € 1.139.450,79 nell'ambito dell'AdP 2001 terminato il 31/12/2020. Si tratta di un accordo di programma nel quale il MUR ha provveduto al pagamento diretto degli oneri capitale e interessi di tali mutui attraverso specifica delegazione.

Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	7.670.928,50	11.146.742,18	- 3.475.813,68
TOTALE	7.670.928,50	11.146.742,18	- 3.475.813,68

La voce "Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali" presenta un saldo pari a € 7.670.928,50 comprendente principalmente i debiti relativi a ritenute e oneri maturati al mese di dicembre 2020. Si registra un decremento rispetto al 2019 derivante principalmente dal debito fatto registrare al 31/12/2020 delle ritenute erariali e dell'Irap maturate nel mese di dicembre 2020 che, a differenza dell'esercizio 2019, sono state versate in parte entro il mese di dicembre 2020 e in parte, entro i limiti di legge, nel mese di gennaio 2021.

In particolare nel mese di gennaio 2021 e dunque nei termini di legge sono stati versati:

- Imposte erariali per € 17.334,48;
- Contributi previdenziali per € 4.738.131,42 al netto di recuperi da operazioni di rettifica;
- Irap per € 1.673.575,42.

Tale voce accoglie anche i debiti al 31/12/2020 relativi all'IVA istituzionale intra/extraUE e all'IVA istituzionale in regime di scissione dei pagamenti nonché all'Inail.

Nell'esercizio 2020 l'Ateneo ha regolarmente versato le suddette imposte; i saldi sui conti dedicati di Stato patrimoniale danno evidenza al 31/12/2020 dei soli importi delle liquidazioni di competenza del mese di dicembre 2020, versati a gennaio 2021, come da dettaglio seguente:

- Erario c/IVA ist.le intra/extraUE per € 2.382,87;
- IVA c/liquidazioni split payment per € 333.265,93 (fatture non divenute esigibili al 31/12/2020);
- Erario c/IVA da split payment per € 660.237,21 (fatture esigibili al 31/12/2020).

Riguardo all'Inail il conto riporta l'importo di € 61.076,86 corrispondente al premio da regolarizzare nel 2021 per l'esercizio 2020.

Debiti verso Regione e Province Autonome (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso Regione e Province Autonome	-	209,81	- 209,81
TOTALE	-	209,81	- 209,81

La voce riporta una riduzione poco significativa rispetto all'esercizio 2019.

Debiti verso Altre Amministrazioni locali (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso Altre Amministrazioni locali	-	-	-
TOTALE	-	-	-

La voce non riporta alcun saldo alla chiusura dell'esercizio e non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

Debiti verso Università (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso Università	713.773,22	261.902,17	451.871,05
TOTALE	713.773,22	261.902,17	451.871,05

La voce "Debiti verso Università" registra un incremento di € 451.871,05 rispetto al 2019 imputabile principalmente al rimborso da liquidare a favore dell'Università di Teramo per il pagamento delle competenze dei docenti in convenzione.

Debiti verso studenti (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso studenti	3.744,60	266.923,90	- 263.179,30
TOTALE	3.744,60	266.923,90	- 263.179,30

La voce “Debiti verso studenti” registra un saldo pari a € 3.744,60 derivante principalmente dagli importi di contributi Erasmus comunitari e di merito non ancora pagati alla data del 31/12/2020.

Acconti (8)

La voce non riporta alcun saldo alla chiusura dell’esercizio e non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

Debiti verso fornitori (9)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso fornitori	2.554.539,24	2.761.605,52	- 207.066,28
Debiti verso consulenti e studi professionali	114.719,52	101.981,92	12.737,60
Fatture da ricevere	3.141.920,33	1.170.090,02	1.971.830,31
TOTALE	5.811.179,09	4.033.677,46	1.777.501,63

La voce “Debiti verso fornitori” rappresenta i debiti per acquisti relativi a investimenti sugli immobili in corso di ristrutturazione, alle manutenzioni straordinarie sui cespiti dell’Ateneo, nonché ai rapporti di fornitura di utenze, merci e servizi per le attività istituzionali correnti. Il saldo al 31/12/2020 presenta un incremento rispetto al 31/12/2019 pari a € 1.777.501,63 derivante principalmente dalla voce “Fatture da ricevere” relativamente alla quota del contratto per i servizi integrati di gestione del patrimonio immobiliare dell’Ateneo liquidata nel corso del 2021.

Debiti verso dipendenti (10)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso dipendenti per ferie maturate e non godute	318.803,70	3.184,31	315.619,39
Debiti verso dipendenti e collaboratori	984.956,83	822.917,21	162.039,62
TOTALE	1.303.760,53	826.101,52	477.659,01

La voce “Debiti verso dipendenti” include le diverse tipologie di rimborsi e compensi da erogare al personale. I debiti verso dipendenti hanno registrato un incremento pari a € 477.659,01 derivante principalmente dalla registrazione dei costi relativi al plus orario effettuato dal personale TAB nel corso del 2020 che saranno liquidati nel 2021.

Alla chiusura dell’esercizio 2020 sono stati rilevati i debiti relativi alle ferie maturate e non godute nel 2020 per € 984.956,83 in adesione alle indicazioni dei principi OIC e del MTO.

Debiti verso società o enti controllati (11)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso società ed enti controllati	317.000,00	677.000,00	- 360.000,00
TOTALE	317.000,00	677.000,00	- 360.000,00

Tale voce registra al 31/12/2020 un saldo pari a € 317.000,00 determinato per € 200.000,00 dal debito nei confronti della Fondazione Maruffi relativo alla dotazione 2020 non ancora versata al 31/12/2020, per € 77.000,00 dal debito acceso verso la Fondazione Roma Tre Teatro Palladium quale saldo del fondo di gestione 2020 non ancora liquidato al 31/12/2020 e per € 40.000,00 dal debito nei confronti della Fondazione Roma Tre Education relativo all’attribuzione del saldo del fondo di gestione 2020 nonché al finanziamento di un progetto. Rispetto al 2019 si registra una riduzione pari a € 360.000,00 derivante principalmente dall’estinzione del debito acceso verso la Fondazione Roma Tre Education in seguito alla delibera dell’Ateneo, nella seduta del CdA del 20 febbraio 2020, relativamente al recupero nel Bilancio unico di Ateneo delle somme non ancora utilizzate dalla Fondazione.

Altri debiti (12)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Altri debiti	1.984.242,49	1.929.403,32	54.839,17
TOTALE	1.984.242,49	1.929.403,32	54.839,17

Tale voce registra un incremento rispetto al 2019 pari a € 54.839,17 derivante principalmente dal conto “Giroconto per somme da destinare a strutture interne” dove

transitano gli incassi di fine anno da registrare alla chiusura dell'esercizio ma non identificati in modo puntuale e che saranno successivamente iscritti con la precisa imputazione.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei debiti suddivisi per scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Mutui e Debiti verso banche	3.604.727,71	49.046.001,34
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	7.670.928,50	
Verso Regione e Province Autonome	-	
Verso altre Amministrazioni locali	-	
Verso l'Unione Europea e il Resto del mondo	-	
Verso Università	713.773,22	
Verso studenti	3.744,60	
Acconti	-	
Verso fornitori	5.811.179,09	
Verso dipendenti	1.303.760,53	
Verso società o enti controllati	317.000,00	
Altri debiti	1.984.242,49	
TOTALE	21.409.356,14	49.046.001,34
		70.455.357,48

5.9 RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)

Saldo al 31.12.2019	83.418.268,63
Saldo al 31.12.2020	102.269.848,15
VARIAZIONE	18.851.579,52

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Contributi agli investimenti	37.602.938,05	23.608.804,28	13.994.133,77
Ratei e risconti passivi	64.666.910,10	59.809.464,35	4.857.445,75
TOTALE	102.269.848,15	83.418.268,63	18.851.579,52

Contributi agli investimenti (e1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Contributi agli investimenti	37.602.938,05	23.608.804,28	13.994.133,77
TOTALE	37.602.938,05	23.608.804,28	13.994.133,77

La voce “Contributi agli investimenti” contiene il valore riscontato della gestione dei contributi in conto capitale. Essa è relativa infatti alle somme finanziate dal MUR mediante Accordi di Programma o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l’acquisizione di beni durevoli.

Il saldo dei contributi agli investimenti è pari a € 37.602.938,05 registrando un incremento rispetto al 2019 pari a € 13.994.133,77. Tale voce si riferisce principalmente all’AdP del 2009 che prevede contributi erogati dal MUR a fronte di interventi edilizi su beni destinati all’attività didattica dell’Ateneo. Alcuni degli interventi previsti risultano completati già dal 2018. Pertanto al 31/12/2020 si registra un decremento rispetto al 2019 pari a € 695.597,86 relativo all’iscrizione a ricavo delle quote a sterilizzazione dei costi di ammortamento 2020 degli immobili di Via Castro Pretorio, 20 e dell’area ex Mattatoio. Occorre evidenziare che nel corso del 2020 sono state assegnate dal MUR risorse nell’ambito del Fondo per l’edilizia universitaria e le grandi attrezzature, destinate principalmente a interventi per il potenziamento delle infrastrutture tecnologiche volte alla digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti, ivi compresi i costi necessari all’utilizzo delle stesse quali, tra gli altri, quelli connessi all’installazione e alla formazione del personale, l’acquisto di dispositivi hardware e di licenze software. Nel 2020 è stato registrato pertanto il ricavo, per un importo pari a € 1.208.495,00, attribuito con D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 e riscontato al 31/12/2020 per una somma pari a € 1.115.392,07 destinata a coprire i costi di ammortamento degli esercizi futuri. È stato registrato inoltre il provento, pari a € 13.000.000,00, assegnato con D.M. n. 1121 del 05/12/2019 e con successiva approvazione della graduatoria dei programmi con D.M. n. 857 del 16/11/2020. Tale importo, destinato al fondo investimenti per l’edilizia universitaria 2019/2023, è stato riscontato per intero al 31/12/2020 a copertura dei costi di investimento che verranno sostenuti negli esercizi successivi.

La voce “Contributi agli investimenti” viene incrementata di una somma di € 574.339,56 derivante dal risconto del ricavo 2020 dell’assegnazione MUR D.M. n. 294 del

14 luglio 2020 - risorse nell'ambito del Fondo per le esigenze emergenziali delle università - pari a € 1.466.918,00. È stata infatti riscontata la quota destinata a coprire i costi di investimento che verranno sostenuti nel corso del 2021, mentre è stata lasciata a ricavo 2020 la quota di funzionamento e la quota a sterilizzazione dei costi di ammortamento sostenuti nel 2020.

Descrizione	Contributo a copertura del costo storico
Risconti passivi "Contributi agli investimenti" al 31 dicembre 2019	23.608.804,28
Risconto ricavo 2020 fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature - decreto n. 1121 del 05/12/2019 lett.a)	13.000.000,00
Risconto ricavo 2020 fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature - decreto n. 81 del 13/05/2020	1.115.392,07
Risconto ricavo 2020 fondo per le esigenze emergenziali delle università - decreto n. 294 del 14/07/2020	574.339,56
- Diminuzioni per amm.to immobile VIA CASTRO PRETORIO, 20 (Fac. Scienze Formazione)	- 306.071,43
- Diminuzione per amm.to immobile VIA A. MANUZIO, 72 – area ex MATTATOIO – padiglione 9E	- 80.851,89
- Diminuzione per amm.to immobile VIA A. MANUZIO, 72 – area ex MATTATOIO – padiglioni 2, 6, 7, 2b, 4 e 8	- 308.674,54
Totale quota adp 2009 riscontata al 31/12/2020	-695.597,86
TOTALE "Contributi agli investimenti" al 31 dicembre 2020	37.602.938,05

Ratei e risconti passivi (e2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risconti passivi su contributi diversi dallo Stato escluso il MUR	491.877,54	182.068,46	309.809,08
Altri risconti passivi	35.972.077,00	36.451.969,41	- 479.892,41
Altri ratei e risconti passivi da contribuzione studentesca	24.460.831,02	22.463.057,40	1.997.773,62
Altri risconti passivi - Programma Giovani Ricercatori	9.080,15	13.609,43	- 4.529,28
Altri ratei passivi	3.733.044,39	698.759,65	3.034.284,74
TOTALE	64.666.910,10	59.809.464,35	4.857.445,75

La voce "Ratei e risconti passivi" presenta un saldo al 31/12/2020 pari a € 64.666.910,10 valorizzato prevalentemente attraverso gli automatismi del programma di contabilità che, a fine esercizio 2020, registrano i risconti passivi generati dalle riduzioni dei relativi ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nel corso del 2020 ma che, sulla

base delle date di competenza, vengono rimandati all'esercizio successivo per la quota a copertura dei relativi costi.

Tale voce si articola in:

- “Risconti passivi su contributi diversi dallo Stato escluso il MUR” che presenta un saldo al 31/12/2020 pari a € 491.877,54;
- “Altri risconti passivi” con un saldo al 31/12/2020 pari a € 35.972.077,00 che registra un decremento rispetto al 2019 pari a € 479.892,41. Tale voce comprende il risconto passivo dell'AdP 1999 per € 13.917.008,60 e il risconto della quota 2020 dell'AdP 2019 pari a € 1.380.000,00. Al 31/12/2020 si è provveduto a ridurre il risconto degli AdP per effetto della registrazione del ricavo di competenza 2020 dell'AdP del 1999 per € 6.563.924,00, dell'AdP del 2001, che termina nel 2020, per € 1.178.849,06 e dell'AdP 2019 per € 1.380.000,00. Infine si sottolinea che risultano iscritti in tale voce i risconti passivi per € 14.531.988,19 relativi al finanziamento a favore dei dipartimenti di eccellenza nell'esercizio 2020. La voce “Altri risconti passivi” comprende anche quote del finanziamento MUR nell'ambito del progetto Rita Levi Montalcini, contributi da enti pubblici e privati, nonché contratti stipulati dai dipartimenti relativi all'attività di ricerca. Al 31/12/2020 è stato registrato inoltre il risconto del ricavo 2020 relativo a quote del Fondo di finanziamento ordinario 2020. Si evidenzia in particolare il risconto della seconda quota della programmazione triennale 2019-2021, pari a € 1.117.117,00, il risconto della seconda assegnazione del finanziamento no *tax area* per una quota pari ai 9/12 dell'attribuzione totale, quantificata in € 1.297.167,75 e la quota pari a € 800.000,00 delle risorse del fondo giovani dedicate alla mobilità internazionale riscontate al 2021 a copertura dei costi delle borse erasmus prorogate all'esercizio successivo;
- “Altri ratei e risconti passivi da contribuzione studentesca” presenta un saldo al 31/12/2020 pari a € 24.460.831,02.

Occorre ricordare le disposizioni contenute nel D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014. Esso infatti, all'art. 4, punto 2, lett. a), stabilisce che i proventi per la didattica si iscrivano in Conto Economico in base al principio della competenza economica, riscontando al contempo la quota non di competenza. Il Manuale tecnico-operativo dispone che le università iscrivano i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, nel momento in cui essi diventano certi ed esigibili, ovvero con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno

accademico. Il Bilancio Unico di Ateneo dell'Esercizio 2020 ha recepito tale impostazione provvedendo a iscrivere, nel Conto Economico 2020, il valore totale dei proventi per la didattica relativi all'anno accademico con inizio 1° ottobre 2020 e fine 30 settembre 2021. Nello stesso tempo è stato iscritto, nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, il corrispondente credito verso gli studenti relativo all'a.a. 2020/2021. Sulla base del principio della competenza economica, il ricavo totale derivante dalla contribuzione studentesca per i corsi di laurea relativo all'a.a. 2020/2021, iscritto nel bilancio 2020 per un importo pari a € 29.883.083,68, è stato riscontato, in sede di chiusura dell'esercizio 2020, per una quota pari ai 9/12 valorizzata in € 22.350.909,17.

La voce in esame comprende anche la quota di ricavo 2020 derivante dalle tasse e contributi del *post lauream* (Master, Corsi di perfezionamento e corsi intensivi di formazione) riscontata a fine esercizio 2020 a copertura dei costi che i dipartimenti sosterranno nel 2021;

- “Altri risconti passivi – Programma Giovani Ricercatori”, pari a € 9.080,15, rappresenta l'attribuzione della quota di ricerca ai Dipartimenti di Matematica e Fisica e di Scienze nell'ambito del Programma per giovani ricercatori “Rita Levi Montalcini”. Tale importo è stato riscontato al 31/12/2020 in base al criterio della commessa completata;
- “Altri ratei passivi”: sono stati valorizzati per € 3.733.044,39 i ratei passivi con l'ausilio dell'automatismo offerto dal software di contabilità in uso tenendo conto delle date di competenza delle scritture effettuate a cavallo fra due esercizi finanziari. Si tratta prevalentemente dei costi dei buoni pasto di competenza del 2020 con manifestazione numeraria nel 2021. Nell'ambito di tale voce sono ricompresi gli incrementi stipendiali e la retribuzione degli scatti biennali del personale docente nonché le indennità di risultato dell'anno 2020 al personale dirigente e di categoria EP che saranno erogate nel corso del 2021 e i costi di competenza del 2020, con manifestazione numeraria nel 2021, delle progressioni economiche orizzontali (PEO) del personale TAB. Tale voce comprende inoltre i ratei sui costi relativi ai servizi (altri costi per servizi, pulizia, manutenzione, assistenza informatica, assicurazioni ecc.).

5.10 RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO F)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso (f 1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	23.877.512,57	16.251.591,12	7.625.921,45
TOTALE	23.877.512,57	16.251.591,12	7.625.921,45

Relativamente alla voce dei risconti passivi, l'articolo 2, comma 1, lettera f), del D.I. n. 394/2017 modifica l'articolo 4 del D.I. n. 19/2014, nella parte riferita ai ratei e risconti, lettera g). In particolare, la modifica consente di ricondurre la fattispecie a un contesto maggiormente omogeneo dei proventi relativi a progetti, commesse o ricerche finanziate/cofinanziate e della loro rappresentazione contabile. Considerata la rilevanza delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria viene prevista una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale al fine di darne piena e compiuta evidenza. L'Ateneo ha pertanto provveduto, già a decorrere dall'esercizio 2018, alla riclassificazione delle poste in esame secondo lo schema introdotto dal D.I. n. 394/2017 inserendo nel Passivo dello Stato patrimoniale una specifica voce denominata "Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso" valorizzata in base alla competenza dei relativi proventi pluriennali finanziati o cofinanziati da soggetti terzi. Pertanto al 31/12/2020 si è provveduto a decurtare la quota di ricavo registrato nel corso dell'esercizio 2020 di competenza degli esercizi successivi sulla base del principio della "commessa completata", tenuto conto delle disposizioni e principi enunciati dal D.I. n. 394/2017. Il dettaglio dei progetti e delle relative scritture è consultabile sulla base delle evidenze del software di gestione e contabilità utilizzato nel quale è altresì riportato il dettaglio dei singoli risconti passivi.

Nella tabella seguente viene rappresentata la Movimentazione dei risconti passivi per progetti e ricerche in corso:

Descrizione	Importo
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso al 31 dicembre anno 2019	16.251.591,12
Diminuzioni	174.368,84
Aumenti	7.800.290,29
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso al 31 dicembre anno 2020	23.877.512,57

Il totale del Passivo patrimoniale al 31/12/2020 risulta essere pari a € 486.432.708,22 in misura esattamente corrispondente all'Attivo.

5.11 CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine vengono inseriti a margine dello Stato patrimoniale attivo e passivo, come richiesto dal D.I. n. 19/2014; in ragione della loro natura e caratteristica i conti d'ordine 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.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Fideiussioni	9.378.276,34	8.421.131,00	957.145,34
Ipotecche	-	-	-
Beni di terzi in uso all'Ateneo	10.108.080,40	10.108.080,40	-
Differenza valore strumenti derivati di copertura	-	-	-
TOTALE	19.486.356,74	18.529.211,40	957.145,34

Fideiussioni

Nella voce “Fideiussioni” è stato iscritto il valore delle garanzie prestate a favore dell'Ateneo in relazione alla sottoscrizione di contratti con soggetti terzi pari a € 9.378.276,34. Si tratta delle garanzie prestate a favore dell'Ateneo da parte di soggetti aggiudicatari di forniture in conseguenza di bandi per lavori e servizi emanati dall'Università.

Beneficiario	Oggetto	Scadenza	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
██████████	Lavori per l'installazione di un gruppo elettrogeno e messa in sicurezza dei server dell'Ateneo presso l'edificio di via Ostiense 159/163	30/04/2019	-	40.759,98	- 40.759,98
██████████	Lavori di posa in opera di cinque gruppi frigoriferi presso le sedi di via Ostiense 163 e via Ostiense 236	31/05/2019	-	8.461,26	- 8.461,26
██████████	Servizio di somministrazione di bevande calde e fredde e prodotti preconfezionati per mezzo di distributori automatici	30/06/2019	-	317.000,00	- 317.000,00

	Affidamento del servizio di assistenza alla persona in favore degli studenti diversamente abili iscritti presso l'Università degli Studi Roma Tre per l'a.a. 2018/2019	30/09/2019	-	16.502,70	- 16.502,70
	Lavori di manutenzione delle aree e delle superfici esterne del complesso edilizio ex OMI sito in Via Della Vasca Navale, 79/81 - Roma	31/12/2019	-	151.093,51	- 151.093,51
	Concessione in uso del parcheggio pertinente la sede di Via Ostiense n. 161-163", della "Concessione in uso del parcheggio pertinente la sede di Via S. D'Amico 77" e della "Concessione in uso del parcheggio pertinente la sede di Via G. Chiabrera 199"	01/01/2020	-	1.500,00	- 1.500,00
	Supporto comunicazione per studenti con compromissione linguaggio e/o comunicazione 2018/2019	30/03/2020	-	2.944,77	- 2.944,77
	Servizio di gestione del Bar sito in Roma, Via Ostiense 236	06/10/2020	-	84.000,00	- 84.000,00
	Servizio di gestione del Bar sito in Roma, Via Silvio d'Amico 77	30/12/2020	-	51.000,00	- 51.000,00
	Affidamento della progettazione esecutiva e dell'esecuzione dei lavori di ristrutturazione ed ampliamento per la Facoltà ed i Dipartimenti di Ingegneria dell'Università degli Studi Roma Tre	31/12/2020	1.201.622,00	1.201.622,00	-
	Servizio di verifica del progetto definitivo e del progetto esecutivo relativo ai lavori di ristrutturazione e adeguamento dell'immobile ex ENALC Hotel sede del nuovo polo universitario di Ostia e di verifica del progetto esecutivo dei lavori di ristrutturazione e adeguamento sismico e impiantistico del complesso edilizio Le Torri	31/12/2020	29.489,42	-	29.489,42
	Contratto per l'affidamento dei lavori di realizzazione del progetto di conservazione, consolidamento e adeguamento tecnologico del Padiglione 9e dell'ex Mattatoio di Testaccio a Roma	31/12/2020	270.129,11	270.129,11	-
	Lavori di sistemazione e messa in sicurezza delle aree esterne al Padiglione 9E dell'ex Mattatoio di Testaccio a Roma	31/12/2020	264.226,56	264.226,56	-

[REDACTED]	Progettazione definitiva ed esecutiva necessaria all'allestimento padiglione da edificare in funzione dei lavori "Le Torri"	31/12/2020	412.893,19	412.893,19	-
[REDACTED]	Fornitura di riviste edite da case editrici italiane e straniere per le biblioteche di Area del Sistema Bibliotecario di Ateneo	31/12/2020	500.000,00	500.000,00	-
[REDACTED]	Servizio di progettazione definitiva ed esecutiva e di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile "Ex Enalc Hotel", sede del nuovo polo di Ostia	31/12/2020	128.151,76	128.151,76	-
[REDACTED]	Servizio di gestione integrata delle trasferte di lavoro, missioni istituzionale e servizi accessori per le esigenze dell'università	31/12/2020	21.000,00	-	21.000,00
[REDACTED]	Lavori di messa in sicurezza delle cortine esterne in mattoni pieni del complesso edilizio Rettorato via Ostiense 161 - 163 , interventi corpi scale c,d e fase III	31/12/2020	85.745,07	-	85.745,07
[REDACTED]	Servizio di manutenzione conservativa ed evolutiva dei cablaggi di rete locale in dotazione agli edifici dell'Ateneo Roma Tre	08/01/2021	3.500,00	-	3.500,00
[REDACTED]	Lavori di manutenzione ordinaria delle facciate del corpo edilizio delle aule didattiche della scuola di economia e studi aziendali sita in via Silvio d'Amico 77	24/01/2021	8.616,69	8.616,69	-
[REDACTED]	Contratto di appalto dei servizi assicurativi dell'Università degli Studi Roma Tre relativi al "rimborso spese mediche"	28/02/2021	150.422,46	150.422,46	-
[REDACTED]	Servizio di gestione del Bar sito in Roma, Via Ostiense 161	26/03/2021	44.250,00	44.250,00	-
[REDACTED]	Servizio di comunicazione, stakeholder e student engagement a supporto dell'Università degli Studi Roma Tre	14/04/2021	8.306,64	-	8.306,64
[REDACTED]	Acquisto di strumentazione di laboratorio per il Dipartimento di ingegneria (prototripatrice Laser)	23/04/2021	6.531,69	-	6.531,69
[REDACTED]	Fornitura di postazioni termoscanter	11/05/2021	4.740,39	-	4.740,39

████	Servizio di organizzazione, somministrazione e gestione dei test di ammissione ed orientamento, dei test di posizionamento linguistico per i Corsi di Laurea dell'Università degli Studi Roma Tre, per gli anni accademici 2019/2020 e 2020/2021	16/05/2021	9.818,60	-	9.818,60
██████████	Lavori per la realizzazione di un sistema di linee vita da collocare sulle coperture della sede del dipartimento di economia sito in via Silvio d'Amico, 77 – Roma	19/05/2021	50.701,71	-	50.701,71
██████████	Fornitura di attrezzature informatiche a supporto della didattica a distanza	14/07/2021	9.756,50	-	9.756,50
██████████	Servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria finalizzati alla verifica della progettazione definitiva dei Padiglioni 14, 15b, 15c, 16, 24 e 25 dell'ex Mattatoio di Roma, sito in Largo Giovanni Battista Marzi 10 - 00153 Roma	14/07/2021	9.000,02	-	9.000,02
██████████	Servizio di assistenza professionale e supporto specialistico in materia fiscale pr le esigenze istituzionali dell'Università degli Studi Roma Tre	21/07/2021	24.000,00	-	24.000,00
██████████	Affidamento della fornitura di un sistema di taglio in testa per materiali polimerici estrusi, per le esigenze del Dipartimento di Ingegneria – Laboratorio integrato in tecnologie e sistemi di lavorazione, dell'Università degli Studi Roma Tre	27/07/2021	9.899,00	-	9.899,00
██████████	Servizio di gestione, manutenzione e presidio delle aree adibite a parcheggio presso le sedidell'Università degli Studi Roma Tre site in Via Ostiense, 161-163, Via S. D'amico, 77 e Via dei Prati di San Paolo, 7/9	01/08/2021	7.400,00	-	7.400,00
██████████	Lavori relativi a "Interventi di riqualificazione dell'impianto di climatizzazione della sede di Via Ostiense 236"	10/08/2021	111.737,00	-	111.737,00
██████████	Lavori relativi alla manutenzione straordinaria dell'edificio b del complesso immobiliare ex-croce rossa - via ostiense, 127 – roma - realizzazione di un locale archivio al piano terra	08/09/2021	32.535,00	-	32.535,00
██████████	Lavori di adeguamento del laboratorio di eccellenza - "Laboratorio di colture cellulari" del Dipartimento di Scienze, via G. Marconi 446 – 00146 Roma - CIG 8658946449 – CUP F87H21001090005.	08/09/2021	4.362,48	-	4.362,48

	Lavori di realizzazione di un edificio da destinare ad aule presso l'area "Ex Alfa Romeo"	22/09/2021	129.720,00	129.720,00	-
	Contratto di appalto per l'esecuzione dei Servizi integrati di gestione del patrimonio immobiliare dell'Università degli Studi Roma Tre	30/09/2021	1.499.013,86	1.499.013,86	-
	Supporto comunicazione per studenti con compromissione linguaggio e/o comunicazione 2020/2021	30/09/2021	2.944,77	-	2.944,77
	Affidamento del servizio di assistenza alla persona a favore degli studenti disabili dell'Ateneo per l'a.a. 2020/21	30/09/2021	14.431,20	-	14.431,20
	Servizio di interpretariato della lingua italiana dei segni per gli studenti non udenti dell'ateneo	01/10/2021	12.600,00	-	12.600,00
	Servizio di supporto sugli strumenti informatici multicanale per la gestione delle applicazioni di Ateneo	01/10/2021	18.615,00	-	18.615,00
	Servizio di Direttore operativo per gli impianti nell'ambito dell'esecuzione dei lavori di ristrutturazione e ampliamento dell'edificio ex Vasca Navale, sito in Via Vito Volterra n. 62 (Il Lotto)	06/10/2021	3.700,00	-	3.700,00
	Servizi connessi al funzionamento dei Laboratori di Enogastronomia 1 e 2 afferenti al corso di laurea in Scienze e Culture Enogastronomiche per l'A.A. 2020/2021	16/10/2021	6.000,00	-	6.000,00
	Affidamento del servizio di docenza madrelingua per corsi di lingua in modalità didattica frontale per gli studenti dell'Università degli Studi Roma Tre	30/10/2021	7.350,00	-	7.350,00
	Contratto per la fornitura di prodotti e servizi informatici per la gestione delle carriere studenti e dell'offerta formativa	02/11/2021	37.125,00	37.125,00	-
	Lavori di manutenzione dei sistemi di sicurezza e antincendio a servizio degli edifici dell'Università degli Studi Roma Tre	16/11/2021	311.255,31	-	311.255,31
	Servizio di pulizia e igiene ambientale per gli immobili in uso all'Università	30/11/2021	570.163,00	570.163,00	-

	Lavori relativi alla manutenzione straordinaria del complesso immobiliare ex-Croce Rossa sito in via Ostiense, 127 - Roma - edificio A - opere civili e impianti elettrici e speciali	28/12/2021	44.862,00	-	44.862,00
	Servizio di sanificazione delle aule di Ateneo finalizzato a prevenire e contrastare la diffusione del virus sars-cov-2	31/12/2021	3.700,00	-	3.700,00
	Affidamento della fornitura in opera di un sistema laser oscillatore titanio-zaffiro ad impulsi corti (FS), alta potenza media ed estesa accordabilità in lunghezza d'onda - progetto FET-OPENRIA STORMYTUNE	01/02/2022	11.195,25	-	11.195,25
	Lavori di impermeabilizzazione di alcune porzioni di coperture del complesso di via della Vasca Navale 79/81 - Roma	17/07/2022	184.206,38	-	184.206,38
	Servizio di cassa, comprensivo dell'incasso delle tasse universitarie e servizi connessi per conto dell'Università	31/12/2022	1.500,00	1.500,00	-
	Affidamento della fornitura delle piattaforme informatiche per la gestione dei servizi di automazione delle biblioteche "Alma" e "Primo"	09/03/2023	17.846,55	-	17.846,55
	Progettazione esecutiva e esecuzione lavori di ristrutturazione ed ampliamento dell'edificio ex Vasca Navale - Il Lotto	15/03/2023	2.530.035,15	2.530.035,15	-
	Servizio di supporto alle attività dell'Agenzia per la ricerca	30/07/2023	14.391,00	-	14.391,00
	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio reagenti chimici- Lotto 1 - reagenti microbiologia per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	3.250,00	-	3.250,00
	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio reagenti chimici- Lotto 2 - reagenti microbiologia per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	3.250,00	-	3.250,00

██████████	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio reagenti chimici- Lotto 3 - reagenti microbiologia per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	5.000,00	-	5.000,00
██████████	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio reagenti chimici- Lotto 4 - reagenti microbiologia per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	1.000,00	-	1.000,00
██████████	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio plasticheria - Lotto 1 - plasticheria consumabile per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	4.500,00	-	4.500,00
██████████	Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di materiale di laboratorio plasticheria - Lotto 1 - plasticheria consumabile per le esigenze del Dipartimento di Scienze	31/07/2023	4.000,00	-	4.000,00
██████████	Concessione servizio somministrazione alimenti bevande e acqua a mezzo distributori automatici da installare presso le sedi dell'università	30/09/2023	481.500,00	-	481.500,00
██████████	Fornitura di licenze d'uso triennali del software Mathematica	03/12/2023	5.049,75	-	5.049,75
██████████	Fornitura microscopio confocale Dip. di Scienze	10/01/2024	6.840,00	-	6.840,00
██████████	Fornitura di personal computer portatili e monitor con funzionalità di docking station integrate e dei servizi connessi per l'Università degli studi Roma Tre	30/09/2025	10.407,83	-	10.407,83
██████████	Concessione collegamenti fibra ottica - sedi dell'Ateneo	02/11/2029	23.989,00	-	23.989,00
TOTALE			9.378.276,34	8.421.131,00	957.145,34

Ipotecche

La voce “Ipotecche” non riporta alcun saldo alla chiusura dell’esercizio e non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

Beni di terzi in uso all’Ateneo

Descrizione immobili	Valore immobile
Via A. Manuzio, 72 (Ex Mattatoio)	209.206,36
Via Ostiense, 139 (Ex Tommaseo)	2.704.025,82
Via Ostiense, 141/155 (Ex Carrozzeri)	119.212,80
Stadio Berra (EX Eucalipti)	47.208,00
Piazza della Repubblica (Dip. Scienze della Formazione)	7.028.427,42
TOTALE	10.108.080,40

Nella voce “Beni di terzi in uso all’Ateneo” è riportato il valore degli immobili di terzi dati in uso all’Ateneo per un importo al 31/12/2020 pari a € 10.108.080,40. Rispetto al 2019 tale voce non registra alcuna variazione.

Tra i beni di terzi in uso all’Ateneo figura anche l’immobile demaniale di Piazza della Repubblica iscritto al valore di € 7.028.427,42.

Differenza valori strumenti derivati di copertura

Alla chiusura dell’esercizio 2020 la voce relativa agli “strumenti finanziari derivati” non riporta alcun saldo e non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

6.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
PROVENTI PROPRI	37.225.054,14	40.176.500,59	-2.951.446,45
CONTRIBUTI	147.987.810,32	146.933.592,65	1.054.217,67
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.708.597,06	3.421.344,01	-712.746,95
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	187.921.461,52	190.531.437,25	-2.609.975,73

PROVENTI PROPRI (I)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi per la didattica	32.902.869,69	34.902.132,28	-1.999.262,59
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.922.111,38	3.377.913,23	-455.801,85
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.400.073,07	1.896.455,08	-496.382,01
TOTALE	37.225.054,14	40.176.500,59	-2.951.446,45

Tale categoria è valorizzata dai proventi derivanti dalle attività proprie dell'Ateneo: la didattica e la ricerca. Essa si articola in tre macrovoci: Proventi per la didattica, Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Ricerche con finanziamenti competitivi.

Proventi per la didattica (1)

Tale voce deriva dalla contribuzione studentesca a fronte dell'attività didattica offerta dall'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA: CORSI DI LAUREA	28.450.725,95	30.047.036,00	- 1.596.310,05
PROVENTI PER CORSI POST LAUREAM	2.018.781,36	2.598.789,40	- 580.008,04
TASSE E CONTRIBUTI VARI	2.433.362,38	2.256.306,88	177.055,50
TOTALE	32.902.869,69	34.902.132,28	- 1.999.262,59

Il provento più rilevante deriva dalla Contribuzione studentesca per i corsi di laurea.

Si tratta dei ricavi relativi alle tasse e ai contributi universitari a fronte dei servizi offerti dall'Università ai propri iscritti ai corsi di studio di I e II livello.

Nel rispetto della normativa vigente l'importo della contribuzione viene graduato secondo criteri di equità e solidarietà che garantiscono un'effettiva progressività in relazione alle condizioni economiche degli studenti, tutelando quelli in condizioni disagiate, così come previsto dalla Legge di bilancio dell'11 dicembre 2016, n. 232. In particolare la norma ha disposto che gli studenti delle università statali contribuiscano alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale, anche differenziato tra i diversi corsi di laurea e di laurea magistrale, da versare all'università alla quale sono iscritti.

Il contributo viene dunque stabilito da ciascuna università, nell'esercizio della propria autonomia regolamentare rispettando i criteri di equità, gradualità e progressività. L'Ateneo ha provveduto pertanto all'approvazione del Regolamento tasse studenti per l'a.a. 2020/2021 nella seduta del CdA del 21/07/2020, stabilendo la composizione della contribuzione in:

- Imposta fissa di bollo determinata dall'Agenzia delle Entrate;
- Tassa regionale per il diritto allo studio fissata dalla Regione Lazio;
- Contributo onnicomprensivo annuale definito nei limiti della normativa vigente, costituito da:
 1. contributo universitario differenziato tra i diversi corsi di studio, eventualmente variabile in funzione del valore ISEE;
 2. contributo specifico aggiuntivo per i corsi di studio prevalentemente a distanza.

Il pagamento del contributo di iscrizione è suddiviso in quattro rate e viene determinato a seguito dell'acquisizione dell'ISEE.

In merito ai ricavi in esame si precisa che, alla luce delle disposizioni normative contenute nell'art. 4 del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014 e sulla base delle indicazioni del

Manuale tecnico operativo emanato dal MUR, i Proventi per la didattica sono stati iscritti nel Conto Economico in base al principio della competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

L'Ateneo ha perciò provveduto a rilevare contabilmente, al 31 dicembre 2020, il valore totale dei Proventi per la didattica relativi all'a.a. 2020/2021 sulla base delle iscrizioni e dei valori ipotetici attesi corrispondenti. Tali ricavi infatti diventano certi ed esigibili con il perfezionamento dell'iscrizione da parte dello studente all'anno accademico 2020/2021 (con inizio 1 ottobre 2020 e termine 30 settembre 2021).

In tale momento lo studente si impegna a frequentare l'intero anno accademico e a versare l'importo previsto suddiviso in quattro rate con scadenze definite, così come da regolamento interno dell'Ateneo.

Il valore iscritto in bilancio rappresenta pertanto la stima del totale della I, della II, della III e della IV rata delle tasse degli studenti per l'a.a. 2020/2021. In sede di chiusura del bilancio di esercizio 2020, l'Ateneo ha poi provveduto a riscontare la quota non di competenza.

Pertanto il valore iscritto nel bilancio di esercizio 2020 relativo a tasse e contributi è composto dalla quota pari ai 9/12 del totale dei proventi da contribuzione studentesca per le iscrizioni all'a.a. 2019/2020 e dalla quota pari ai 3/12 del valore totale dei proventi per la didattica relativi all'a.a. 2020/2021 secondo il principio della competenza economica.

Si evidenzia pertanto che nel 2020 il ricavo derivante dalla contribuzione studentesca per i corsi di laurea triennale, specialistica e ciclo unico e del vecchio ordinamento, pari a € 28.450.725,95, ha avuto un decremento rispetto al 2019, pari a € 1.596.310,05.

Le voci relative ai corsi *post lauream* presentano, rispetto al 2019, un decremento di € 580.008,04 derivante principalmente dalle tasse e dai contributi dei master. Occorre tener presente che tale diminuzione è una conseguenza della pandemia da Covid 19. Alcuni master programmati per l'a.a. 2020/2021 non sono stati attivati, mentre per i master avviati, sono state registrate iscrizioni percentualmente inferiori rispetto agli esercizi precedenti a causa delle difficili condizioni economiche di molti studenti dovute all'emergenza sanitaria.

Le voci ricomprese in "Altre tasse e contributi" derivano dall'incasso delle tasse di pre-iscrizione per i corsi di laurea, nonché dai contributi relativi ai trasferimenti in uscita, ai passaggi di corso, all'ammissione all'esame di laurea, al rilascio di duplicati del libretto universitario o del diploma finale e alla sospensione o alla richiesta di riattivazione della

carriera. Sono comprese anche le indennità di ritardato pagamento e le sanzioni derivanti dall'accertamento di anomalie nell'autocertificazione dell'ISEEU presentata dagli studenti.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ricerche commissionate - attività commerciale	2.153.973,30	2.075.314,59	78.658,71
Trasferimento tecnologico - attività commerciale	644.050,69	1.135.546,03	-491.495,34
Pareri e consulenze scientifiche	124.087,39	167.052,61	-42.965,22
TOTALE	2.922.111,38	3.377.913,23	-455.801,85

Tale voce di ricavo è relativa a commesse di rilevanza commerciale realizzate dai dipartimenti nell'ambito della ricerca. Si tratta di prestazioni a favore di terzi, sia pubblici che privati e consistono in attività di ricerca, consulenza, progettazione, sperimentazione, verifica tecnica, cessione di risultati di ricerca, svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a condizione di percepire un corrispettivo atto a coprire i costi sostenuti per tali prestazioni, sia di diretta che d'indiretta imputazione.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Finanziamenti da bandi competitivi progetti pluriennali da MUR per ricerca scientifica - quota di competenza	802.128,51	919.725,07	- 117.596,56
Finanziamenti da bandi competitivi progetti di ricerca da Ministeri diversi dal MUR	152.664,34	424.839,07	- 272.174,73
Finanziamenti da bandi competitivi progetti di ricerca da Regioni e Province autonome	133.322,96	247.823,20	- 114.500,24
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'Unione Europea - Quota di competenza	311.957,26	303.320,40	8.636,86
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali - Quota di competenza	-	747,34	- 747,34
TOTALE	1.400.073,07	1.896.455,08	- 496.382,01

Sulla base della nuova codifica SIOPE, le specifiche voci di ricavo relative ai progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN) e al Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base (FIRB) sono state registrate nella voce "Finanziamenti da bandi competitivi progetti

pluriennali da MUR per ricerca scientifica” che presenta, al 31/12/2020, un saldo pari a € 802.128,51. I ricavi registrati sono relativi alla seconda annualità dei progetti PRIN 2017, di durata triennale, approvati e finanziati a partire dal 2019.

La voce “Finanziamenti da bandi competitivi progetti di ricerca da Ministeri diversi dal MUR” registra un saldo pari a € 152.664,34 valorizzato principalmente dall’iscrizione del ricavo relativo al progetto FAMI “Migration Mainstreaming”.

La voce “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell’Unione Europea” registra al 31/12/2020 un saldo pari a € 311.957,26 derivante principalmente dall’iscrizione del provento per i progetti Trivalent, Trade 2019 e Geomed finanziati da European Commission.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	130.000.960,16	124.938.612,70	5.062.347,46
2. Contributi Regioni e Province autonome	4.855,00	68.863,87	-64.008,87
3. Contributi altre Amministrazioni locali	11.507,42	83.820,28	-72.312,86
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	717.483,60	1.291.448,99	-573.965,39
5. Contributi da Università	60.792,80	31.514,10	29.278,70
6. Contributi da altri (pubblici)	1.191.819,42	519.443,81	672.375,61
7. Contributi da altri (privati)	283.162,89	134.161,53	149.001,36
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	132.270.581,29	127.067.865,28	5.202.716,01
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	10.742.899,60	13.251.315,25	-2.508.415,65
2. Contributi Regioni e Province autonome	322.756,14	795.690,21	-472.934,07
3. Contributi altre Amministrazioni locali	22.678,74	43.010,70	-20.331,96
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.697.282,94	4.478.330,71	-781.047,77
5. Contributi da Università	138.176,42	273.070,27	-134.893,85
6. Contributi da altri (pubblici)	379.006,64	505.930,29	-126.923,65
7. Contributi da altri (privati)	414.428,55	518.379,94	-103.951,39
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	15.717.229,03	19.865.727,37	-4.148.498,34
TOTALE	147.987.810,32	146.933.592,65	1.054.217,67

Tale categoria di ricavi è composta principalmente dai contributi erogati dallo Stato, in attuazione delle disposizioni di legge previste per il finanziamento dell'attività istituzionale dell'Università (FFO), dalla quota di esercizio dei contributi in conto capitale (AdP), nonché dai contributi di soggetti terzi sia correnti che per ricerca.

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Il totale dei contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali, pari a € 140.743.859,76, è dettagliato nella seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31/12/2020
CONTRIBUTI MUR (FFO E ALTRO)	139.555.943,88
CONTRIBUTI DA ALTRI MINISTERI	525.079,64
CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	662.836,24
TOTALE CONTRIBUTI AL 31/12/2020	140.743.859,76

Nella tabella che segue si dettagliano i contributi 2020 ricevuti dal MUR:

Descrizione	Valore al 31/12/2020
FFO QUOTA COMPETENZA 2020	129.519.524,66
ALTRI CONTRIBUTI DA MUR	218.048,30
ADP QUOTA COMPETENZA 2020	9.818.370,92
TOTALE CONTRIBUTI MUR	139.555.943,88

La voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" comprende i "Contributi da Stato per edilizia universitaria" che ammontano al 31/12/2020 a € 93.102,93. Tale saldo deriva dal risconto registrato a fine esercizio 2020 dei proventi iscritti in Conto economico derivanti dalle assegnazioni MUR delle risorse destinate al Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche. Occorre evidenziare infatti i seguenti contributi:

- € 1.208.495,00 attribuito con D.M. n. 81 del 13 maggio 2020 destinato principalmente a interventi per il potenziamento delle infrastrutture tecnologiche volte alla digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti, ivi compresi i costi necessari all'utilizzo delle stesse quali quelli

connessi all'installazione e alla formazione del personale, all'acquisto di dispositivi hardware e di licenze software. Tale importo è stato riscontato per € 1.115.392,07 al fine di dare copertura ai relativi costi di ammortamento e di funzionamento che graveranno sui bilanci degli esercizi futuri;

- € 13.000.000,00 assegnato con D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019 e con successiva approvazione della graduatoria dei progetti avvenuta con D.M. n. 857 del 16 novembre 2020. Si tratta di risorse del fondo investimenti per l'edilizia universitaria 2019/2023. Al 31/12/2020 si è provveduto a riscontare per intero tale finanziamento a copertura dei costi di ammortamento per spese di investimento che verranno sostenute negli anni successivi.

In particolare nella voce relativa ai "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" vengono rilevati i finanziamenti erogati dal MUR in attuazione delle disposizioni legislative volte a garantire la copertura delle spese correnti intrinseche all'attività istituzionale dell'Ateneo, tra i quali il più significativo è il Fondo di Finanziamento Ordinario.

In merito al FFO, è opportuno dettagliare le assegnazioni 2020 ricevute dal MUR:

ASSEGNAZIONE FFO	DM 442 DEL 10 AGOSTO 2020: Anno 2020	DM 738 DEL 08 AGOSTO 2019: Anno 2019	Variazioni 2020 su 2019
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi AdP 1999	6.563.924,00	10.845.595,00	-4.281.671,00
Interventi quota base	71.446.238,00	74.392.600,00	-2.946.362,00
- quota storica	43.587.991,00	48.442.070,00	-4.854.079,00
- costo standard	27.732.158,00	25.783.833,00	1.948.325,00
Correttivi una tantum	126.089,00	166.697,00	-40.608,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	32.874.414,00	30.614.935,00	2.259.479,00
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	19.412.949,00	17.821.015,00	1.591.934,00
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	6.910.507,00	6.558.850,00	351.657,00
c) 20% autonomia responsabile	6.550.958,00	6.292.288,00	258.670,00
Correttivi una tantum	0,00	-57.218,00	57.218,00
Totale Intervento perequativo	4.285.505,00	2.933.568,00	1.351.937,00
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	4.392.887,00	2.988.903,00	1.403.984,00

Correttivi una tantum intervento perequativo	-107.382,00	-55.335,00	-52.047,00
Prima assegnazione FFO 2020 q. base + premiale + perequativo	108.606.157,00	107.941.103,00	665.054,00
Piani straordinari	6.941.784,00	5.648.520,00	1.293.264,00
- Piano straordinario ordinari 2016	161.958,00	161.958,00	0,00
- Piano straordinario ricercatori	129.200,00	0,00	129.200,00
- Piano straordinario ricercatori 2019	1.759.696,00	595.632,00	1.164.064,00
- Piano straordinario ricercatori 2018	1.231.034,00	1.231.034,00	0,00
- Piano straordinario ricercatori 2016	821.149,00	821.149,00	0,00
- Piano straordinario associati 2011-2013	2.838.747,00	2.838.747,00	0,00
Programmazione triennale	1.117.117,00	-	1.117.117,00
Costo stimato per passaggio a regime scatti biennali 2020	1.194.155,00	0,00	1.194.155,00
ASSEGNAZIONE UNA TANTUM COMPENSAZIONE BLOCCHI STIPENDIALI	0,00	679.160,00	-679.160,00
Interventi a favore degli studenti	4.995.472,00	4.577.883,00	417.589,00
1) borse post lauream	3.741.408,00	3.491.179,00	250.229,00
2) fondo sostegno giovani	1.090.518,00	1.086.704,00	3.814,00
- mobilità	888.790,00	860.241,00	28.549,00
- assegni tutorato	126.336,00	136.291,00	-9.955,00
- corsi strategici	75.392,00	90.172,00	-14.780,00
2.1) integrazione Fondo giovani	163.546,00	0,00	163.546,00
PLS e POT	327.092,00	0,00	327.092,00
CRITERI DI RIPARTO DEL FONDO PER LE ESIGENZE EMERGENZIALI DELLE UNIVERSITA'	1.466.918,00	0,00	1.466.918,00
No tax area	3.343.336,00	1.408.160,00	1.935.176,00
Dipartimenti di eccellenza	6.810.424,00	6.810.424,00	0,00
Sostegno agli studenti diversamente abili	280.763,00	238.017,00	42.746,00
Tirocini curriculari	0,00	72.411,00	-72.411,00
Altro	557.302,00	302.358,00	254.944,00
TOTALE ASSEGNAZIONE FFO comprensiva della quota dell'anno ADP 1999 assegnata con D.M. n. 442/2020	142.204.444,00	138.523.631,00	3.680.813,00
TOTALE ASSEGNAZIONE FFO	135.640.520,00	127.678.036,00	7.962.484,00

ASSEGNAZIONI RICA VO FFO ANNI PRECEDENTI	1.689.962,00	702.868,00	987.094,00
RICA VO MONTALCINI E ALTRO	192.873,66	572.547,32	-379.673,66
TOTALE RICA VO ANNO 2019 RISCANTATO NELL'ANNO 2020	12.860.186,98	8.315.627,37	4.544.559,61
<i>così formato:</i>			
<i>Programma Montalcini</i>	<i>234.292,90</i>	<i>124.155,56</i>	<i>110.137,34</i>
<i>FFO anno precedente</i>	<i>1.484.174,75</i>	<i>1.424.419,27</i>	<i>59.755,48</i>
<i>Finanziamenti pluriennali</i>	<i>11.141.719,33</i>	<i>6.767.052,54</i>	<i>4.374.666,79</i>
TOTALE RICA VO ANNO 2020 RISCANTATO ALL'ANNO 2021	-20.864.017,98	-12.860.186,98	-8.003.831,00
<i>così formato:</i>			
<i>Programma Montalcini</i>	<i>194.969,43</i>	<i>234.292,90</i>	<i>-39.323,47</i>
<i>FFO dell'anno</i>	<i>5.620.828,43</i>	<i>1.484.174,75</i>	<i>4.136.653,68</i>
<i>Finanziamenti pluriennali</i>	<i>15.048.220,12</i>	<i>11.141.719,33</i>	<i>3.906.500,79</i>
TOTALE RICA VO FFO	129.519.524,66	124.408.891,71	5.110.632,95
TOTALE RICA VO ADP	9.818.370,92	12.720.041,80	-2.901.670,88
<i>così formato:</i>			
<i>QUOTA 2020 ADP 1999</i>	<i>6.563.924,00</i>	<i>10.845.594,88</i>	<i>-4.281.670,88</i>
<i>QUOTA 2020 ADP 2001</i>	<i>1.178.849,06</i>	<i>1.178.849,06</i>	<i>0,00</i>
<i>QUOTA 2020 ADP 2009</i>	<i>695.597,86</i>	<i>695.597,86</i>	<i>0,00</i>
<i>QUOTA 2020 ADP 2019</i>	<i>1.380.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.380.000,00</i>

Con D.M. n. 442 del 10 agosto 2020 è stata comunicata l'assegnazione del FFO 2020 per un importo pari a € 108.606.157,00 comprensivo della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo. Tale importo è stato poi incrementato con ulteriori assegnazioni quali:

- l'assegnazione dei Piani straordinari per le assunzioni di personale docente e ricercatore per una quota 2020 pari a € 6.941.784,00;
- la quota 2020 della programmazione triennale 2019-2021 pari a € 1.117.117,00;
- l'assegnazione 2020 per il sostegno del passaggio a regime degli scatti biennali del personale docente e ricercatore pari ad € 1.194.155,00;
- l'assegnazione del Fondo Giovani per la mobilità internazionale, per il tutorato e le attività integrative e per le aree di laurea scientifica tecnologica per un importo pari a € 1.090.518,00 integrato successivamente di € 163.546,00;

- il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca per un importo pari a € 3.741.408,00;
- il finanziamento 2020 del Piano lauree scientifiche (PLS) e dei Piani di orientamento e tutorato (POT) per € 327.092,00;
- l'attribuzione del fondo per le esigenze emergenziali delle università per un importo pari a € 1.466.918,00;
- la no *tax* area per la compensazione del minor gettito derivante dalla contribuzione studentesca quantificata in € 3.343.336,00;
- la quota 2020 assegnata per il finanziamento quinquennale 2018-2022 dei dipartimenti di eccellenza per un importo pari a € 6.810.424,00;
- il sostegno agli studenti diversamente abili per un importo pari a € 280.763,00;
- altre voci per un totale pari a € 557.302,00 relative a progetti in corso.

Come da D.M. n. 442/2020 l'assegnazione totale del FFO 2020, al netto degli AdP, è pari a € 135.640.520,00.

Per comprendere il dato iscritto in bilancio 2020, occorre specificare che:

- tale somma viene incrementata dell'importo pari a:
 - € 1.689.962,00 derivante da alcune voci del FFO degli esercizi precedenti assegnate nel corso del 2020;
 - € 192.873,66 relativo al ricavo 2020 di altre voci nell'ambito del FFO 2020 quali quelle relative al Programma Rita Levi Montalcini;
 - € 12.860.186,98 derivante dai proventi del 2019 riscontati nel 2020. Rispetto al 2019 tale somma registra un significativo incremento derivante principalmente dal risconto del finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza attribuito per il quinquennio 2018/2022. La quota di ricavo 2019 è stata infatti riscontata nel 2020 a copertura dei costi sostenuti nel corso del 2020;
- tale somma viene ridotta di un importo totale pari a € 20.864.017,98 relativo alle quote di FFO a destinazione vincolata non utilizzate al termine dell'esercizio 2020 e perciò riportate al 2021. Si elencano di seguito gli importi più significativi:
 - € 15.048.220,12 relativi a risconti di progetti pluriennali il cui importo è quasi interamente riferibile al ricavo 2020 dell'Eccellenza riscontato al 31/12/2020 a copertura dei costi che verranno sostenuti nel corso del 2021. Si ricorda che il finanziamento dell'Eccellenza, di durata quinquennale dal 2018 al 2022, ha

ripercussioni sul bilancio per un periodo di 15 anni in considerazione dei costi del personale finanziati per tale periodo;

- € 1.117.117,00 relativo alla II quota della programmazione triennale 2019-2021;
- € 1.297.167,75 quale quota pari ai 9/12 del finanziamento integrativo relativo alla no tax area a compensazione del minor gettito della contribuzione studentesca previsto per l'a.a. 2020/2021;
- € 574.339,56 quale quota del finanziamento attribuito dal D.M. n. 294/2020 per le esigenze emergenziali delle università, riscontata al 2021 a copertura dei costi di ammortamento sulla quota utilizzata per acquisto di beni durevoli;
- € 800.000,00 quale quota del finanziamento dedicato alla mobilità internazionale assegnato per l'a.a. 2019/2020 nell'ambito del Fondo giovani riscontata al 31/12/2020 a copertura del prolungamento delle borse nel 2021 resosi necessario in conseguenza della pandemia di Covid19.

L'importo del Fondo di Finanziamento Ordinario risultante dal conto economico è pari a € 129.519.524,66.

Analizzando il dato economico del FFO 2020 si rileva un incremento rispetto al 2019 pari a € 5.110.632,95 derivante principalmente da assegnazioni a destinazione vincolata. La quota libera dell'FFO 2020 rispetto al 2019 registra invece un incremento decisamente contenuto, pari a € 665.054,00, che va necessariamente rapportato alle spese consolidate obbligatorie dell'Ateneo, in particolare alle spese stipendiali, che registrano un aumento ben più significativo rispetto all'incremento della quota libera registrato.

Per comprendere in modo più dettagliato l'andamento del FFO 2020 rispetto a quello del 2019 occorre premettere che non è stato possibile, nel corso del 2020, utilizzare alcune quote dell'FFO 2020 assegnato, sia a causa della pandemia, sia in quanto si è trattato di risorse da impiegare a copertura di costi pluriennali (ad esempio una quota parte del finanziamento ai dipartimenti di eccellenza o le quote per investimenti previste nell'ambito del D.M. n. 294/2020); tali importi sono stati pertanto riscontati a copertura di sia di costi rimandati al 2021 che per i costi dell'ammortamento che saranno registrati in conto economico negli anni a venire a fronte di spese pluriennali sostenute nel corso del 2020.

Analizzando pertanto i ricavi iscritti e tenendo conto degli importi riscontati al 31/12/2020, si evidenziano nel 2020 gli incrementi rispetto al 2019 dei seguenti finanziamenti:

- compensazione della no *tax area*, pari a circa 638 mila euro;
- provento derivante dal D.M. n. 294 del 14 luglio 2020 relativo al fondo per le esigenze emergenziali delle università pari a circa 892 mila euro;
- il finanziamento dei PLS e dei POT per circa 100 mila euro;
- il piano straordinario del personale docente per circa 1,3 milioni di euro da attribuire principalmente al Piano straordinario dei ricercatori 2019;
- il sostegno del passaggio a regime degli scatti biennali previsti per i docenti e i ricercatori di circa 1,2 milioni di euro.

Rilevante risulta essere la voce di ricavo relativa alla quota dell'Accordo di Programma (AdP) nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo.

Il saldo iscritto al 31/12/2020 in Conto economico risulta pari a € 9.818.370,92 quale sommatoria dei seguenti accordi di programma:

- l'assegnazione, da D.M. n. 442/2020, della quota 2020 relativa all'AdP del 1999, di diretta gestione dell'Ateneo, finalizzata al pagamento delle rate dei mutui per un importo totale pari a € 6.563.924,00;
- la quota 2020, pari a € 1.178.849,06, dell'AdP del 2001, gestito direttamente dal MUR per il pagamento dei relativi mutui e terminato il 31/12/2020;
- la quota dell'AdP sottoscritto in data 29 marzo 2019, stipulato ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. n. 537 del 24 dicembre 1993. Tale Accordo di Programma prevede un importo pari a € 1.380.000,00 annui a partire dal 2019 per sette anni fino al 2025 per il potenziamento e l'organizzazione dei servizi tecnici, didattici e amministrativi ausiliari al funzionamento dell'Ateneo e per lo sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e di laboratorio di supporto alle attività didattiche e scientifiche dell'Università. Il ricavo 2020 è relativo alla quota 2019 dell'AdP riscontata al 31/12/2019 a copertura dei costi sostenuti nel 2020 per gli interventi che non sono stati realizzati nel corso del 2019. La quota 2020 è stata riscontata al 31/12/2020 a copertura dei costi che verranno sostenuti nel 2021;
- la quota 2020, pari a € 695.597,86, dell'AdP del 2009 quale ricavo da risconto corrispondente ai costi di ammortamento degli immobili compresi nell'accordo

“Piano di insediamento delle strutture edilizie destinate alle attività didattiche e di ricerca dell’Ateneo”.

I ricavi degli AdP del 1999 e del 2001 possono essere relazionati con le quote di ammortamento dei mutui. Naturalmente le quote mutui dell’AdP del 2001 interamente liquidate dal MUR in via diretta vanno a costituire un ricavo non monetario.

Le voci di ricavo relative ad altri contributi mettono in evidenza le risorse provenienti da altre Amministrazioni centrali o da altri Ministeri relative alla realizzazione di progetti di didattica e di ricerca dell’Ateneo gestiti principalmente dalle strutture dipartimentali.

Di seguito vengono rilevati i saldi 2020 dei contributi registrati dall’Ateneo da parte di soggetti diversi. Per numerose voci di tali contributi è stato registrato un decremento rispetto al 2019. Occorre infatti considerare che l’esercizio 2020 è stato determinato dalla diffusione della pandemia da Covid 19 a causa della quale numerosi progetti finanziati da enti esterni, da realizzare presso le strutture dipartimentali nel corso del 2020, sono stati sospesi. Di conseguenza, per diverse voci di tali contributi è stato necessario riscontare al 31/12/2020 la quota del provento 2020 necessaria alla copertura dei costi che verranno sostenuti nel 2021.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	327.611,14	864.554,08	-536.942,94
TOTALE	327.611,14	864.554,08	-536.942,94

I “Contributi Regioni e Province autonome” hanno registrato proventi per € 327.611,14 con un decremento rispetto al 2019 di € 536.942,94.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	34.186,16	126.830,98	-92.644,82
TOTALE	34.186,16	126.830,98	-92.644,82

I “Contributi altre Amministrazioni locali” hanno registrato proventi per € 34.186,16 con un decremento rispetto al 2019 di € 92.644,82.

Contributi Unione Europea e dal resto del mondo (4)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	4.414.766,54	5.769.779,70	-1.355.013,16
TOTALE	4.414.766,54	5.769.779,70	-1.355.013,16

Tale voce di ricavo accoglie prevalentemente i contributi dall’Unione Europea e da altri Organismi Internazionali destinati al finanziamento di progetti di ricerca realizzati in associazione con altre Università o Enti di ricerca. In alcuni progetti Roma Tre assume il ruolo di capofila, ricevendo i contributi dall’Ente finanziatore e trasferendo a tutti i partner le quote di propria competenza.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	198.969,22	304.584,37	-105.615,15
TOTALE	198.969,22	304.584,37	-105.615,15

Tale voce presenta al 31/12/2020 un saldo pari a € 198.969,22. Essa comprende i contributi correnti e per ricerca da parte delle università per il finanziamento di convegni, del piano lauree scientifiche e di progetti quali BRIC Inail, ReLuis e quello finanziato dall’Università degli Studi dell’Aquila per la realizzazione del Corso di Formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità, attivato presso il dipartimento di Scienze della formazione.

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.570.826,06	1.025.374,10	545.451,96
TOTALE	1.570.826,06	1.025.374,10	545.451,96

La voce in esame presenta proventi per € 1.570.826,06 derivanti in particolare dalle convenzioni con gli enti pubblici per il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca e dai contributi versati da altre Amministrazioni pubbliche per l'attività di ricerca espletata dai Dipartimenti. Essa comprende i contributi per l'attivazione dei tirocini curricolari, i contributi per workshop e per progetti di ricerca quali Ramps, Mibact, Bric-Inail, Ls-Osa.

Si evidenzia nel 2020 un incremento rispetto al 2019 pari a € 545.451,96 relativo soprattutto ai contratti, convenzioni e accordi di programma con Enti di ricerca quali INFN, ASI e INGV e alle convenzioni con altre amministrazioni pubbliche per il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca.

Contributi da privati (7)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	697.591,44	652.541,47	45.049,97
TOTALE	697.591,44	652.541,47	45.049,97

La voce in esame presenta proventi per € 697.591,44 e non registra variazioni significative rispetto al 2019. I contributi da privati comprendono contributi correnti da parte di soggetti e istituzioni private per master, borse di studio, convegni, *workshop* e *summer school* e borse di dottorato di ricerca; i contributi per ricerca si riferiscono principalmente al finanziamento di Assegni di Ricerca e di progetti quali Geoweb e Mastercoop.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

La voce non è valorizzata in quanto si tratta di attività che non vengono svolte dall'Università di Roma Tre.

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)

La voce non è valorizzata in quanto si tratta di attività che non vengono svolte dall'Università di Roma Tre.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Convegni	5.232,64	130.386,36	- 125.153,72
Vendita pubblicazioni	-	-	-
Servizi, prestazioni e offerta di beni a tariffa (attività routinaria)	100.147,53	105.183,46	- 5.035,93
Altre attività in conto terzi	1.112.115,09	934.601,17	177.513,92
Altri proventi	143.486,97	440.538,78	- 297.051,81
Abbuoni e arrotondamenti attivi	0,13	1,39	- 1,26
Fitti attivi da attività istituzionale	4.400,00	132.691,67	- 128.291,67
Rimborsi per personale comandato	217.889,83	148.021,17	69.868,66
Recuperi e rimborsi in conto corrente	1.064.508,87	240.315,47	824.193,40
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	60.816,00	302.920,00	- 242.104,00
Altri proventi derivanti dall'utilizzo del Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	-	-	-
Altri proventi derivanti dall'utilizzo del Fondo rischi	-	986.684,54	- 986.684,54
TOTALE	2.708.597,06	3.421.344,01	- 712.746,95

Tale voce del Conto Economico accoglie principalmente i proventi derivanti 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.

In particolare si evidenzia la voce "Altre attività in conto terzi" derivante dalle attività di conciliazione/certificazione dell'Ateneo, dalle attività di certificazione della conoscenza della lingua italiana – L2 ad opera del Centro Linguistico di Ateneo e dalle concessioni di spazi e servizi a pagamento. Tale ricavo registra un saldo al 31/12/2020 pari a € 1.112.115,09 con un incremento rispetto al 2019 di € 177.513,92.

Gli "Altri proventi" registrano una riduzione rispetto al 31/12/2019 pari a € 297.051,81. Tale voce accoglie diverse tipologie di ricavo, quali i proventi derivanti dall'attività sportiva, dalla vendita di gadgets nonché dal contratto per il servizio di somministrazione di bevande e prodotti vari a mezzo di distributori automatici. I "Fitti attivi da attività istituzionale" accolgono i ricavi relativi ai contratti di concessione dei bar interni e dei parcheggi. Entrambe le voci registrano al 31/12/2020 una riduzione significativa rispetto al 2019 derivante dall'inevitabile interruzione dei servizi dati in gestione a enti esterni oppure offerti

direttamente dall'Ateneo in conseguenza della pandemia da Covid 19 che ha comportato la la sospensione per un lungo periodo dell'attività didattica, di ricerca e amministrativa in presenza presso le strutture di Roma Tre.

La voce "Recuperi e rimborsi in conto corrente" è composta dalle restituzioni di contributi vari e registra al 31/12/2020 un saldo pari a € 1.064.508,87 con un aumento rispetto al 2019 di € 824.193,40 derivante principalmente dal rimborso da parte di Esacri del canone di locazione dell'immobile di Via Ostiense 169/175 per la ritardata consegna per cause a loro imputabili dell'immobile acquistato in Via Ostiense 127.

La voce "Altri proventi derivanti dall'utilizzo del fondo rischi" presenta al 31/12/2020 un saldo pari a zero, registrando una diminuzione di € 986.684,54 rispetto all'esercizio 2019. Occorre infatti ricordare che al 31/12/2019 si era provveduto a registrare un ricavo di pari importo derivante dal rilascio del fondo arretrati stipendiali dei docenti e ricercatori in seguito all'accertamento dell'insussistenza del rischio.

VARIAZIONI RIMANENZE (VI)

Tale voce non presenta rilevazioni nel corso del 2020.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

Tale voce non presenta rilevazioni nel corso del 2020.

6.2 COSTI OPERATIVI (B)

Il bilancio riclassificato secondo lo schema MUR 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 € 178.190.455,26.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	110.676.939,38	108.332.640,10	2.344.299,28
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	42.766.735,63	49.218.395,27	-6.451.659,64
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.804.010,27	16.136.737,64	667.272,63
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.334.836,49	3.918.243,58	2.416.592,91
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.607.933,49	2.451.628,58	-843.695,09
TOTALE	178.190.455,26	180.057.645,17	-1.867.189,91

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

I costi del personale in base allo schema MUR vengono distinti in Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e in Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo. Il totale dei Costi del personale risulta pari a € 110.676.939,38.

Tali costi comprendono gli oneri c/ente con l'esclusione dell'IRAP che viene collocata nella voce relativa alle imposte dell'esercizio.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori			
Competenze fisse	55.017.099,37	51.370.583,34	3.646.516,03
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie	1.594.003,16	2.162.536,79	-568.533,63
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	13.868.626,04	13.246.005,84	622.620,20
Contributi per inden. fine serv. e TFR	2.556.803,88	2.141.896,54	414.907,34
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	370.590,00	1.723.961,95	-1.353.371,95
Rimborso spese personale docente in convenzione	585.540,02	149.240,08	436.299,94

Supplenze e affidamenti a personale interno ed esterno docente e ricercatori e relativi contributi obbligatori	239.251,45	429.365,34	-190.113,89
TOTALE a) docenti/ricercatori	74.231.913,92	71.223.589,88	3.008.324,04
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)			
Assegni di ricerca	4.154.986,45	4.664.237,94	-509.251,49
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	915.395,94	1.003.564,55	-88.168,61
Mobilità assegnisti di ricerca	16.924,55	3.628,77	13.295,78
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.087.306,94	5.671.431,26	- 584.124,32
c) docenti a contratto			
Docenti a contratto	1.123.161,13	1.279.341,63	-156.180,50
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	167.037,38	221.134,32	-54.096,94
TOTALE c) docenti a contratto	1.290.198,51	1.500.475,95	- 210.277,44
d) esperti linguistici			
Competenze fisse	740.722,79	723.018,58	17.704,21
Indennità TFR e contributi	28.549,50	482,15	28.067,35
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	194.126,65	223.567,72	-29.441,07
TOTALE d) esperti linguistici	963.398,94	947.068,45	16.330,49
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per didattica e ricerca compresi oneri (esclusa IRAP)	428.730,70	740.057,13	-311.326,43
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	428.730,70	740.057,13	- 311.326,43
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.001.549,01	80.082.622,67	1.918.926,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo			
Competenze fisse	17.876.863,04	16.979.404,62	897.458,42
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie, indennità missioni	4.195.442,68	4.816.595,45	-621.152,77
Contributi per Indennità fine servizio e TFR	1.229.858,71	1.154.645,72	75.212,99
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	5.236.661,86	5.060.155,12	176.506,74
Rimborso spese per personale comandato	8.322,16	7.556,88	765,28

Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) per attività tecnico-amministrativa, compresi oneri (esculsa IRAP)	128.241,92	231.659,64	-103.417,72
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.675.390,37	28.250.017,43	425.372,94

I “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica”, per un totale di € 82.001.549,01, registrano un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 1.918.926,34, imputabile principalmente alla sottocategoria a) docenti/ricercatori.

Per quanto riguarda tale voce i costi al 31/12/2020 sono pari a € 74.231.913,92 e presentano un incremento rispetto al 2019 di € 3.008.324,04. Occorre evidenziare che in seguito al blocco delle assunzioni come da disposizioni normative del D.L. 112/2008, solo dal 2018 le disponibilità assunzionali sono state definite al 100% delle cessazioni. Pertanto a decorrere dal 2018 l'Ateneo ha potuto integrare la propria pianta organica avvalendosi di nuove assunzioni anche sulla base dell'assegnazione di una quota di punti organici definiti dal MUR sulla base di indicatori quali quello delle spese di personale e l'Isef. Anche nel 2020 Roma Tre ha visto riconoscersi una quota aggiuntiva di punti organico, così da poter assumere nel limite del 117% delle cessazioni avvenute nel 2019 e poter usufruire delle disponibilità assunzionali aggiuntive previste dalla Legge di Bilancio 2019. Ciò ha avuto l'effetto di un incremento dell'organico con riferimento al personale docente. Tale crescita è stata sostenuta anche grazie al finanziamento e all'attuazione di importanti piani straordinari di sviluppo, tra i quali si ricordano in particolare il piano straordinario per lo sviluppo della didattica e il piano straordinario per lo sviluppo della ricerca, che hanno consentito l'assunzione in organico di 68 nuovi ricercatori ex art. 24, comma 3. lett. a) della L. 240/2010.

Occorre inoltre menzionare le assegnazioni ricevute sui piani straordinari di reclutamento a valere sull'FFO e l'attenta politica di programmazione del reclutamento di professori esterni ai ruoli dell'Ateneo. Il vincolo normativo minimo del 20% per le assunzioni di personale docente esterno all'Ateneo è stato ampiamente rispettato attestandosi, per il 2020, ad una percentuale pari al 35% del totale dei punti organico utilizzati per le assunzioni di professori di I e II fascia.

Sul fronte assunzionale si registra pertanto un incremento del personale docente e ricercatore che passa dalle 864 unità al 31/12/2019 alle 893 unità al 31/12/2020 con un aumento percentuale del 3,36%. In particolare sono aumentati i ricercatori a tempo determinato di 21 unità.

Occorre evidenziare inoltre che, a partire dal 2018, sono venuti meno i vincoli normativi relativi agli aumenti stipendiali per il personale docente. Di conseguenza si registra anche sul bilancio 2020 un significativo aumento dei costi per il personale docente derivante dal pagamento a regime dei costi stipendiali, alla luce dell'ulteriore adeguamento previsto dal DPCM del 13 novembre 2020, e dall'applicazione di classi e scatti. Con riferimento a quest'ultimo aspetto si ricorda che a partire dal 2020 il regime per classi e scatti del personale docente torna ad essere biennale.

Si evidenzia inoltre che la sotto-voce b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) riguarda il costo sostenuto per gli assegni di ricerca pari al 31/12/2020 a € 5.087.306,94, in decremento rispetto al 2019 per un importo pari a € 584.124,32 per effetto della conclusione di una parte consistente del Piano straordinario della ricerca.

Tra i costi del personale si evidenziano le Co.co.co riferite esclusivamente alle collaborazioni per didattica e ricerca attivate all'interno di progetti di ricerca e didattica finanziati dall'esterno, in deroga al limite di spesa di cui all'art. 1, comma 188, della L. 266/2005. Il saldo al 31/12/2020 è pari a € 428.730,70 registrando una riduzione rispetto al 2019 pari a € 311.326,43.

La voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" racchiude i costi sostenuti per il personale tecnico-amministrativo. Il valore iscritto nel 2020 ammonta a € 28.675.390,37 a fronte del costo registrato nel 2019 pari a € 28.250.017,43. Nell'ambito di tale voce sono ricompresi i costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente e TAB inclusi i costi delle indennità di risultato di competenza dell'anno 2020. Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/05/2020 ha approvato in via previsionale la determinazione dei fondi per il trattamento accessorio 2020. Pertanto il fondo accessorio stimato per il 2020 risulta pari a € 3.531.051,10 per le retribuzioni accessorie destinate alle categorie B, C e D, pari a € 563.632,41 per le retribuzioni accessorie destinate alla categoria EP e pari a € 1.012.024,48 per il personale dirigente di seconda fascia.

Il personale TAB ha subito una leggera flessione passando da 702 (di cui 35 collaboratori e esperti linguistici) nel 2019 a 697 unità (di cui 33 collaboratori e esperti linguistici) nel 2020. Va sottolineato però che nel 2019, in seguito all'espletamento delle procedure concorsuali, si è proceduto all'assunzione di 36 unità di personale TAB: solo nelle categorie B, C e D vi è stato un incremento di 32 unità. Nel corso del 2020, invece, le procedure di reclutamento hanno subito rallentamenti dovuti alle ovvie difficoltà legate al

distanziamento sociale e alle norme dettate dall'emergenza sanitaria. La leggera flessione del personale TAB deriva dai pensionamenti.

Occorre evidenziare che, a partire dal 2018, in seguito al venir meno dei vincoli normativi relativi agli aumenti stipendiali per il personale TAB, anche sul bilancio 2020 si è registrato un significativo aumento dei costi stipendiali a regime legati all'applicazione del CCNL 2016-2018 del personale dirigente e TAB e agli accantonamenti stimati sulla base della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021, in coerenza con le Circolari MEF.

Si sottolinea, infine, il rispetto del limite relativo alle assunzioni di personale a tempo determinato e co.co.co., con un costo 2020 pari al 61,57% del vincolo di legge, frutto delle politiche di contrasto al lavoro precario portate avanti nel tempo dall'Ateneo.

Occorre considerare che il dato registrato nel bilancio 2020 relativamente ai costi totali del personale registra un incremento che di fatto non rispecchia l'effettivo investimento sostenuto dall'Ateneo per le spese di personale, soprattutto se proiettato in ottica di bilancio triennale.

Infatti nonostante le recenti disposizioni normative che permettono nuove assunzioni e incrementano le retribuzioni, il sostegno finanziario riconosciuto dal MUR si è rilevato insufficiente. Roma Tre ha dovuto necessariamente reperire le relative risorse attraverso una gestione accorta delle stesse al fine di garantire la copertura degli incrementi stipendiali e delle assunzioni di personale che hanno registrato di fatto un aumento significativo dei costi consolidati del personale rispetto al 2019.

Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore

La tabella successiva rileva la consistenza numerica del personale docente di ruolo alla chiusura dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente.

ORGANICO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	309	291	18	6%
Professori Associati	355	342	13	4%
Ricercatori a tempo indeterminato	76	99	-23	-23%
Ricercatori a tempo determinato	153	132	21	16%
Professori straordinari a tempo determinato	-	-	-	0%
Assistenti	-	-	-	0%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	893	864	29	3%

Personale dirigente e tecnico amministrativo

La tabella successiva rileva la consistenza numerica del personale TAB in servizio al 31/12/2020.

ORGANICO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione n° unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	7	5	2	40%
di cui categoria EP	20	22	-2	- 9,09%
di cui categorie D, C, B	636	640	-4	- 0,63%
di cui Esperti Linguistici CL	20	21	-1	- 4,76%
di cui Lettori di madre lingua LC	13	14	-1	- 7,14%
Totale personale a tempo indeterminato	696	702	-6	- 0,85
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	1	-	1	-
di cui categorie D, C, B	-	-	-	-
Totale personale a tempo determinato	-	-	-	-
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	697	702	- 5	- 0,71%

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

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 per un totale di € 42.766.735,63.

Relativamente ai costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi compresi in tale categoria non si possono non considerare i nuovi limiti di spesa previsti dall'art. 1, commi 590-602 della Legge di Bilancio 2020 (Legge n. 160 del 27 dicembre 2019).

Limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi: art. 1, commi 590-602 della Legge di Bilancio 2020

Occorre evidenziare le disposizioni contenute nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 che, con i commi dal 590 al 602 dell'art. 1, ha introdotto nuove norme di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere dal bilancio 2020. In particolare il comma 590 ha sostituito i precedenti vincoli di spesa previsti su singole voci di bilancio, con un tetto unico determinato sulla macrocategoria "spese per acquisto di beni e servizi", all'interno della quale ogni ente può, con ragionevole margine di manovra, stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci di spesa. Per quanto attiene il calcolo del limite di spesa consentito, il comma 591 prevede che non si possano effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Il successivo comma 592 individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 con riferimento alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013. Il medesimo articolo precisa che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, determinano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate. Il MEF con circolare n. 9 del 21/04/2020 ha fornito alcuni elementi esplicativi dell'art. 1 della L. 160/2019, rimandando però per le università, vista la specificità dei loro bilanci, a una apposita disciplina da emanarsi a cura del ministero vigilante. Successivamente il MUR con la comunicazione prot n. 5487 del 27/04/2020 ha informato le università che stava predisponendo una nota esplicativa e di indirizzo in merito. Ad oggi il MUR non ha ancora provveduto ad emanare l'attesa disciplina attuativa della L. n. 160/2019. Vengono a mancare soprattutto, in sede di elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2020, precise indicazioni relative all'effettiva corrispondenza tra le voci di bilancio delle università e le voci del conto economico del bilancio dello Stato indicate nel comma 592 della legge citata. L'Ateneo pertanto, in autonomia, ha ipotizzato una comparazione tra le voci del proprio piano dei conti e quelle indicate al comma 592, anche in assenza di determinazioni ufficiali a riguardo da parte del MUR. Ai fini di una verifica del rispetto dei limiti previsti dalla norma si è provveduto

ad associare alla voce B6), B7) e B8) del bilancio dello Stato, i conti del bilancio delle università relative ai costi sostenuti come da dettaglio che segue:

Voce B6):

- acquisto materiale di consumo per laboratori;
- acquisto libri, periodici e materiale bibliografico;
- acquisto altri materiali.

Voce B7) :

- acquisto di servizi e collaborazioni tecnico- gestionali;
- altri costi comprendenti i gettoni, le indennità e i rimborsi ai membri degli organi istituzionali, le co.co.co istituzionali, le collaborazioni scientifiche, le docenze a contratto e i costi per altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca nei limiti delle prestazioni rese da liberi professionisti con emissione di fattura, i contratti co.co.co e le prestazioni di lavoro autonomo non abituale.

Voce B8):

- costi per il godimento di beni di terzi tra cui i fitti passivi e i noleggi di attrezzature.

Come si osserva nella tabella che segue sono stati determinati i valori dei bilanci degli esercizi 2016-2018 sui conti individuati, è stata determinata la media e infine tale valore è stato messo a confronto con quello del bilancio 2020. Naturalmente l'Ateneo si riserva nel corso del 2021 e una volta che il MUR avrà emanato le disposizioni applicative della norma, di procedere alla verifica della coerenza della riclassificazione dei conti ad oggi effettuata autonomamente.

Limiti di spesa 2020 - LEGGE DI BILANCIO 2020 (L. n. 160/2019)

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO DELLO STATO SOGGETTE AL LIMITE	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL CONTO ECONOMICO DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 2016	DATI BILANCIO 2017	DATI BILANCIO 2018	VALORE MEDIO ESERCIZI 2016-2017-2018	DATI BILANCIO 2020
B6-Acquisto Materiale di consumo per laboratori, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico, acquisto altri materiali	Materiale di consumo per laboratorio	551.436,40	1.595.099,19	477.777,38	874.771,00	598.006,84
	Acquisito di libri, periodici e materiale bibliografico	1.243.071,59	1.852.690,95	1.787.416,10	1.627.726,21	1.634.811,42
	Acquisto altri materiali	756.079,97	682.650,26	791.412,82	743.381,02	850.595,92
	TOTALE CATEGORIA B6	2.550.587,96	4.130.440,40	3.056.606,30	3.245.878,23	3.083.414,18
B7-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, Altri costi, collaborazioni scientifiche, docenti a contratto ed altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Utenze	4.959.140,43	5.043.421,80	4.745.046,07	4.915.869,43	3.956.328,70
	Servizi ausiliari: portineria, pulizia, etc.	7.343.505,72	7.619.892,18	7.303.324,97	7.422.240,96	6.556.417,04
	Servizi professionali	2.073.790,05	1.983.872,90	1.965.887,38	2.007.850,11	1.927.429,19
	Manutenzione edifici e beni mobili	3.339.827,60	3.084.980,16	2.717.807,95	3.047.538,57	2.817.644,12
	Servizi tecnico-gestionali	8.104.590,36	7.514.621,65	6.858.377,07	7.492.529,69	5.837.699,23
	Altri costi istituzionali	2.265.623,87	2.553.231,68	2.127.259,50	2.315.371,68	2.216.046,68
	Costi per contratti di docenza e collaborazioni tecnico-scientifiche	3.302.667,21	2.353.579,09	3.009.814,53	2.888.686,94	1.881.191,89
	TOTALE CATEGORIA B7	31.389.145,24	30.153.599,46	28.727.517,47	30.090.087,38	25.192.756,85
B8-Costi per godimento beni terzi	Costi per godimento beni di terzi	1.923.091,96	2.576.328,64	2.333.278,22	2.277.566,27	1.790.766,51
	TOTALE CATEGORIA B8	1.923.091,96	2.576.328,64	2.333.278,22	2.277.566,27	1.790.766,51
	TOTALE	35.862.825,16	36.860.368,50	34.117.401,99	35.613.531,88	30.066.937,54

Analizzando i dati contenuti nella suindicata tabella, è possibile constatare che nel 2020 è stato sostenuto dall'Ateneo un costo totale, associato alle categorie B6, B7 e B8 del bilancio dello Stato, pari a € 30.066.937,54 che si pone al di sotto del limite individuato nel valore medio, pari a € 35.613.531,89, delle stesse tipologie di costo registrate nel conto economico dei bilanci di Roma Tre degli esercizi 2016, 2017 e 2018, così come previsto dal comma 591, dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2020.

Per completezza si ricorda che l'art. 1, commi 610 - 613 della Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019 dà indicazioni in merito alla spesa corrente del settore informatico che deve prevedere nel triennio 2020/2022 un risparmio pari al 10% della spesa annuale media come sostenuta nel biennio 2016/2017. Tali riduzioni di spesa non si applicano per gli anni 2020 e 2021 in considerazione della situazione straordinaria derivante dall'epidemia di Covid-19 che ha portato all'adozione di numerosi provvedimenti di urgenza con conseguenti spese legate espressamente all'applicazione di tali misure. Come precisato dalla circolare MEF n. 9/2020, tra queste ultime rientrano i costi per l'informatica per realizzare lo *smart working* dei lavoratori dell'Ateneo e i costi per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie. Vanno anche esclusi i costi sostenuti per lo svolgimento della didattica a distanza nonché per i dispositivi di sicurezza e di distanziamento ed ogni altro costo connesso agli interventi necessari allo svolgimento delle attività nella tutela della salute. Anche ulteriori tipologie di spese legate all'emergenza sanitaria possono ritenersi escluse dal computo del limite di spesa che si andrà a calcolare.

Alla luce delle novità normative, occorre precisare che dei precedenti limiti sono rimasti in vigore quelli relativi alla riduzione del 10% del fondo relativo alla contrattazione integrativa 2004, fatti salvi gli incrementi previsti dai CCNL (D.L. n.112/2008 convertito in L. 133/2008, all'art. 67, c. 5 e 6); alla partecipazione onorifica che può dar luogo solo al rimborso delle spese sostenute e a gettoni presenza di 30 euro a seduta giornaliera ad organi che non siano di amministrazione e controllo di cui all'art. 68 del D.L. n.112/2008 (art. 6, c. 1, del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010); all'acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio auto e buoni taxi nel limite del 30% delle spese 2011 (art. 15 del D.L. n. 66/2014 a decorrere dal 01/05/14) il cui versamento fa riferimento all'art. 6, c. 14, del D.L. n. 78/2010 convertito in L. n.122/2010).

Per tali disposizioni si attesta il rispetto del limite di spesa vigente.

In particolare in relazione alla spesa per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio auto e buoni taxi si dichiara che 2011 la spesa è stata pari a € 16.432,00; pertanto nel 2020 il limite risulta essere pari a € 4.929,60 mentre il relativo costo sostenuto è stato pari a € 482,15, come desumibile dai conti G.C.02.05.04.08.01 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi” e G.C.02.05.04.08.02 “Spese di esercizio autovetture” che saranno analizzati tra i “Costi della gestione corrente”.

La legge 160/2020 al comma 594 dà ulteriori indicazioni in relazione ai riversamenti al Bilancio dello Stato. Si legge infatti: “al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato - Versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese - un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 (...), incrementato del 10 per cento”.

Si riporta di seguito il calcolo e i versamenti effettuati nel 2020 in relazione sia ai versamenti maggiorati che a quelli derivanti da norme precedenti ancora in vigore e perciò non maggiorati del 10%.

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	25.314,00	2.531,40	27.845,40
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	-	-	-
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	134.933,83	13.493,38	148.427,21
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	-	-	-
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	-	-	-
Totale	160.247,83	16.024,78	176.272,61
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020

Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	129.102,02	12.910,20	142.012,22
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	-	-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	78.194,52	7.819,45	86.013,97
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	-	-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	-	-	-
Totale	207.296,54	20.729,65	228.026,19
Importo totale versato al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	404.298,80	ordinativo di pagamento n. 11126/2020	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	260.776,68	ordinativo di pagamento n. 16941/2020	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	2.440,00		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	3.088,99		
Importo totale versato al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	5.528,99	ordinativo di pagamento n. 11126/2020	

Preliminarmente all'esame delle singole voci di costo comprese nella categoria dei "Costi della gestione corrente" si precisa che per l'approvvigionamento di beni e servizi l'Ateneo si è avvalso delle procedure previste dalla normativa vigente (come modificata dalla

L. n. 208/2015 – Legge di stabilità 2016) nell’ambito della razionalizzazione degli acquisti della PA.

La tabella che segue illustra il dettaglio del confronto con il 2019 delle voci che compongono i costi della gestione corrente:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Costi per sostegno agli studenti	12.190.380,19	14.560.686,77	- 2.370.306,58
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per l’attività editoriale	-	-	-
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.390.609,79	2.642.235,60	- 251.625,81
Acquisto materiale di consumo per laboratori	598.006,84	1.036.722,29	- 438.715,45
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.634.811,42	1.961.234,96	- 326.423,54
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.095.518,28	23.551.890,82	- 2.456.372,54
Acquisto altri materiali	850.595,92	921.137,24	- 70.541,32
Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
Costi per godimento beni di terzi	1.790.766,51	2.273.667,56	- 482.901,05
Altri costi	2.216.046,68	2.270.820,03	- 54.773,35
TOTALE	42.766.735,63	49.218.395,27	- 6.451.659,64

La voce “Costi per il sostegno agli studenti” considera i costi sostenuti per le varie attività espletate a favore degli studenti.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Borse di studio	1.339.632,78	2.672.851,24	-1.333.218,46
Interventi a favore degli studenti	1.467.031,73	1.664.808,64	-197.776,91
Borse di collaborazione studenti	831.501,84	1.347.106,71	-515.604,87
Dottorato di ricerca - Borsa e oneri	8.255.026,53	8.614.305,03	-359.278,50
Rimborso tasse e contributi agli studenti	297.187,31	261.615,15	35.572,16
TOTALE	12.190.380,19	14.560.686,77	-2.370.306,58

La voce “Borse di studio” comprende le borse per gli studenti in mobilità Erasmus per un importo pari a € 1.088.808,78. Per la mobilità le borse sono state coperte dai finanziamenti dell’Unione Europea, per il tramite delle Agenzie Nazionali, e dal contributo integrativo dell’Ateneo. Si registra nel 2020 un decremento rispetto all’esercizio 2019 derivante dalle oggettive difficoltà attuative dei programmi di mobilità e degli scambi culturali degli studenti in conseguenza dell’emergenza sanitaria in atto.

Gli interventi a favore degli studenti, che registrano un saldo al 31/12/2020 pari a € 1.467.031,73, comprendono fra l’altro il sostegno agli studenti disabili per un importo pari a € 205.766,82, le borse di tutorato per un importo pari a € 160.000,36, le borse a laureati per una somma pari a € 439.699,29 e altri interventi per un importo pari a € 597.483,75.

Si evidenziano inoltre i costi sostenuti per le Borse di collaborazione degli studenti che hanno partecipato alle attività dell’Ateneo per un importo pari a € 831.501,84.

I costi per sostegno agli studenti comprendono quelli sostenuti dall’Ateneo per il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca (comprehensive degli oneri) e della loro elevazione per soggiorni di ricerca all’estero. L’importo registrato è pari a € 8.255.026,53 relativi al costo di n. 431 borse di Dottorato di Ricerca dei cicli XXXIII°, XXXIV° e XXXV°. In tale importo è considerato anche il costo relativo al primo bimestre (novembre e dicembre 2020) delle borse attivate nel XXXVI° ciclo. L’assegnazione 2020 del MUR per il finanziamento delle Borse post lauream è pari a € 3.741.408,00. È evidente pertanto l’impegno dell’Ateneo volto a dare sempre maggiore impulso all’attività di ricerca.

In totale gli interventi a sostegno degli studenti hanno visto un costo pari a € 12.190.380,19.

Costi per il diritto allo studio (2)

Rispetto alla voce in esame non ci sono oneri da rilevare alla chiusura dell’esercizio.

Costi per l'attività editoriale (3)

Rispetto alla voce in esame non ci sono oneri da rilevare alla chiusura dell’esercizio.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Tale voce, pari a € 2.390.609,79, è relativa ai trasferimenti effettuati a favore di altre università o centri di ricerca per convenzioni e progetti di ricerca per i quali l’Ateneo risulta

essere soggetto capofila. La corrispondente voce di ricavo che accoglie i contributi dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali finalizzati al finanziamento di tali progetti di ricerca di cui Roma Tre risulta essere capofila ha registrato, al 31/12/2020, un importo pari a € 4.414.766,54.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.390.609,79	2.642.235,60	-251.625,81
TOTALE	2.390.609,79	2.642.235,60	-251.625,81

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

Tale voce, pari a € 598.006,84, rileva una parte dei costi di funzionamento dei laboratori di ricerca sostenuti dai dipartimenti, con un decremento rispetto al 2019 pari a € 438.715,45 derivante dalla pandemia di Covid19 che ha rallentato l'espletamento delle attività di ricerca all'interno dei dipartimenti. Nella maggior parte dei casi questi acquisti sono coperti dai contributi (pubblici o privati) che finanziano la ricerca in Ateneo.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Acquisto materiali di consumo per laboratori	598.006,84	1.036.722,29	-438.715,45
TOTALE	598.006,84	1.036.722,29	-438.715,45

Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori (6)

Tale voce non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Il materiale bibliografico è stato iscritto direttamente sui conti di costo del Conto Economico. Di seguito si riporta una tabella con il dettaglio dell'apporto dei singoli conti alla categoria in esame che registra un totale pari a € 1.634.811,42.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Riviste e Giornali	118.281,82	222.109,67	- 103.827,85
Libri e testi non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	180.002,21	270.395,85	- 90.393,64

Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	166.904,24	131.839,79	35.064,45
Banche dati	417.348,48	488.842,48	- 71.494,00
Riviste elettroniche	671.206,01	671.914,81	- 708,80
E-Book	69.761,27	176.072,36	- 106.311,09
Altri prodotti editoriali	11.307,39	60,00	11.247,39
TOTALE	1.634.811,42	1.961.234,96	- 326.423,54

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

Tale categoria presenta un totale di costi pari a € 21.095.518,28. Si analizzano alcune delle voci più significative:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Utenze e canoni per energia elettrica	2.822.185,73	3.253.210,02	-431.024,29
Utenze e canoni per telefonia	553.807,24	717.951,89	-164.144,65
Utenze e canoni per acqua e gas	580.335,73	817.713,46	-237.377,73
Portinerie e servizi ausiliari	3.635.165,87	4.753.236,26	-1.118.070,39
Pulizia	2.547.734,43	2.355.467,38	192.267,05
Studi consulenze e indagini	1.813.454,47	1.858.163,73	-44.709,26
Manutenzione ordinaria riparazioni immobili e impianti	2.408.764,58	2.657.894,20	-249.129,62
Assistenza informatica e manutenzione software	1.476.571,40	1.124.863,40	351.708,00
Organizzazione manifestazione e convegni	358.932,92	1.094.465,24	-735.532,32
Assicurazioni	792.430,62	751.390,08	41.040,54
Altri costi per servizi	1.438.908,00	1.945.546,76	-506.638,76
Licenze software	1.441.173,22	1.124.341,23	316.831,99
Smaltimento rifiuti nocivi	29.112,53	29.787,84	-675,31
Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi e spese di esercizio autovetture	482,15	807,33	-325,18
Manutenzione ordinaria e riparazioni beni mobili e arredi	17.100,98	30.320,12	-13.219,14
Rappresentanza	1.280,50	2.046,65	-766,15
Pubblicità	19.976,28	10.566,59	9.409,69

La voce di costo “Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili e impianti” ha registrato nel corso del 2020 un saldo pari a € 2.408.764,58. Occorre evidenziare che la norma relativa ai limiti di spesa per le manutenzioni (art. 2 commi 618-623 della L. n. 244/2007 modificato dall'art. 8 della L. n. 122/2010), applicata fino all’esercizio 2019, è stata sostituita dal dettato dell'art. 1, commi 590 – 602 della L. n. 160/2019 che ha introdotto nuove norme di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa a decorrere dal bilancio 2020, come specificato nella premessa della categoria dei costi in esame.

Sono invece rimasti validi anche per l’esercizio 2020 i limiti precedenti relativi ai costi per l’utilizzo delle autovetture (incluso la manutenzione, il noleggio, l’esercizio e i buoni taxi). Resta in vigore infatti l’applicazione delle disposizioni previste dall’art. 15 del decreto legge n. 66/2014 di cui si è illustrato nell’apposita sezione dedicata ai limiti di spesa per il 2020.

Acquisto altri materiali (9)

La categoria in esame presenta un totale pari a € 850.595,92 e comprende tra gli altri i costi per l’acquisto del materiale di consumo che, per un totale di € 844.747,73, rappresenta l’importo più significativo.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.371,59	25.793,42	-22.421,83
Libretti e diplomi	2.476,60	7,32	2.469,28
Cancelleria e altro materiale di consumo	844.747,73	895.336,50	-50.588,77
TOTALE	850.595,92	921.137,24	-70.541,32

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Tale voce non è stata movimentata nel corso del 2019 e del 2020.

Costi per godimento beni di terzi (11)

Il totale della categoria è pari a € 1.790.766,51. In particolare i costi per fitti passivi nel 2020 risultano dimezzati rispetto al 2019 per effetto delle acquisizioni immobiliari, in

particolare dell'edificio ex Croce Rossa. La tabella che segue illustra la distribuzione nelle voci di dettaglio:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Noleggio beni mobili e attrezzature	128.125,07	210.331,67	-82.206,60
Fitti passivi	536.116,84	1.040.191,99	-504.075,15
Concessioni di immobili (Ex Caserma Sani)	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi	126.524,60	23.143,90	103.380,70
TOTALE	1.790.766,51	2.273.667,56	-482.901,05

Si riporta di seguito una tabella di dettaglio dei fitti passivi al 31/12/2020:

IMMOBILI IN LOCAZIONE PASSIVA	2020
IMMOBILE VIA OSTIENSE, 169/173/175	167.734,14
VIA OSTIENSE, 131/L	366.000,00
STADIO DEGLI EUCALIPTI	2.382,70
TOTALE FITTI PASSIVI	536.116,84

Altri costi (12)

Nella tabella che segue si illustra il dettaglio delle voci che compongono la categoria in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	6.576,49	15.592,04	-9.015,55
Gettoni/indennità organi istituzionali	1.466.826,03	1.233.256,85	233.569,18
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	81.287,62	170.329,80	-89.042,18
Altri costi per attività istituzionali	6.716,68	32.486,95	-25.770,27
Quote associative	552.739,86	687.088,94	-134.349,08
Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali, Imprese e Unione Europea	101.900,00	131.729,75	-29.829,75
Abbuoni e arrotondamenti passivi	0,00	335,70	-335,70
TOTALE	2.216.046,68	2.270.820,03	-54.773,35

La voce "Gettoni e indennità organi istituzionali" riguarda il costo per le indennità di carica e di funzione di tutti gli organi esistenti in Ateneo, sia di natura monocratica che collegiale.

La tabella che segue, dettaglia gli importi relativi ai compensi e ai gettoni riconosciuti a titolo di indennità per incarichi negli organi istituzionali di governo e controllo:

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali:

COGNOME	COMPENSO	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
Rettore	101.250,00	-	-	2017	2023
Consiglio di Amministrazione	250.000,00	-	-	2019	2022
Senato Accademico	-	19.521,00	-	2018	2021
Collegio Revisori dei Conti	37.000,00	6.252,43	-	2019	2022
Nucleo di valutazione	84.166,52	-	-	2017	2021

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

La voce accoglie i costi di competenza delle quote di ammortamento relative alle Immobilizzazioni immateriali e materiali e la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante per un totale di € 16.804.010,27.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	685.759,10	640.192,54	45.566,56
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.749.083,06	10.466.550,25	282.532,81
Totale ammortamenti	11.434.842,16	11.106.742,79	328.099,37
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.369.168,11	5.029.994,85	339.173,26
Totale svalutazioni	5.369.168,11	5.029.994,85	339.173,26
TOTALE	16.804.010,27	16.136.737,64	667.272,63

AMMORTAMENTI

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

Tale voce presenta al 31/12/2020 un saldo pari a € 685.759,10, determinato applicando le aliquote previste nella tabella indicata nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni e dettagliato nello schema che segue:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Quota ammortamento Diritti di brevetto	421,51	210,89	210,62
Quota ammortamento licenze d'uso	5.312,06	6.188,55	-876,49
Quota ammortamento software	39.767,45	39.780,13	-12,68
Quota amm.to altre immobilizzazioni immateriali	640.258,08	594.012,97	46.245,11
TOTALE	685.759,10	640.192,54	45.566,56

Non si rilevano variazioni significative rispetto all'esercizio 2019.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

Tale voce presenta al 31/12/2020 un saldo pari a € 10.749.083,06 determinato applicando le aliquote previste nella tabella indicata nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni e dettagliato nella seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Quota amm.to fabbricati residenziali per finalità istituzionali	7.573.011,72	7.434.828,75	138.182,97
Quota amm.to fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.938,16	3.450,16	2.488,00
Quota amm.to altri impianti e attrezzature	1.281.232,24	1.180.526,10	100.706,14
Quota amm.to macchinari e attrezzature scientifiche	397.008,36	324.974,44	72.033,92
Quota amm.to materiale bibliografico soggetto a perdita di valore per uso ed obsolescenza	-	-	-
Quota amm.to mobili e arredi	266.226,08	265.351,86	874,22
Quota amm.to hardware	1.174.225,45	1.219.864,21	-45.638,76
Quota amm.to altri beni materiali	51.441,05	37.554,73	13.886,32
TOTALE	10.749.083,06	10.466.550,25	282.532,81

Non si rilevano variazioni significative rispetto al 2019.

Il dettaglio delle quote di ammortamento degli immobili di proprietà di competenza del 2020 è riscontrabile nella relativa tabella presente nell'attivo dello stato patrimoniale.

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Tale voce non presenta rilevazioni nel corso del 2020.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide (4)

La quota di costi 2020 relativa alla svalutazione dei crediti, pari a € 5.369.168,11, comprende in primo luogo la quota calcolata percentualmente sull'iscrizione dei crediti verso studenti nel 2020 come già illustrato nella sezione "Crediti" dell'Attivo dello stato patrimoniale per € 5.084.277,45. Occorre ricordare che sui crediti verso gli studenti per tasse e contributi iscritti in bilancio per l'a.a. 2020/2021 è stata calcolata una possibile svalutazione pari al 23% del totale dei crediti ancora da incassare al 31/12/2020. Si è provveduto pertanto a iscrivere nel Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi l'importo svalutato. Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni significative in quanto in entrambi gli esercizi è stata effettuata una valutazione prudentiale del totale dei crediti da contribuzione studentesca che non verranno incassati per effetto della crisi economica persistente sul sistema universitario in seguito alla pandemia di Covid19. In secondo luogo sono stati iscritti a costo i crediti verso privati svalutati per € 284.890,66, come illustrato nella sezione relativa dei crediti dello Stato Patrimoniale.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Il totale degli accantonamenti per rischi e oneri risulta pari a € 6.334.836,49. L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Accantonamenti area personale			
Quote di accantonamento per arretrati anni precedenti al personale tecnico amministrativo a TI	1.191.253,42	295.000,00	896.253,42
Totale accantonamenti area personale	1.191.253,42	295.000,00	896.253,42
Accantonamenti area amministrazione			
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	778.933,02	2.100.400,67	-1.321.467,65
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi	4.340.368,08	1.495.645,49	2.844.722,59
Accantonamento per fondi di quiescenza	24.281,97	27.197,42	-2.915,45
Totale accantonamenti area amministrazione	5.143.583,07	3.623.243,58	1.520.339,49
TOTALE ACCANTONAMENTI	6.334.836,49	3.918.243,58	2.416.592,91

In tale categoria si rileva la voce “Quote di accantonamento per arretrati anni precedenti al personale” per un importo, al 31/12/2020, pari a € 1.191.253,42,00. Si tratta dei costi di competenza 2020 calcolati per il rinnovo del contratto del personale tab. Si rimanda in proposito alle considerazioni svolte nel punto relativo ai “Fondi arretrati da corrispondere al personale negli esercizi futuri”.

Rientra in tale categoria anche la voce “Quote di accantonamento al fondo per cause e controversie in corso” movimentata per € 778.933,02. Ad essa sono stati imputati i costi, stimati in via prudenziale, delle controversie legali ancora in essere a fine esercizio. Particolare importanza riveste la controversia nei confronti dell’AMA in relazione alla tariffa per lo smaltimento dei rifiuti. Infatti le Università avevano sempre beneficiato della tariffa agevolata (scontata del 66%) riconosciuta alle scuole di ogni ordine e grado, mentre l’AMA, sulla base di un’indicazione riportata in una delibera di Giunta comunale, nel 2013 ha fatturato l’importo pieno richiedendo, altresì, gli arretrati a partire dall’anno 2009. Per il dettaglio delle cause e controversie in corso si veda la tabella inserita nel passivo dello stato patrimoniale nella sezione dedicata al relativo fondo. Le controversie inserite sono state elaborate sulla base dei dati forniti dall’Ufficio Legale dell’Ateneo. L’accantonamento al fondo è dunque il frutto di una stima in cui sono stati rispettati i postulati di bilancio e in particolare i requisiti di imparzialità, oggettività e verificabilità.

Nel bilancio 2020 è stata valorizzata la voce “Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi” per un importo pari a € 4.340.368,08 composta da:

- € 2.987.150,00 quale somma accantonata al fondo a copertura del rischio relativo al pagamento dei fitti arretrati dei beni immobili del Comune di Roma non acquistati dall'Ateneo nel 2018;
- € 953.500,00 a copertura del rischio relativo alla rendicontazione di progetti di ricerca nazionali e internazionali terminati nel corso del 2020;
- € 399.718,08 relativo al costo non sostenuto dall'Ateneo per i buoni pasto non erogati durante il 2020.

La voce "Accantonamento per fondi di quiescenza", pari a € 24.281,97, è relativo all'accantonamento che l'Ateneo 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.

Non si procede invece ad alcun accantonamento al Fondo TFR per il rimanente personale dell'Ateneo - docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi bibliotecari- in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP – INPS che provvederà, al momento della cessazione del servizio, a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Riversamenti allo Stato	670.604,47	633.850,04	36.754,43
Restituzione e Rimborsi	4.215,28	17.574,47	-13.359,19
Perdite per crediti inesigibili	854.771,38	1.758.480,53	-903.709,15
IVA indetraibile pro-rata	5.868,22	3.351,31	2.516,91
Imposte sul registro	6.504,06	6.497,94	6,12
Valori bollati	764,00	784,62	-20,62
Altri tributi	53.333,08	19.215,67	34.117,41
IMU/TASI	11.873,00	11.874,00	-1,00
TOTALE	1.607.933,49	2.451.628,58	-843.695,09

Negli "Oneri diversi di gestione" sono stati iscritti, tra gli altri, i costi registrati in relazione ai riversamenti al Bilancio dello Stato in applicazione delle disposizioni legislative

di contenimento della spesa succedutesi negli anni e di cui si è illustrato nella sezione dedicata specificatamente ai limiti. L'importo totale versato è stato di € 670.604,47, ovvero maggiore che nel 2019 per effetto della maggiorazione del 10% su alcuni riversamenti come previsto dal comma 594 della L. 160/2020.

6.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Il saldo tra Proventi e Oneri finanziari è negativo e dà un importo pari a € 2.704.361,28.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi finanziari	8.681,92	17.855,05	-9.173,13
Interessi e altri oneri finanziari	2.713.049,36	3.343.545,08	-630.495,72
Utili e perdite su cambi	6,16	211,07	-204,91
TOTALE	-2.704.361,28	-3.325.478,96	-621.117,68

Proventi finanziari (1)

Gli interessi attivi da conto corrente sono pari a € 8.681,92. Come si può osservare si tratta di una voce non particolarmente significativa per effetto del regime di Tesoreria Unica al quale è sottoposto l'Ateneo.

Interessi e altri oneri finanziari (2)

La categoria in esame, pari a € 2.713.049,36, accoglie una voce di costo particolarmente significativa, ovvero gli interessi passivi sui mutui accesi nel corso degli anni con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., il cui importo totale ammonta ad € 2.610.156,95.

La voce relativa alle commissioni bancarie e agli altri oneri finanziari sorti nei confronti dell'istituto cassiere è valorizzata per € 102.892,41.

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Perdite su cambi	-183,03	-121,65	-61,38
Utili su cambi	189,19	332,72	-143,53
TOTALE	6,16	211,07	-204,91

Tale voce presenta al 31/12/2020 un saldo positivo pari a € 6,16 dato da utili su cambi pari a € 189,19 e perdite su cambi pari a € 183,03.

6.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Le voci che compongono tale categoria non presentano rilevazioni nel 2020.

6.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Il saldo tra Proventi e Oneri straordinari si presenta positivo per un importo pari a € 3.464.505,78.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi	3.597.281,13	109.800,22	3.487.480,91
Oneri	132.775,35	229.277,75	-96.502,40
TOTALE	3.464.505,78	-119.477,53	3.583.983,31

Si dettagliano di seguito i valori delle singole sezioni che compongono la voce in esame.

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Sopravvenienze	3.597.281,13	109.800,22	3.487.480,91
TOTALE	3.597.281,13	109.800,22	3.487.480,91

Occorre evidenziare che la voce "Sopravvenienze" registra rispetto al 2019 un incremento di € 3.487.480,91 derivante principalmente dalla riduzione al 31/12/2020 del fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi per la quota, pari a € 3.052.599,59, di crediti verso gli studenti svalutata prudenzialmente a fine esercizio 2019 e poi effettivamente incassata nel corso del 2020 per la parte qui registrata quale sopravvenienza. Si rileva inoltre la sopravvenienza registrata nel 2020 pari a € 437.000,00 relativa all'estinzione del debito ancora aperto al 31/12/2020 verso la Fondazione Roma Tre *Education*. Tale sopravvenienza è stata iscritta a seguito alla delibera del CdA del 20 febbraio 2020 in base alla quale l'Ateneo avrebbe dovuto, entro la fine del 2020, recuperare a favore del proprio bilancio le somme residue dei finanziamenti disposti negli anni precedenti a favore della Fondazione ma non ancora liquidati a fine esercizio.

Oneri (2)

La voce Oneri registra costi pari a € 132.775,35 con una diminuzione rispetto al 2019 pari a € 96.502,40.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Costi da contenzioso	-	13.000,00	-13.000,00
Arretrati di anni precedenti al personale	-	95.886,52	-95.886,52
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	867,47	12.469,83	-11.602,36
Oneri vari e straordinari	115.430,43	82.190,01	33.240,42
Minusvalenze da cessione e dismissione di immobilizzazioni	1.230,70	731,39	499,31
Insussistenze	15.246,75	25.000,00	-9.753,25
Sopravvenienze passive da adeguamento a nuovi principi	-	-	-
TOTALE	132.775,35	229.277,75	-96.502,40

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B + C + D + E)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato prima delle imposte	10.491.150,76	7.028.835,59	3.462.315,17

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	4.687.010,62	4.396.288,79	290.721,83
- collaborazioni scientifiche	34.020,76	58.411,94	-24.331,18
- docenti a contratto	53.043,26	72.745,67	-19.702,41
- esperti linguistici	62.263,91	63.004,46	-740,55
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	22.314,33	29.260,48	-6.946,15
- personale dirigente e tecnico amministrativo	1.811.915,95	1.752.993,40	58.922,55
- prestazioni occasionali (studi consulenze e indagini)	54.420,40	66.184,50	-11.764,10
TOTALE IRAP retributivo	6.724.989,23	6.438.889,24	286.099,99
IRAP produttivo	69.002,12	81.268,00	-12.265,88
IRES su redditi sfera istituzionale	193.612,00	151.253,00	42.359,00
TOTALE IMPOSTE	6.987.603,35	6.671.410,24	316.193,11

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato prima delle imposte	10.491.150,76	7.028.835,59	3.462.315,17
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	6.987.603,35	6.671.410,24	316.193,11
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.503.547,41	357.425,35	3.146.122,06

7. ALTRE INFORMAZIONI

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Il valore degli strumenti di finanza derivata è indicato nei Conti d'ordine.

EVENTI SUCCESSIVI

Non si segnalano eventi successivi che possano avere rilevanza rispetto alle risultanze del bilancio e in generale della gestione.

PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Il Conto Economico dell'esercizio presenta un risultato pari a € 3.503.547,41.

Si propone al Consiglio di Amministrazione di deliberare che l'intero importo dell'utile 2020 venga collocato sulla voce G.P. 07.14.03.02.01 "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" A-III-2).

	Valore per destinazione utile	Destinazione utile anno 2020	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	60.975.588,04	-	60.975.588,04
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	60.975.588,04		60.975.588,04
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)	55.859.471,05	-	55.859.471,05
II – Patrimonio vincolato	66.910.997,31	-	66.910.997,31
1) Risultato gestionale esercizio	3.503.547,41	-3.503.547,41	0,00
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	127.342.238,53	3.503.547,41	130.845.785,94
3) Riserve statutarie	-	-	-
III – Patrimonio non vincolato	130.845.785,94	-	130.845.785,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO	258.732.371,29	-	258.732.371,29