



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "Tor Vergata"

NUCLEO DI VALUTAZIONE DI ATENEO

Presidenza Via Orazio Raimondo, 18 – 00173 Roma

**RELAZIONE DEL NUCLEO DI
VALUTAZIONE DI ATENEO
AL CONTO CONSUNTIVO 2011**

INDICE

1. Premessa – la valutazione della gestione.....	3
1.1 Analisi del bilancio.....	3
1.1.1 Gestione di Competenza.....	4
1.1.2 Gestione di Cassa	4
1.1.3 Situazione Amministrativa.....	7
1.1.4 Residui.....	10
1.1.5 Avanzo di Amministrazione e suo utilizzo	10
1.1.6 Contribuzione studentesca.....	12
2 Risultanze della Gestione Economico Patrimoniale	12
2.1 Situazione Patrimoniale.....	12
2.2 Conto Economico	14
3. Conclusioni.....	15

1. Premessa – la valutazione della gestione

Nella presente relazione vengono messi in evidenza i principali risultati economico-finanziari raggiunti dall'ateneo nel 2011 e vengono raffrontati con quelli conseguiti nel triennio precedente. Il fine di tale illustrativa non è quello di sindacare sull'operato dell'Amministrazione, quanto piuttosto quello di vagliare, con analisi di dettaglio, il rispetto dei principi finanziari sottostanti la formazione e la redazione del bilancio di un'entità pubblica quale è l'ateneo di Tor Vergata e di dare un quadro dell'efficienza con cui le risorse (sempre più scarse in un periodo di congiuntura negativa e di rinnovamento normativo quale quello cui assistiamo), a disposizione dell'Amministrazione, sono state gestite. Non bisogna dimenticare infatti che in ambito pubblico la dimensione dell'efficacia non può e non deve essere tanto ravvisata nei "numeri di bilancio" quanto piuttosto nel grado di raggiungimento degli obiettivi che l'istituzione pubblica deve perseguire in ossequio alle ragioni per cui viene creata. Nel caso di un'Università Pubblica l'efficacia è ravvisabile allorquando si raggiungano desiderati livelli, interni ed esterni, in termini di bontà e qualità della didattica e della ricerca. Tale giudizio, lo ripetiamo, non passa, se non in minima parte, dalla lettura e l'interpretazione di dati economico-finanziari ma è da ricercare nell'accrescimento delle conoscenze e quindi della competitività dell'intero sistema paese di cui l'istruzione e la ricerca rappresentano dei volani imprescindibili. Ciò premesso, la valutazione della gestione sotto un profilo finanziario si fonda sull'esame dei documenti che compongono il conto consuntivo e dei numerosi dati o informazioni che da essi è possibile rilevare, in un'ottica di confronto con i risultati degli anni precedenti.

1.1 Analisi del bilancio

La tabella che segue riporta i saldi di cassa (in milioni di euro), dei residui attivi e passivi registrati alla chiusura del 2011, confrontati con quelli del triennio precedente.

Anni	2008	2009	2010	2011
Fondo di cassa	5,16	18,99	2,03	3,70
Residui attivi	156,63	142,69	153,15	155,41
Residui passivi	138,66	132,34	146,91	122,83

Tabella 1.1.a - Fondo di cassa, residui attivi e passivi per il quadriennio 2008-2011

La consistenza del saldo di finale cassa nel 2011 è pari a circa 3,7 milioni in incremento rispetto al 2010. L'incremento è dovuto all'aumento delle somme rimosse in conto competenze rispetto ai pagamenti eseguiti. In realtà non bisogna dimenticare che la gestione dei residui impatta particolarmente sulla consistenza di cassa. Il mantenimento di un fondo di cassa positivo, in un momento congiunturale quale quello attuale, è da vedersi con favore specie in merito a valutazioni circa l'adeguatezza delle risorse d'ateneo per affrontare le futura uscita di risorse finanziarie (a condizione che i residui vengano efficientemente gestiti). In sintesi il principio del pareggio di bilancio non sembra essere in discussione in ottica prospettica, almeno nel brevissimo o breve periodo. Di converso sarebbe auspicabile un ripensamento strategico, che coinvolgesse anche i superiori livelli

istituzionali, sulle attività di didattica e di ricerca volto alla valorizzazione del potenziale giovanile inserito nell'ateneo in un'ottica di rinnovamento ed allo stesso tempo di miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza anche dal punto di vista economico-finanziario, dell'ateneo. La Relazione di accompagnamento al Conto consuntivo evidenzia le voci più significative. Si coglie l'occasione per rilevare che nel 2011 il Fondo di Funzionamento Ordinario è stato completamente incassato ciò evidenzia una inversione di tendenza rispetto al biennio precedente (98,67% nel 2009 e 99,36% nel 2008). Il dato di per sé non rileva molto ma, in una situazione di tensione sempre più forte, tali somme possono diventare decisive nella formulazione di giudizi non tanto in meri termini di analisi di bilancio dell'ateneo, quanto in merito alle dinamiche in essere a livello di governance dell'Università Pubblica. Di seguito si riportano alcune tabelle che evidenziano dati finanziari riferiti alla gestione di competenza e di cassa, alla situazione amministrativa, ai residui, all'avanzo di amministrazione.

1.1.1 Gestione di Competenza

La tabella che segue evidenzia i valori di chiusura degli ultimi quattro esercizi relativamente alle entrate accertate e alle spese impegnate nella competenza di ciascun anno.

Anni	2008	2009	2010	2011
Entrate accertate	510,93	522,44	516,36	526,14
Spese impegnate	519,73	517,28	536,68	510,15
Avanzo/Disavanzo	- 8,80	5,16	-20,32	15,99

A differenza del 2010 il saldo della gestione di competenza torna ad essere positivo. Infatti, nel 2011 le entrate accertate sono state superiori alle spese impegnate. Le ragioni di tali risultanze sono essenzialmente: l'incremento per trasferimenti dello stato anche in conto capitale e da enti pubblici e privati oltreché un incremento delle entrate per tasse, sopratasse e contributi scolastici. Mentre per le spese si è registrato un calo di circa 21 milioni, in particolare per una netta riduzione dell'acquisto di beni uso durevole, opere immobiliari e spese per attività istituzionali e oneri connessi. Il livello del FFO invece è incrementato fino al 2009 (154.221 ml.ni) per avere una flessione di -0,28% nel 2010 e del -3,37% nel 2011 (prima assegnazione di 148.610 ml.ni). Le previsioni per il futuro alla luce della situazione d'ateneo e delle recenti normative non sembrano essere particolarmente positive in termini di mantenimento degli attuali afflussi di risorse monetarie.

1.1.2 Gestione di Cassa

La successiva tabella riporta la situazione di cassa riferita all'Amministrazione.

Anno	2008	2009	2010	2011
Totale riscossioni	423,52	464,10	429,17	518,22
Totale pagamenti	433,23	450,27	446,13	516,54
Avanzo / Disavanzo	- 9,71	13,83	-16,96	1,68

Tabella 1.1.2.a – Riscossioni e pagamenti per il quadriennio 2008-2011

Al contrario dell'anno precedente le somme riscosse nel 2011 sono state superiori ai pagamenti effettuati per circa 1,68 milioni. Rispetto all'anno precedente si è verificata un incremento degli incassi più che proporzionale rispetto all'incremento dei pagamenti. Il miglioramento dei flussi di cassa, più accentuata sul versante delle entrate rispetto alle spese, ha determinato un aumento della consistenza finale di cassa, come già evidenziato nella precedente tabella 1.1.a.

Tali importi considerano le entrate e le uscite inerenti i capitoli VII.19 E e IV.17.11S – contabilità speciali-dipartimenti. Pertanto, al fine di avere a disposizione la situazione di cassa di tutte le strutture dell'Ateneo, si riportano i saldi dei movimenti di cassa dei singoli Dipartimenti e Centri autonomi di spesa, contabilizzati nelle Contabilità Speciali, come rilevati nella relazione al Conto consuntivo.

Ai fini della presente relazione, l'utilità di riportare i saldi di cassa dei Dipartimenti e dei Centri autonomi di spesa non può che essere di natura statistica. Rispetto al 2010 il saldo di cassa dei dipartimenti rimane quasi invariato

Anno	2008	2009	2010	2011
Saldo di cassa dipartimenti	19,60	29,60	20,10	19,29

Il confronto di tale situazione con i saldi di cassa nel medesimo triennio e relativo al solo bilancio dell'Amministrazione (tabella 1.1.a) evidenzia un andamento contrastante: nel 2011 dove alla diminuzione della cassa dei Centri autonomi corrisponde un aumento della cassa dell'Amministrazione.

CENTRO AUTONOMO DI SPESA	Fondo cassa iniziale 2011	Riscossioni 2011	Totale entrate	Pagamenti 2011	Fondo cassa finale 2011
Antichità e tradizione classica	28.828,64	13.604,21	42.432,85	41.948,84	484,01
Beni culturali, Musica e Spettacolo	17.481,64	66.948,99	84.430,63	48.783,33	35.647,30
Biologia	1.419.139,73	4.702.045,97	6.121.185,70	4.303.867,12	1.817.318,58
Biopatologia e Diagnostica per Immagini	503.415,20	3.998.597,01	4.502.012,21	3.171.042,17	1.330.970,04
C.A.S.P.U.T.	0,00	195.746,44	195.746,44	63.071,04	132.675,40
C.E.I.S.	1.523.063,92	2.266.410,24	3.789.474,16	2.249.943,91	1.539.530,25
C.I.F.A.P.P.S.	188.966,62	1.219.800,58	1.408.767,20	1.392.198,57	16.568,63
C.S.Bibl. area economia	49.782,18	384.522,87	434.305,05	382.291,90	52.013,15
C.S.Bibl. area giuridica	35.150,07	95.212,36	130.362,43	106.863,32	23.499,11
C.gest. Serv.fac. ingegneria	203.292,60	161.787,75	365.080,35	291.658,73	73.421,62
C.S.Bibl. area letteraria	91.061,87	387.674,99	478.736,86	476.932,62	1.804,24
C.S.Bibl. area medico-biol.	59.339,32	809.737,90	869.077,22	795.607,46	73.469,76
C.S.Bibl. area scient-tecnol.	58,02	176.557,66	176.615,68	160.679,54	15.936,14
C.A.S.T.	11.634,73	273,21	11.907,94	1.659,34	10.248,60
Centro Biomedicina Spaziale	842.797,01	6.617.823,65	7.460.620,66	4.923.824,35	2.536.796,31
C.R.I.F.I.D.S.	25.920,74	68.986,91	94.907,65	51.194,76	43.712,89
Centro Interdipartimentale Vito Volterra	242.087,18	491.496,23	733.583,41	535.744,28	197.839,13
Centro interuniversitario di ingegneria delle Microonde per applicazioni spaziali - MECSA	403.462,40	37.521,34	440.983,74	94.256,25	346.727,49
Centro Congressi e rappresentanza Villa Mondragone	148.226,08	265.445,52	413.671,60	233.164,03	180.507,57
Centro di Biotecnologie Farmaceutiche	148.991,15	268.912,67	417.903,82	416.469,64	1.434,18
Centro Stazione Tecnologia Animale"	96.982,24	306.601,20	403.583,44	270.223,23	133.360,21
CeSTer	233.770,76	287.219,03	520.989,79	403.210,25	117.779,54
Comitato attuazione convenzioni con i corpi militari ed istituzioni analoghe	403.833,18	444.465,94	848.299,12	185.726,04	662.573,08
Centro Interdipartimentale Nanoscienze, Nanotecnologie, Strumentazione avanzata (NAST)	402.285,60	587.686,17	989.971,77	631.503,83	358.467,94
Creg	5.638,72	39.038,49	44.677,21	27.796,97	16.880,24
Diritto e Procedura Civile	55.382,91	20.883,29	76.266,20	26.520,08	49.746,12
Diritto Pubblico	58.383,40	483.628,76	542.012,16	412.949,84	129.062,32
Economia ed Istituzioni	408.448,00	169.227,23	577.675,23	416.114,73	161.560,50
Economia e Territorio	314.430,97	642.469,75	956.900,72	789.516,31	167.384,41

CENTRO AUTONOMO DI SPESA	Fondo cassa iniziale 2011	Riscossioni 2011	Totale entrate	Pagamenti 2011	Fondo cassa finale 2011
Fisica	2.368.701,37	1.458.824,93	3.827.526,30	1.943.597,68	1.883.928,62
Informatica Sistemi e Produzione	375.933,22	921.622,90	1.297.556,12	883.502,92	414.053,20
Ingegneria Civile	743.149,45	1.729.505,78	2.472.655,23	1.813.387,83	659.267,40
Ingegneria Elettronica	556.037,91	1.589.501,35	2.145.539,26	1.574.050,31	571.488,95
Ingegneria dell'Impresa	90.150,59	1.015.204,14	1.105.354,73	950.542,73	154.812,00
Ingegneria Industriale (ex Meccanica)	201.716,33	1.478.488,29	1.680.204,62	1.544.385,85	135.818,77
Matematica	521.815,12	1.504.860,81	2.026.675,93	1.153.255,83	873.420,10
Medicina Interna	2.049.929,58	3.392.763,19	5.442.692,77	4.358.671,12	1.084.021,65
Medicina Sperimentale e Scienze Biochimiche	504.224,44	1.697.536,06	2.201.760,50	1.828.628,11	373.132,39
Neuroscienze	170.280,08	759.703,25	929.983,33	775.874,32	154.109,01
Ricerche Filosofiche	4.956,68	113.963,85	118.920,53	113.540,37	5.380,16
S.E.F.E.ME.Q	114.472,13	626.137,67	740.609,80	462.165,55	278.444,25
Sanità Pubblica e Biologia Cellulare	1.132.758,35	954.966,64	2.087.724,99	1.319.817,24	767.907,75
Scienze chirurgiche	136.465,27	1.014.698,06	1.151.163,33	518.543,29	632.620,04
Scienze e Tecnologie Chimiche	624.762,95	663.249,31	1.288.012,26	1.083.289,30	204.722,96
Scienze odontostomatologiche	157.507,04	20.887,32	178.394,36	111.040,36	67.354,00
Scuola IAD - Istruzione a distanza	2.140.902,40	1.478.607,39	3.619.509,79	3.099.755,59	519.754,20
Scuola specializzazione per le professioni legali	39.003,14	51.133,11	90.136,25	34.862,44	55.273,81
Storia	14.791,97	244.829,71	259.621,68	246.068,69	13.552,99
Storia e Teoria del Diritto	12.236,52	47.674,38	59.910,90	57.464,41	2.446,49
Studi Filologici e Linguistici	4.415,48	25.827,42	30.242,90	30.181,28	61,62
Studi sull'Impresa	218.410,56	458.766,27	677.176,83	460.265,30	216.911,53
TOTALE	20.104.475,46	46.459.078,19	66.563.553,65	47.267.653,00	19.295.900,65

1.1.3 Situazione Amministrativa

I risultati degli ultimi quattro anni sono esposti nelle successive tabelle.

Tabella 1.1.3.a

ANNO 2008

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		14.874.870,99
Ammontare delle somme riscosse (*):		
in c/competenze	372.116.468,66	
in c/residui attivi	51.400.616,72	
		423.517.085,38
Ammontare dei pagamenti eseguiti (*):		
in c/competenze	- 376.871.074,50	
in c/residui passivi	- 56.363.028,76	
		- 433.234.103,26
Fondo di cassa al 31.12.2008		5.157.853,11
Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio compresi quelli degli esercizi precedenti:		
Attivi	156.626.037,22	
Passivi	- 138.662.829,90	
		17.963.207,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		23.121.060,43

(*) i dati escludono le somme riferite ai centri con autonomia di spesa

Tabella 1.1.3.b

ANNO 2009

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		5.157.853
Ammontare delle somme riscosse (*):		
in c/competenze	404.303.114,26	
in c/residui attivi	59.795.145,53	
		464.098.259,79
Ammontare dei pagamenti eseguiti (*):		
in c/competenze	- 387.179.982,12	
in c/residui passivi	- 63.088.796,21	
		- 450.268.778,33
Fondo di cassa al 31.12.2009		18.987.334,57
Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio compresi quelli degli esercizi precedenti:		
Attivi	142.691.390,40	
Passivi	- 132.345.955,76	
		10.345.434,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		29.332.769,21

Tabella 1.1.3.c

ANNO 2010

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		18.987.335
Ammontare delle somme riscosse (*):		
in c/competenze	376.627.672,11	
in c/residui attivi	52.543.941,76	
		429.171.613,87
Ammontare dei pagamenti eseguiti (*):		
in c/competenze	- 378.303.542,22	
in c/residui passivi	- 67.826.836,30	
		- 446.130.378,52
Fondo di cassa al 31.12.2009		2.028.569,92
Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio compresi quelli degli esercizi precedenti:		
Attivi	153.150.500,55	
Passivi	- 146.914.821,80	
		6.235.678,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		8.264.248,67

Tabella 1.1.3.d

ANNO 2011

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		2.028.569,92
Ammontare delle somme riscosse (*):		
in c/competenze	477.458.872,06	
in c/residui attivi	40.763.440,47	
		518.222.312,53
Ammontare dei pagamenti eseguiti (*):		
in c/competenze	-438.755.601,68	
in c/residui passivi	-77.791.016,29	
		- 516.546.617,97
Fondo di cassa al 31.12.2011		3.704.264,48
Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio compresi quelli degli esercizi precedenti:		
Attivi	155.414.624,94	
Passivi	-122.632.344,45	
		32.582.280,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		36.286.544,97

Il confronto tra la situazione 2011 e quella dell'anno precedente evidenzia le principali motivazioni dell'aumento dell'avanzo di amministrazione (circa 28 milioni). Il maggior afflusso monetario per le entrate in conto competenza rispetto alle uscite della stessa fattispecie e il miglioramento della gestione dei residui per i quali l'incasso di quelli attivi è stato, in proporzione all'ammontare evidenziato nel 2010, nettamente superiore alla forte diminuzione di quelli passivi generando, di per sé, un saldo positivo di cassa di oltre 32 milioni.

1.1.4 Residui

Tabella 1.1.4.a

Anni	2008	2009	2010	2011
Residui attivi anni precedenti	78,23	93,32	88,69	106,72
Residui attivi di competenza	78,40	49,37	64,46	48,68
Residui passivi anni precedenti	56,23	71,01	63,80	51,40
Residui passivi di competenza	82,43	61,33	83,11	71,40
Saldo	17,97	10,35	6,24	32,36

Dal confronto dei dati alla chiusura degli ultimi tre esercizi si possono rilevare andamenti sostanzialmente contrastanti: i residui, sia attivi che passivi hanno avuto un andamento omologo, rispetto al 2008, sia per il 2009 sia per il 2010, un aumento e successivo decremento. Mentre nel 2011 i residui attivi sono aumentati del 1,4% e quelli passivi hanno subito una diminuzione del 16,4% rispetto al 2010. Questo dato è indizio di un miglioramento nella gestione della tesoreria a livello d'ateneo.

1.1.5 Avanzo di Amministrazione e suo utilizzo

L'aggregazione dei saldi delle due situazioni riportate nelle tabelle precedenti determina l'avanzo di amministrazione.

Tabella 1.1.5.a

Anni	2008	2009	2010	2011
Fondo di cassa	5,15	18,99	2,03	3,70
Saldo residui	17,97	10,35	6,24	32,36
Avanzo di amministrazione	23,12	29,33	8,26	36,06

Dalla relazione tecnica, predisposta dall'Ateneo, è possibile rilevare la composizione dell'avanzo di amministrazione accertato nell'importo predetto di €. 36.286.544,97 con una quota di avanzo presunto in sede di bilancio di previsione esercizio 2012 derivante da stanziamenti con vincolo di destinazione ed quota di avanzo a destinazione vincolata di **22.713.764,41** per le seguenti voci :

Descrizione	Riporto
Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale docente, Arretrati 2010 D.P.C.M. 30/04/2010(3,09% periodo: 01/01/2010 30/09/2010)	1.238.310,00
Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale ricercatore, Arretrati 2010 D.P.C.M. 30/04/2010(3,09% periodo: 01/01/2010 30/09/2010)	621.748,00
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione su personale di ruolo (Arretrati 2010 D.P.C.M. 30/04/2010(3,09% periodo: 01/01/2010 30/09/2010)	555.785,00
Assegni collaborazione ad attività di ricerca (cofinanziamento Mi.U.R. anno 2011 e residui 2010 e 2009)	413.176,44
Manutenzione ordinaria degli immobili (delibera C.d.A. del 16/12/2011 punto 6.1)	164.522,87
Imposte tasse e tributi vari – Imposta TARSU 2011	1.021.512,00
Irap su competenze al personale universitario (Arretrati 2010 D.P.C.M. 30/04/2010(3,09% periodo: 01/01/2010 30/09/2010)	158.105,00
Contributi diversi (contributo dall'Università degli Studi Sapienza per l'Osservatorio del giurista in Cina)	10.000,00
Fondo di solidarietà	160.138,20
Fondo per l'accantonamento del T.F.R. ai collaboratori ed esperti linguistici di lingua madre	392.016,38
Eredità Prof. Enzo Salomoni	2.416,66
Eredità Dott. Sebastiano Raeli	156.026,72
F.do per il miglioramento del servizio dell'Ufficio Speciale per le Relazioni Int.li - Progetti Europei ed Internazionali	52.806,89
Manutenzione straordinaria degli immobili (delibera C.d.A. del 16/12/2011 punto 6.1)	76.779,26
Fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche (€ 2.056.974,50, quale quota 2011 del mutuo di € 16.001.900,00; € 2.014.516,85, quale residuo della vendita dell'edificio Romanina ed € 259.099,64, quota residuo del mutuo policlinico e facoltà di lettere n. 4350827 di L. 181.788.923.590)	4.330.590,99
Studi ricerche finanziate da ministeri vari - Contributo Ministero Interno per l'accordo di programma e atto esecutivo per attività di ricerca CNSD e CIE bimestre febbraio-marzo 2011	60.000,00
Finanziamento del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare accordo del 4/8/2010	7.049.417,00
Ai centri di spesa per ricerca scientifica e convegni finanziati – Convegni 2011 Villa Mondragone bando prot. n. 15978 del 18/05/2011	79.100,00

TOTALE

22.713.764,41

Dalla lettura della destinazione dell'avanzo deliberato dall'Ateneo, si evince che il 62,5% è stato utilizzato mantenendo il vincolo o la finalità di destinazione. Si rileva, conseguentemente, che la quota di avanzo libero ha raggiunto un valore pari al 37,5% dell'avanzo complessivo. La quota di avanzo libero a chiusura dell'anno precedente si è collocata intorno al 38,8% in netto miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente 22,44%.

1.1.6 Contribuzione studentesca

L'ammontare della contribuzione studentesca riferita ai corsi di laurea è in costante aumento per effetto di due fattori aumento, per il biennio 2008 -2009 degli studenti ed aumento delle tasse universitarie nel 2011.. Il rapporto contribuzione studentesca/FFO si mantiene al di sotto del limite del 20% per il 2008 (19,9%) ma si evidenzia un lieve andamento crescente che porta nel 2009 al 20,6%, nel 2010 a 21,1 % e nel 2011 a 23,3% a significare il tentativo di recuperare parte di mancati finanziamenti pubblici.

Anni	2008	2009	2010	2011
per iscrizione ai corsi di laurea	24.381.078,42	26.796.693,85	27.391.713,93	29.665893,60
per iscrizione ai diplomi universitari	17.451,76	11.726,73	6.692,92	10.211,06
per iscrizione alle scuole di specializzazione	1.449.347,27	1.236.800,34	1.220.808,84	1.403.530,42
per iscrizione ai corsi di perfezionamento	4.210.180,22	3.863.383,35	3.873.921,21	3.568.572,38
per tasse per esami di stato	279.500,00	244.950,00	257.550,00	288.103,80
per contributi diversi ed indennità di mora	1.140.677,40	1.214.677,66	1.279.865,88	1.743.294,32
	31.478.235,07	33.368.231,93	34.030.552,78	36.679.605,58

2 Risultanze della Gestione Economico Patrimoniale

2.1 Situazione Patrimoniale

Anni	2008	2009	2010	2011
Attività	482,78	448,16	460,84	467,05
Passività	266,35	252,95	260,07	228,21
Patrimonio netto	216,43	195,21	200,77	238,81

Il patrimonio netto alla chiusura dell'esercizio 2011 risulta incrementato per € 38.057.811,01 mentre la situazione patrimoniale consolidata al 31-12-2011 è di 37.249.2236,20 di seguito dettagliato nella tabella.

Dalla documentazione allegata al Bilancio è possibile rilevare alcuni aspetti significativi:

- l'aumento delle attività è dovuto essenzialmente alla ricapitalizzazione dei terreni edificabili il cui aumento netto è pari a circa € 10.000.000, ed aumento leggero aumento del fondo cassa a fronte del quale diminuiscono in misura meno che proporzionale il fondo di cassa, strumenti tecnici ed attrezzature.
- dal lato delle passività si assiste invece ad un miglioramento della situazione connessa all'indebitamento con una riduzione dei debiti per mutui di € 7.800.000 circa ed a un miglioramento nella tendenza della gestione dei residui passivi che dopo un incremento, nel 2010 hanno raggiunto valori minori della consistenza del 2009.

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINZIONI	AMMORTAMENTI	CONSISTENZA FINALE
Attività					
a) fabbricati e terreni edificabili	€ 184.275.826,25	€ 760.163,04	€ -	€ -	€ 185.035.989,29
b) terreni agricoli	€ 4.485.774,98	€ 10.168.141,87	€ 4.485.774,98	€ -	€ 10.168.141,87
Mobili, arred e macchine d'ufficio	€ 11.346.955,07	€ 236.987,15	€ 263.279,56	€ 1.197.234,49	€ 10.143.428,17
Materiale bibliografico	€ 27.928.758,35	€ 235.953,42	€ 7.925,66	€ -	€ 28.156.786,11
Collezioni scientifiche	€ 312.331,48	€ 28.009,57	€ -	€ -	€ 340.341,05
Strumenti tecnici ed attrezzature	€ 60.073.198,16	€ 2.590.494,22	€ 401.529,48	€ 5.450.585,68	€ 56.811.577,22
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 20.929,03	€ 39.475,25	€ -	€ 4.173,62	€ 56.230,66
Fondi pubblici e privati	€ 9.851.133,00	€ -	€ -	€ -	€ 9.851.133,00
Altri beni mobili	€ 22.110,65	€ -	€ 154,94	€ 1.747,92	€ 20.207,79
Totale	€ 298.327.016,97	€ 14.079.224,52	€ 5.168.664,62	€ 6.653.741,71	€ 300.583.835,16
Residui attivi	€ 153.150.500,55	€ 48.686.156,36	€ 46.422.031,97		€ 155.414.624,94
Fondo di cassa Amministrazione Centrale	€ 2.028.569,92	€ 451.658.758,88	€ 449.983.064,32		€ 3.704.264,48
Fondo di cassa Centri autonomi di Spesa	€ 20.104.475,46	€ 46.459.078,19	€ 47.267.653,00		€ 19.295.900,65
Totale attività	€ 473.610.562,90	€ 560.883.217,95	€ 548.841.413,91	€ 6.653.741,71	€ 478.998.625,23
Crediti derivanti dalle quote di mutuo	€ 7.333.169,02				€ 7.333.169,02
Totale attività	€ 480.943.731,92	€ 560.883.217,95	€ 548.841.413,91	€ 6.653.741,71	€ 486.331.794,25
Passività					
Residui passivi	€ 146.914.821,80	€ 71.402.377,95	€ 95.484.855,30		€ 122.832.344,45
Debiti per spese patrimoniali ripartite	€ -	€ -			€ -
Mutui	€ 113.160.966,64		€ 7.778.696,52		€ 105.382.270,12
Deficit di cassa	€ -	€ -			€ -
Totale passività	€ 260.075.788,44	€ 71.402.377,95	€ 103.263.551,82	€ -	€ 228.214.614,57
Patrimonio netto risultante	€ 220.867.943,48	€ 489.480.840,00	€ 445.577.862,09	€ 6.653.741,71	€ 258.117.179,68
VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA:	€	€	37.249.236,20		

2.2 Conto Economico

Le poste che hanno determinato il risultato economico della gestione 2011 sono riportati di seguito nel dettaglio:

I GESTIONE DEL BILANCIO:

entrate di competenza	€ 526.145.028,42	
spese di competenza	- € 510.157.979,63	
Differenza		€ 15.987.048,79

II GESTIONE DEL PATRIMONIO:

Variazione dei residui

Residui attivi:

aumenti (+)		
diminuzioni (-)	- € 5.658.591,50	
Differenza		- € 5.658.591,50

Residui passivi:

aumenti (+)		
diminuzioni (-)	€ 17.693.839,01	
Differenza		€ 17.693.839,01

Altri aumenti o diminuzioni non dipendenti da operazioni finanziarie:

Attività:

aumenti (+)	€ 14.079.224,52	
diminuzioni (-)	- € 11.822.406,33	
Differenza		€ 2.256.818,19

Passività:

aumenti (+)	€ -	
diminuzioni (-)	- € 7.778.696,52	
Differenza		- € 7.778.696,52

VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA		€ 38.057.811,01
--------------------------------------	--	------------------------

3. Conclusioni

In una situazione di turbolenza economica che ha colpito e ancora porta fastidiosi strascichi per tutte le unità istituzionali del paese, l'ateneo di Tor Vergata si è distinto per un mantenimento del suo grado di solidità economico e finanziario che, ad oggi, lo conferma tra la categoria dei c.d. atenei virtuosi. Certo, tale mantenimento è stato possibile attraverso misure di contenimento sia sul fronte dell'entrata che sul fronte dell'uscita.. A ciò si aggiunga il delicato passaggio normativo cui il mondo dell'istruzione e della ricerca si trovano sottoposte che: rende certamente più difficile la gestione, specie ora che nelle more di attuazione del disegno riformatore i possibili comportamenti da adottare sono tanti e non se ne conosce l'esito a priori ne in termini di outcome, ne in termini economici e finanziari. Certamente, rispetto al precedente esercizio si è assistito ad un peggioramento di tutti i saldi di bilancio ma non bisogna dimenticare che i numeri vanno indagati non tanto nel loro *quantum*, quanto nella qualità che esprimono. Nel 2009 i risultati migliori di natura prettamente finanziaria erano stati dovuti a dismissioni di attività finanziarie che nel 2010 hanno permesso di rispettare il pareggio di bilancio finanziando l'edilizia universitaria (ripercuotendosi in una variazione positiva del netto patrimoniale) e il sostenimento di alcune imprescindibili spese di parte corrente (stipendi e forme di retribuzione varia per attività di didattica e ricerca). A ciò si aggiunga che nell'esercizio successivo si dovrebbe assistere ad una diminuzione del Fondo di Finanziamento ordinario la cui entità ancora non risulta nota. Si tratta a ben vedere di un ammanco di attività finanziarie i cui riflessi potranno essere letti solamente nel momento in cui si sarà a conoscenza del *quantum*. Pertanto, allentare la tensione verso logiche di efficienza e di miglioramento continuo sarebbe un grave errore non solo dal punto di vista economico-finanziario ma anche e soprattutto nell'ottica di un accrescimento sociale cui Tor Vergata partecipa da più di 20 anni a questa parte a livello nazionale e sovranazionale. Anche dalle risultanze della relazione dei revisori dei conti l'amministrazione ha, in linea di massima, rispettato le disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica. Va comunque evidenziato che l'andamento ondivago della gestione dei residui invita, in questa fase economica, a definire il "piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.