

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2016

Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”



Nucleo di Valutazione di Ateneo

14 Novembre 2017

INDICE DELLA RELAZIONE

1. PREMESSA.....	3
1.1 Panoramica Generale	4
1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2016.....	6
2. ANALISI DEI PROVENTI	9
2.1 Proventi Propri	9
2.1.1 Proventi per la Didattica.....	11
2.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	12
2.1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	13
2.2 Proventi residui	13
3. ANALISI DEI CONTRIBUTI E DEL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	14
3.1 Contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali	15
3.1.1 L'andamento del FFO di Ateneo nel corso del tempo.....	17
3.2 Contributi da Regione e Province Autonome.....	18
3.3 Contributi da altre amministrazioni locali	18
3.4 Contributi da UE ed altri organismi internazionali	19
3.5 Contributi da Università	20
3.6 Contributi da altri enti (pubblici)	20
3.7 Contributi da altri enti (privati)	21
4. ANALISI DEI COSTI	22
4.1 Costi Operativi	23
4.1.1 Costi del personale	24
4.1.2 Costi della gestione corrente.....	28
4.1.3 Ammortamenti e svalutazioni	30
4.1.4 Ammortamenti per rischi e oneri.....	32
4.1.5 Oneri diversi di gestione	33
5. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA	34
6. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	35
7. CONSIDERAZIONI FINALI	37

1. PREMESSA

Nel presente documento, il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" (di seguito "Ateneo") espone gli esiti delle analisi svolte in merito alla gestione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio.

L'attività del NdV va a concentrarsi non sugli atti, quali il bilancio consuntivo, bensì sui processi, dato che l'Organo, come previsto dall'art.10 c.1 dello Statuto dell'Ateneo, "ferma la garanzia della libertà dell'insegnamento e della ricerca, verifica l'andamento della gestione dell'Ateneo e il conseguimento degli obiettivi programmatici".

Per effettuare la presente relazione, il NdV ha esaminato i seguenti documenti:

- il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2016, in conformità a quanto previsto dall'art. 5 c.21, l. 537/93, con l'obiettivo di evidenziare le poste più significative ai fini dell'attività di valutazione. Detto Bilancio è stato redatto in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. 18/2012, il quale si occupa dell'introduzione di un "sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'art. 5, c.1, lett. b) e c.4, lett. a) della l. 240/2010", nonché dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, redatto di concerto con il MEF, n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università".
- l'estratto della Seduta del Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" del 27 Giugno 2017;
- il Verbale 5/2017 del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo;

- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2016;
- la Relazione sulle Attività di Gestione 2016.

L'Ateneo, nel corso di questi ultimi anni, è stato caratterizzato da una sorta di "rivoluzione": da un lato, il mese di Gennaio 2016, vi è stata la nomina del nuovo Direttore Generale, Dottor Giuseppe Colpani, il quale ha attuato una profonda ristrutturazione del Personale Tecnico, Amministrativo e Bibliotecario di Ateneo, dall'altro l'Ateneo si è adeguato alla nuova normativa a partire proprio dal Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2015, pertanto non è stato possibile evidenziare l'evoluzione delle poste nell'ultimo triennio.

Il Nucleo di Valutazione di Ateneo, a partire dall'anno 2017 evolverà la presente relazione evidenziando le evoluzioni su base triennale, raffrontando le poste e i fatti accaduti nel corso dell'anno con quelli degli anni precedenti.

Inoltre, si segnala che negli esercizi 2016 e 2015 il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio è stato approvato dagli organi competenti oltre il termine massimo del 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

1.1 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2016 l'Ateneo ha adottato una politica gestionale finalizzata al miglioramento dell'efficienza e a un equilibrio di bilancio, con l'obiettivo di ottimizzare le risorse disponibili con le esigenze di potenziare le funzionalità delle varie strutture che lo compongono.

Gli schemi di bilancio adottati sono conformi a quanto stabilito dall'allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 19/2014.

Da un esame generale dei documenti si evince, per esempio a livello di Conto Economico, un incremento dell'utile di esercizio di 9.626.284,72 € rispetto al 2015: a contribuire al miglioramento dell'andamento economico della gestione è in primis un'incidenza positiva della gestione straordinaria, unita alla riduzione degli oneri del personale, e a un incremento dei contributi.

1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2016

Di seguito, gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico 2016 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	31/12/18	F.do Amm.to	Netto al 31/12/18	31/12/16	F.do Amm.to	Netto al 31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00		0,00	0,00		0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	42.197,20	-18.345,47	23.851,73	21.042,54	-12.863,40	8.179,14
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	233.900,82	-32.521,08	201.379,74	28.827,60	-1.812,69	27.014,91
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00	0,00		0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	184.558,88	-36.547,64	147.911,24	156.414,45	-2.724,76	153.689,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	460.656,90	-87.414,19	373.142,71	206.284,59	-17.400,85	188.883,74
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati						
1.a) Terreni	14.358.084,51		14.358.084,51	14.356.370,85		14.356.370,85
1.b) Fabbricati	415.971.853,41	-136.195.762,62	279.776.090,79	415.971.853,41	-128.169.044,32	287.802.809,09
2) Impianti e attrezzature	45.910.891,92	-34.413.286,81	11.497.605,11	45.852.550,40	-29.589.705,68	16.262.844,72
3) Attrezzature scientifiche	60.278.598,74	-56.545.121,48	3.733.477,26	58.602.850,31	-54.560.045,29	4.042.805,02
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.108.701,89	-7.051.129,03	57.572,86	7.027.506,08	-6.971.382,34	56.123,74
5) Mobili e arredi	18.401.383,88	-17.852.305,23	549.078,65	18.160.131,47	-17.677.750,27	482.381,20
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	270.187.925,80		270.187.925,80	243.456.797,82		243.456.797,82
7) Altre immobilizzazioni materiali	16.468.488,98	-14.069.025,00	2.399.463,98	14.959.546,19	-12.526.178,44	2.433.367,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	848.886.829,13	-288.128.830,17	562.569.288,96	818.387.808,63	-248.484.106,34	568.883.600,18
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
	3.512.914,45	-545.031,54	2.967.882,91	3.498.041,20	-476.925,61	3.021.115,59
	3.512.914,45	-545.031,54	2.967.882,91	3.498.041,20	-476.925,61	3.021.115,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	862.869.600,48	-288.768.175,90	585.800.324,58	822.081.832,32	-248.888.437,00	572.103.485,32
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I - RIMANENZE			0,00			0,00
TOTALE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - CREDITI						
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	27.800.091,70	-1.140.566,33	26.659.525,37	18.003.505,02	-1.140.566,33	16.862.938,69
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	5.365.437,79	-1.803.501,92	3.561.935,87	6.171.413,57	-1.778.217,02	4.393.196,55
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.369.231,59	-454.611,76	914.619,83	2.496.824,32	-454.611,76	2.042.212,56
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	15.106.599,96	-405.051,32	14.701.548,64	9.375.099,69	-372.775,15	9.002.324,54
5) Crediti verso Università	1.866.497,28	-1.378.682,36	487.814,92	1.802.639,35	-1.354.777,67	447.861,68
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.061.024,37	-2.061.024,37	0,00	34.335.520,18	-1.282.337,00	33.053.183,18
7) Crediti verso società ed enti controllati	129.810.417,71	-8.724.463,19	121.085.954,52	124.267.933,06	-8.724.463,19	115.543.469,87
8) Crediti verso altri (pubblici)	6.982.454,83	-1.834.389,99	5.148.064,84	68.889.464,92	-1.668.053,84	67.221.411,08
9) Crediti verso altri (privati)	31.193.272,97	-4.635.586,34	26.557.686,63	22.821.497,47	-3.675.241,13	19.146.256,34
TOTALE CREDITI	221.555.028,20	-22.437.877,58	199.117.150,62	288.163.897,58	-20.451.043,09	267.712.854,49
III - ATTIVITA' FINANZIARIE						
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali	52.195.782,42		52.195.782,42	28.519.142,54		28.519.142,54
2) Denaro e valori in cassa	69.131,04		69.131,04	30.335,58		30.335,58
TOTALE (IV)	52.264.913,46	0,00	52.264.913,46	28.549.478,12	0,00	28.549.478,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	273.818.941,66	-22.437.877,58	251.382.064,08	316.713.376,70	-20.451.043,09	296.262.332,61
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)						
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	4.797.899,83		4.797.899,83	1.561.287,12		1.561.287,12
c2) Altri ratei e risconti attivi	1.011.097,45		1.011.097,45	474.427,53		474.427,53
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.808.997,28	0,00	5.808.997,28	2.035.714,65	0,00	2.035.714,65
TOTALE ATTIVO	1.132.288.438,42	-288.197.063,48	844.091.386,94	1.140.841.022,87	-270.438.480,09	870.401.542,68
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO						
Beni di terzi	0,00		0,00	0,00		0,00
Residui attivi impropri	0,00		0,00	0,00		0,00
- Contratti attivi Ateneo	0,00		0,00	0,00		0,00
- Coan anticipate Ateneo	0,00		0,00	0,00		0,00
- Mutuo A.C.	0,00		0,00	0,00		0,00
Residui attivi non ricondotti alla COEP	0,00		0,00	0,00		0,00
Fidejussioni	0,00		0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/16	31/12/15
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	4.062.768,89	4.062.768,89
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	832.371,03	844.225,97
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	24.821.211,68	24.821.211,68
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.431.908,29	27.558.917,83
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	53.085.491,00	53.224.355,48
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	16.467.996,30	6.841.711,58
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	17.311.685,11	10.469.973,53
3) Riserve statutarie		
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	33.779.681,41	17.311.685,11
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	90.927.941,30	74.598.809,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.242.428,04	19.791.388,11
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	23.242.428,04	19.791.388,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	399.920,16	336.843,62
D) DEBITI		
1) Mutui e debiti verso le banche	102.649.854,07	112.111.331,54
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	10.223,93	12.566,85
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	144.970,42	34.800,00
7) Debiti verso studenti	71.860,16	64.020,99
8) Acconti	10.390,00	100,00
9) Debiti verso fornitori	20.098.775,57	18.452.934,20
10) Debiti verso dipendenti	2.021.592,45	1.945.582,40
11) Debiti verso società ed enti controllati	1.577.000,00	1.357.000,00
12) Altri debiti	19.084.045,69	16.909.452,85
TOTALE DEBITI (D)	145.668.712,29	150.887.788,83
E) RATEI E RISCONTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	43.274.966,14	59.750.505,12
e2) Contributi agli Investimenti	511.104.057,72	520.660.308,22
e3) Altri ratei e risconti passivi	28.473.360,29	44.375.899,20
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	582.852.384,15	624.786.712,54
TOTALE PASSIVO	843.091.385,94	870.401.542,58
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Beni in leasing		
Residui passivi Impropri		
- Ordini Ateneo	0,00	0,00
- Coan Anticipate Ateneo	0,00	0,00
- Contratti passivi / a personale Ateneo	0,00	0,00
Residui passivi non ricondotti alla COEP	0,00	0,00
Ipotecche	0,00	0,00
Fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

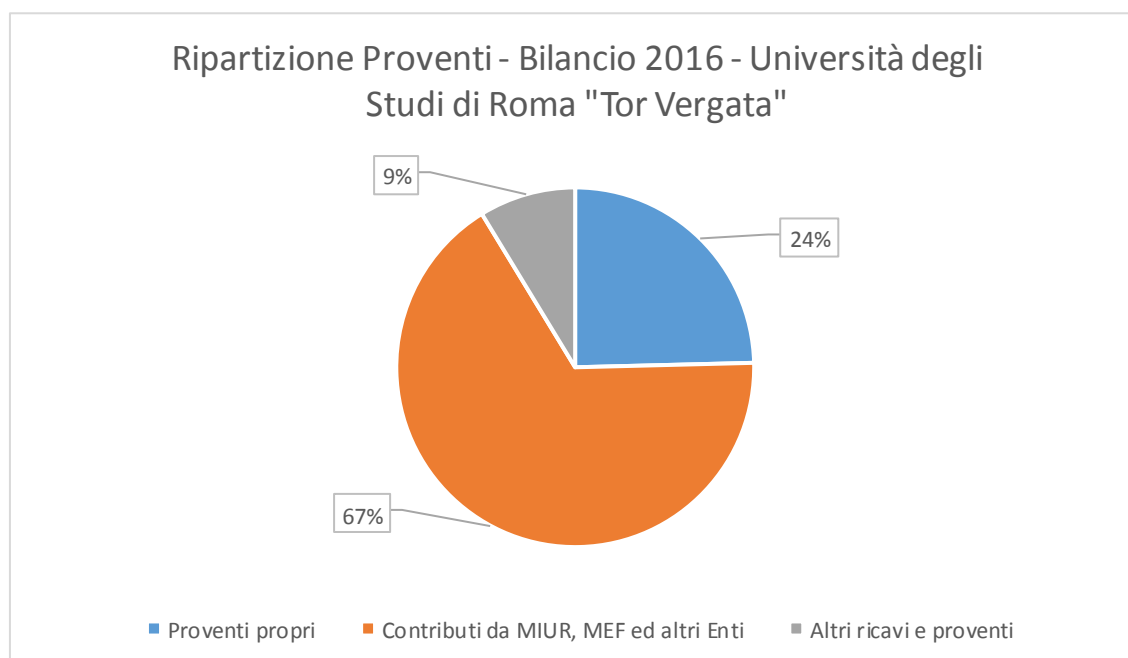
CONTO ECONOMICO

Università degli Studi di Roma Tor Vergata

	Dal 01/01/2016 al 31/12/2016	31/12/2015	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	73.769.293,26	78.372.279,41	-4.602.986,15
1) Proventi per la didattica	42.871.749,45	50.270.892,44	-7.399.142,99
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.685.644,91	7.688.357,95	-1.002.713,04
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.211.898,90	20.413.029,02	3.798.869,88
II. CONTRIBUTI	199.806.725,35	192.620.390,57	7.186.334,78
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	173.816.069,88	170.535.596,67	3.280.473,21
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.699.112,93	16.594,74	1.682.518,19
3) Contributi altre Amministrazioni locali	15.809,89	5.895,46	9.914,43
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.503.894,70	1.474.701,02	29.193,68
5) Contributi da Università	664.613,86	192.897,55	471.716,31
6) Contributi da altri enti (pubblici)	19.778.252,71	19.627.173,32	151.079,39
7) Contributi da altri enti (privati)	2.328.971,38	767.531,81	1.561.439,57
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.173.859,28	27.319.832,76	-1.145.973,48
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	66.117,43		66.117,43
TOTALE PROVENTI (A)	299.815.995,32	298.312.502,74	1.503.492,58
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	168.438.572,17	174.369.238,23	-5.930.666,06
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	114.441.061,30	120.236.177,00	-5.795.115,70
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.886.369,91	11.903.737,43	-17.367,52
c) Docenti a contratto	687.686,55	594.430,72	103.255,83
d) Esperti linguistici	426.226,97	423.519,40	2.707,57
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248,12	724.531,22	137.716,90
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	40.134.979,32	40.496.842,46	-361.863,14
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.866.695,71	75.759.584,09	6.107.111,62
1) Costi per sostegno agli studenti	33.454.231,81	33.383.969,04	70.262,77
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.056,83	12.819,60	-11.762,77
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.113.814,08	3.737.113,69	376.700,39
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.934.530,01	3.658.437,30	276.092,71
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	39.871,00	23.662,37	16.208,63
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	33.742.632,88	29.761.536,35	3.981.096,53
9) Acquisto altri materiali	1.204.026,94	795.277,44	408.749,50
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	2.597.528,85	2.572.346,98	25.181,87
12) Altri costi	2.779.003,31	1.814.401,32	964.601,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.840.810,62	19.109.375,51	-268.564,89
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	70.113,34	8.745,97	61.367,37
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.715.761,06	19.034.658,54	-2.318.897,48
3) Svalutazioni immobilizzazioni	68.101,73	65.971,00	2.130,73
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.986.834,49		1.986.834,49
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.815.942,32	6.033.052,41	-217.110,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.373.249,26	2.372.917,53	331,73
TOTALE COSTI (B)	277.335.270,08	277.644.167,77	-308.897,69
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.480.725,24	20.668.334,97	1.812.390,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.372.975,87	-2.430.710,13	57.734,26
1) Proventi finanziari	8.844,51	1.327,12	7.517,39
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.381.820,38	-2.432.003,83	50.183,45
3) Utili e Perdite su cambi		-33,42	33,42
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	7.141.808,56	-8.031,70	7.149.840,26
1) Proventi	9.945.265,56	20.247,82	9.925.017,74
2) Oneri	-2.803.457,00	-28.279,52	-2.775.177,48
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-10.781.561,63	-11.387.881,56	606.319,93
RISULTATO DI ESERCIZIO (A-B+C+D+E+F)	16.467.996,30	6.841.711,58	9.626.284,72

2. ANALISI DEI PROVENTI

Il totale dei proventi ammonta a 299.815.995,32€, e gran parte di essi provengono da MIUR, MEF ed altri Enti Pubblici per il 66,6% (pari a 199.806.725,35 €). Significativa è anche la percentuale (24,6%) attribuibile ai c.d. "Proventi Propri", mentre il restante 9% è attribuibile alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" e alla voce "Incremento immobilizzazioni per lavori interni".



2.1 Proventi propri

I proventi propri da Conto Economico 2016 sono pari a 73.769.293,26 €, e derivano maggiormente da tasse e contributi universitari, a seguire da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, e in modo più modesto da ricerche commissionate e da trasferimento tecnologico. L'analisi rispetto al 2015 mette in evidenza una flessione di circa il 6% dei proventi propri con maggiore incidenza di quelli

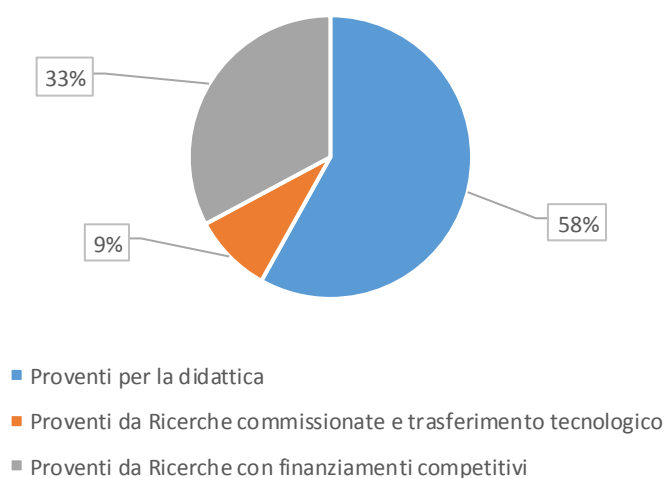
determinati dalla didattica per quasi 8 milioni di € (ciò è determinato, in particolar modo, dalla flessione degli immatricolati) e dalle ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

Di grande importanza anche la porzione di proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (9% di tutti i Proventi propri).

Si segnala, inoltre, un incremento del 18% dei Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi, frutto della politica di Ateneo nel supportare tali iniziative.

ANALISI DEI PROVENTI PROPRI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Proventi per la didattica	€ 42.871.749,45	€ 50.270.892,44	-€ 7.399.142,99
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 6.685.644,91	€ 7.688.357,95	-€ 1.002.713,04
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 24.211.898,90	€ 20.413.029,02	€ 3.798.869,88
TOTALE PROVENTI PROPRI	€ 73.769.293,26	€ 78.372.279,41	-€ 4.602.986,15

Ripartizione Proventi Propri - Bilancio 2016 - Università degli Studi di Roma "Tor Vergata"



2.1.1 Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai Corsi di Studio di I, II livello e a Ciclo Unico. L'importo per l'iscrizione annuale all'Università è costituito da due voci:

- la tassa d'iscrizione all'Università, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MIUR;
- i contributi universitari il cui importo è determinato autonomamente dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti e ai costi per la realizzazione dei percorsi formativi.

I proventi dalla didattica che per il 2016 ammontavano a circa 32 milioni di € evidenziano la flessione del totale degli iscritti all'ateneo pari a circa 4,5 milioni di € (-12%) rispetto al 2015. Sotto questo aspetto solo le voci marginali (cfr. tabella sotto) evidenziano un incremento delle entrate ma non sono classificabili in base alla documentazione presentata.

Come riportato nel sito istituzionale dell'Ateneo, per l'A.A. 2016/17, l'addebito allo studente delle tasse e contributi per i corsi di laurea avviene in tre rate: la prima rata è versata al momento dell'iscrizione, la seconda a fine marzo e l'ultima alla fine di maggio. L'ultima rata (seconda o terza) viene determinata tenendo conto delle condizioni di reddito e di merito dello studente ed è addebitata al netto dei rimborsi eventualmente a lui dovuti, pertanto si ritiene parzialmente accolta l'indicazione di cui alla Nota Tecnica n. 1 del 27 maggio 2017 della Commissione ministeriale COEP.

I proventi per la didattica possono essere così ripartiti:

ANALISI DEI PROVENTI PER LA DIDATTICA			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	€ 32.340.021,00	€ 36.813.902,00	-€ 4.473.881,00
Proventi da altri corsi	€ 7.809.399,00	€ 11.792.176,00	-€ 3.982.777,00
TFA	€ 736,00	€ 768.339,00	-€ 767.603,00
Contributi per Esami di Stato	€ 369.860,00	€ 344.945,00	€ 24.915,00
Contributi diversi	€ 2.094.821,00	€ 510.891,00	€ 1.583.930,00
Test di preimmatricolazione	€ 256.913,00	€ 40.639,00	€ 216.274,00
TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA	€ 42.871.750,00	€ 50.270.892,00	-€ 7.399.142,00

2.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Le entrate dovute alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari e dai centri di spesa nell'ambito della ricerca scientifica ammontano a circa 6,6 milioni di € nel 2015, in flessione di circa 1 milioni di € (-13%) rispetto al 2015.

Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a condizione di percepire un corrispettivo atto a coprirne i costi.

ANALISI DEI PROVENTI PER RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 6.685.645,00	€ 7.688.358,00	-€ 1.002.713,00
TOTALE PROVENTI PER RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	€ 6.685.645,00	€ 7.688.358,00	-€ 1.002.713,00

2.1.3 Proventi da ricerche per finanziamenti competitivi

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore.

Tali ricavi, in aumento di 3.798.869,00 € (18% circa) rispetto all'esercizio precedente, sono stati rilevati a fronte di idonea documentazione certificante la reale sussistenza del credito, e comunque con lo stato di avanzamento del progetto.

In particolare va evidenziato come l'incremento dei finanziamenti da enti pubblici nazionali è del 180%, a significare l'adeguatezza dell'Ateneo nel reperire fondi pubblici sul territorio nazionale.

ANALISI DEI PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE ed altri organismi internazionali	€ 9.561.193,00	€ 9.211.946,00	€ 349.247,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	€ 6.319.255,00	€ 2.219.643,00	€ 4.099.612,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	€ 2.619.928,00	€ 3.146.101,00	-€ 526.173,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da Privati	€ 4.702.637,00	€ 4.598.714,00	€ 103.923,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri ministeri	€ 1.008.886,00	€ 1.236.626,00	-€ 227.740,00
TOTALE PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	€ 24.211.899,00	€ 20.413.030,00	€ 3.798.869,00

2.2 Proventi residui

ANALISI DEI PROVENTI RESIDUI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Altri proventi e ricavi diversi	€ 26.173.859,28	€ 27.319.832,76	-€ 1.145.973,48
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	€ 66.117,43	€ -	€ 66.117,43

Sopra sono riportati i c.d. "altri proventi e ricavi diversi" e i ricavi da "incremento di immobilizzazioni per lavori interni".

3. ANALISI DEI CONTRIBUTI E DEL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO

L'Ateneo nell'esercizio 2016 ha ricevuto oltre 7 milioni di € in più come contributi rispetto al 2015. I maggiori incrementi sono dovuti ai contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali, ai contributi da Regioni e Province Autonome e ai contributi da privati.

Da notare come i "contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali" siano pari all'86,99% di tutti i contributi, mentre è da segnalare che rispetto al 2015 l'incremento dei contributi da privati è stato del 203%, frutto delle politiche di Ateneo.

Altra percentuale significativa, pari al 9,59% è attribuibile ai contributi da altri enti pubblici, come si evince dalla tabella seguente.

ANALISI DEI CONTRIBUTI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali	€ 173.816.069,88	€ 170.535.596,67	€ 3.280.473,21
Contributi da Regioni e Province Autonome	€ 1.699.112,93	€ 16.594,74	€ 1.682.518,19
Contributi da altre amministrazioni locali	€ 15.809,89	€ 5.895,46	€ 9.914,43
Contributi da UE ed altri Organismi Internazionali	€ 1.503.894,70	€ 1.474.701,02	€ 29.193,68
Contributi da Università	€ 664.613,86	€ 192.897,55	€ 471.716,31
Contributi da altri enti (pubblici)	€ 19.778.252,71	€ 19.627.173,32	€ 151.079,39
Contributi da altri enti (privati)	€ 2.328.971,38	€ 767.531,81	€ 1.561.439,57
TOTALE CONTRIBUTI	€ 199.806.725,35	€ 192.620.390,57	€ 7.186.334,78

3.1 Contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi correnti da MIUR	€ 154.370.074,00	€ 156.960.809,00	-€ 2.590.735,00
Contributi per investimenti da MIUR	€ 164.349,00	€ 19.362,00	€ 144.987,00
Contributi correnti da altri Ministeri	€ 19.152.900,00	€ 13.435.013,00	€ 5.717.887,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri	€ 128.746,00	€ 120.412,00	€ 8.334,00
TOTALE CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	€ 173.816.069,00	€ 170.535.596,00	€ 3.280.473,00

La voce "Contributi correnti da MIUR" accoglie i ricavi ministeriali rilevati per competenza economica derivanti principalmente dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO): tali contributi sono pari all'88,81% del valore complessivo della voce.

Il FFO 2016 ha assegnato all'Ateneo 152.608.774,00 €, ripartiti così come segue:

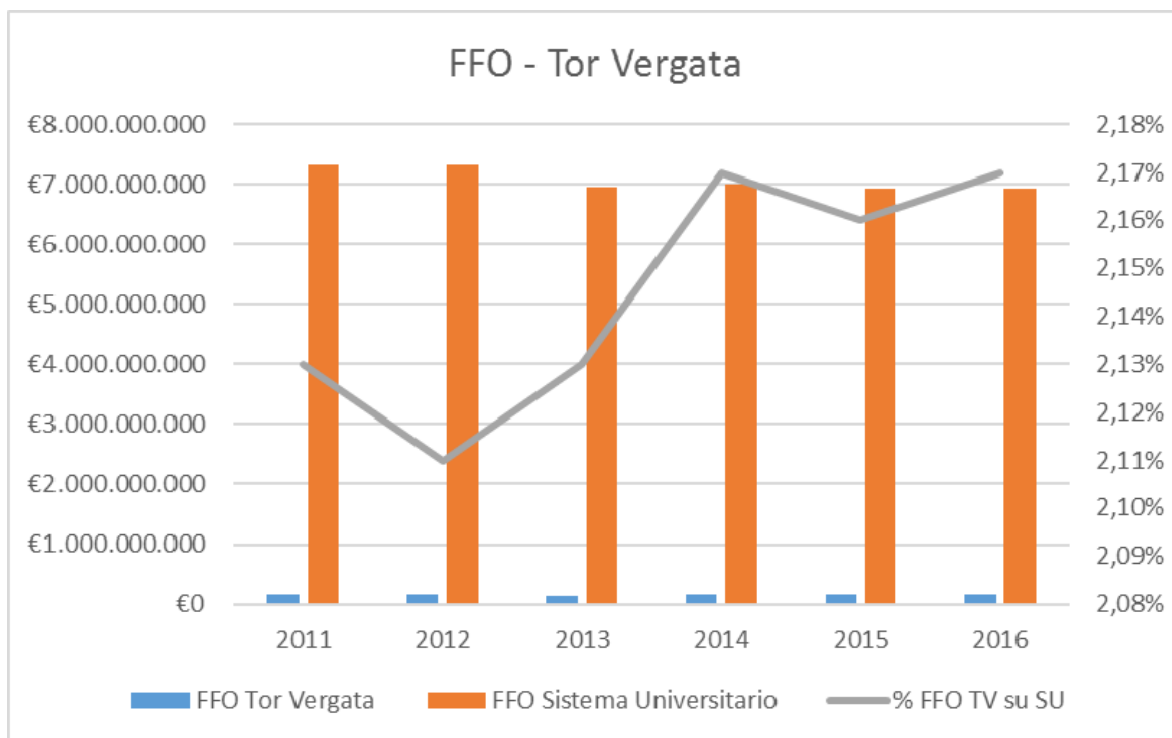
- assegnazione base, premiale e perequativa per l'anno 2016 comprensiva dei piani straordinari, per 146.410.242,00 €, corrispondente alla quota assegnata con D.M. 998/2016 (146.594.423,00 €) al netto dei recuperi di edilizia – attuazione art. 1, c.c. 628-630 l. 208/2015 (184.181,00 €);
- interventi di sostegno agli studenti diversamente abili, pari a 153.011,00 €;
- borse post lauream, per 5.198.336,00 €;
- fondo sostegno giovani – mobilità, pari a 847.185,00 €.

La voce, oltre alla quota di FFO 2016, comprende inoltre:

- la quota dei ricavi del FFO 2015 utilizzata per la copertura dei correlati costi, pari a 702.583,00 €, dei quali:
 - 203.800,00 €, destinati al progetto "Teatro Terapia Innovativa";
 - 98.783,00 €, destinati al "Fondo giovani – mobilità 2015";

- 400.000,00 €, per il progetto "Dematerializzazione servizi agli studenti" per il triennio 2013-2015.
- altri contributi, i quali a loro volta comprendono:
 - 5 per mille dei redditi 2014, pari a 150.176,00 €;
 - rimborsi oneri accertamenti medico legali, per 5.947,00 €;
 - contributo al potenziamento dell'attività sportiva, pari a 32.299,00 €;
 - assegnazione ex D.M. 755/2015 – mobilità, per 51.537,00 €.
- altre quote di ricavi utilizzate per la copertura dei correlati costi, tra cui:
 - Fondi per il Piano Lauree Scientifiche – risorse finanziarie anno 2013 (nota MIUR prot. 4418/2014), per 288.994,00 €;
 - Cofinanziamento Nazionale Erasmus Consortia 2013/2014, per 294.500,00 €.

3.1.1 L'andamento del FFO di Ateneo nel corso del tempo



ANDAMENTO FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO						
Voce	2011	2012	2013	2014	2015	2016
FFO Tor Vergata	€ 155.605.565,00	€ 153.638.171,00	€ 147.402.514,00	€ 151.439.160,00	€ 148.505.765,00	€ 148.919.510,00
FFO Sistema Universitario	€ 7.333.121.130,00	€ 7.325.390.817,00	€ 6.951.215.351,00	€ 7.010.580.532,00	€ 6.923.188.595,00	€ 6.927.317.000,00
% FFO TV su SU	2,13%	2,11%	2,13%	2,17%	2,16%	2,17%

Il grafico e la tabella sopra riportati mostrano l'andamento del Fondo Finanziamento Ordinario di Ateneo negli ultimi 6 anni, comprensivo della quota base e della quota premiale, al netto della quota perequativa e delle altre quote accessorie.

Mettendo in relazione FFO dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" rispetto all'andamento della stessa variabile riferita all'intero sistema universitario, si nota che l'Ateneo nel corso del tempo ha incrementato sempre più la propria quota di FFO rispetto al totale dello stesso (trend positivo che evidenzia le azioni dell'Ateneo rivolte al miglioramento delle proprie politiche).

3.2 Contributi da Regione e Province Autonome

CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	€ 1.607.303,00	€ 13.727,00	€ 1.593.576,00
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	€ 91.810,00	€ 2.868,00	€ 88.942,00
TOTALE CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	€ 1.699.113,00	€ 16.595,00	€ 1.682.518,00

Notevole è stata la crescita dei contributi correnti da Regioni e Province autonome (quasi 1.600.000,00 € in più rispetto al 2015). La motivazione di ciò è riscontrabile nell'incremento dei finanziamenti al Centro Regionale dei Trapianti d'Organo da parte della Regione Lazio.

3.3 Contributi da altre amministrazioni locali

CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi correnti da città metropolitane	€ 15.810,00	€ 5.895,00	€ 9.915,00
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	€ 15.810,00	€ 5.895,00	€ 9.915,00

La voce, dall'importo esiguo, raccoglie i ricavi di competenza riferiti a progetti di ricerca finanziati dalla ex Provincia (ora Città Metropolitana) di Roma.

3.4 Contributi da UE ed altri organismi internazionali

CONTRIBUTI DA UE ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi correnti da Unione Europea	€ 538.871,00	€ 998.447,00	-€ 459.576,00
Contributi correnti da Organismi Internazionali	€ 368.686,00	€ 218.848,00	€ 149.838,00
Contributi per investimenti da Unione Europea	€ 563.430,00	€ 89.263,00	€ 474.167,00
Contributi per investimenti da Organismi Internazionali	€ 32.907,00	€ 168.144,00	-€ 135.237,00
TOTALE CONTRIBUTI DA UE ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	€ 1.503.894,00	€ 1.474.702,00	€ 29.192,00

La voce comprende sia i contributi correnti che i contributi per investimenti stanziati in favore dell'Ateneo da parte dell'Unione Europea e degli altri Organismi Internazionali.

Gli importi rilevati nel 2016 sono sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente.

I contributi correnti da parte della UE si riferiscono a fondi finalizzati alla realizzazione di progetti di ricerca, nonché al finanziamento di borse di mobilità di studenti partecipanti al Programma Erasmus, mentre i contributi per investimenti da

UE ed Organismi Internazionali sono iscritti interamente tra i ricavi dei Centri di Spesa. Il rimanente importo si riferisce a contributi derivanti da Contratti, convenzioni o accordi di programma con organismi pubblici internazionali.

3.5 Contributi da Università

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Contributi correnti da altre università	€ 484.704,00	€ 149.020,00	€ 335.684,00
Contributi per investimenti da altre università	€ 179.910,00	€ 43.877,00	€ 136.033,00
TOTALE CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	€ 664.614,00	€ 192.897,00	€ 471.717,00

Tra i contributi correnti risultano iscritte principalmente le quote di competenza 2016 dei contributi ricevuti da altre università, sulla base di apposite convenzioni, per il finanziamento di programmi di mobilità, progetto lauree scientifiche.

3.6 Contributi da altri enti (pubblici)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Trasferimenti correnti da aziende sanitarie ASL	€ -	€ 20.312,00	-€ 20.312,00
Trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	€ 17.976.062,00	€ 18.991.451,00	-€ 1.015.389,00
Trasferimenti correnti da Istituti di ricerca a carattere scientifico pubblici	€ 160.948,00	€ 71.604,00	€ 89.344,00
Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	€ 30.987,00	€ 23.362,00	€ 7.625,00
Trasferimenti correnti da Enti di Ricerca	€ 200.442,00	€ 113.000,00	€ 87.442,00
Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	€ 810.879,00	€ 86.656,00	€ 724.223,00
Trasferimenti correnti da imprese pubbliche	€ 107.476,00	€ 1.300,00	€ 106.176,00
Trasferimenti in conto capitale da altre Pubbliche Amministrazioni	€ 31.253,00	€ 31.747,00	-€ 494,00
Contributi agli investimenti da Istituti di ricerca a carattere scientifico pubblici	€ -	€ 6.000,00	-€ 6.000,00
Contributi agli investimenti da Enti di Ricerca	€ 22.595,00	€ -	€ 22.595,00
Contributi agli investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	€ 380.793,00	€ 122.221,00	€ 258.572,00
Contributi agli investimenti da imprese pubbliche	€ 56.817,00	€ 159.520,00	-€ 102.703,00
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	€ 19.778.252,00	€ 19.627.173,00	€ 151.079,00

Sostanzialmente stabile il valore dei contributi da altri enti (pubblici) rispetto a quanto rendicontato nell'esercizio di bilancio 2015.

Nel dettaglio, la voce accoglie principalmente (ben oltre il 90%) i trasferimenti dalla Fondazione P.T.V. e degli altri enti pubblici per gli oneri connessi con le attività assistenziali della facoltà di Medicina e Chirurgia, nonché progetti di ricerca per la quota dei ricavi di competenza dell'esercizio.

3.7 Contributi da altri enti (privati)

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Trasferimenti correnti da imprese private	€ 628.172,00	€ 411.526,00	€ 216.646,00
Trasferimenti correnti da famiglie	€ 2.435,00	€ 5.694,00	-€ 3.259,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	€ 491.574,00	€ 261.668,00	€ 229.906,00
Trasferimenti in conto capitale da imprese private	€ 146.939,00	€ 11.059,00	€ 135.880,00
Trasferimenti in conto capitale da famiglie	€ -	€ 17.000,00	-€ 17.000,00
Trasferimenti in conto capitale da istituzioni sociali private	€ -	€ 3.000,00	-€ 3.000,00
Contributi agli investimenti da imprese private	€ 811.768,00	€ 35.878,00	€ 775.890,00
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	€ 248.084,00	€ 21.708,00	€ 226.376,00
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	€ 2.328.972,00	€ 767.533,00	€ 1.561.439,00

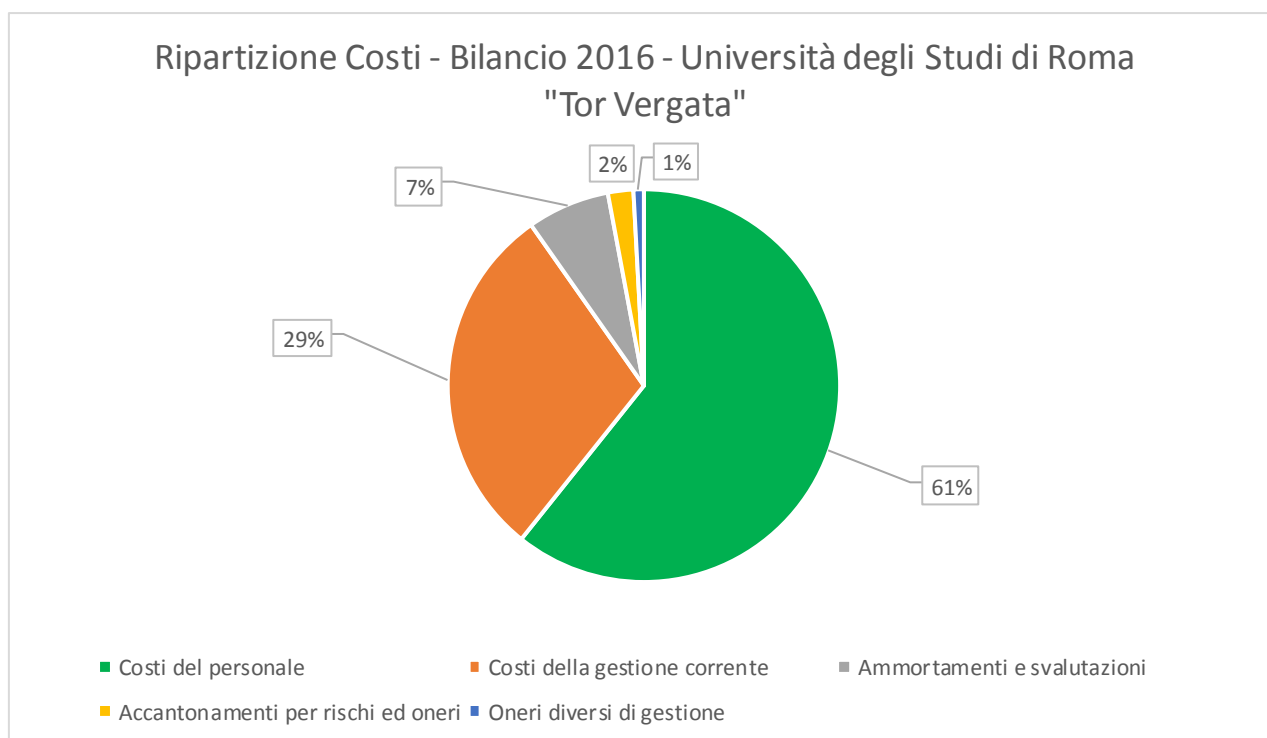
La voce accoglie contributi di soggetti privati diversi, prevalentemente destinati a finanziare borse di dottorato, donazioni varie e funzionamento di altre attività istituzionali.

I contributi agli investimenti da imprese private contiene la quota di ricavo del contributo utilizzato nel 2016 dalla "Fondazione Roma" come Contributo per l'acquisizione di dotazioni tecnologiche dedicate alla didattica ed alla formazione – accordo del 19/5/2014 di 2.750.000,00 €.

4. ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi ammonta a 277.335.270,08 €: essi sono sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente.

La ripartizione dei Costi Operativi è espressa dal seguente grafico a torta: la maggior parte dell'incidenza è quella riguardante i costi per il personale dipendente (docenti e ricercatori in primis, ma anche personale TAB), ma sono importanti anche i c.d. "costi della gestione corrente".



Come si nota, i costi del personale incidono per circa il 61% sul totale dei Costi Operativi, mentre i costi della gestione corrente per il 29%, Il restante 10% è attribuibile ad altri costi di cui sarà dato dettaglio nei paragrafi successivi della relazione.

4.1 Costi Operativi

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca.

Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

Di seguito il dettaglio dei Costi Operativi di Ateneo:

COSTI OPERATIVI			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Costi del personale	€ 168.438.572,00	€ 174.369.238,00	-€ 5.930.666,00
Costi della gestione corrente	€ 81.866.696,00	€ 75.759.584,00	€ 6.107.112,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 18.840.811,00	€ 19.109.376,00	-€ 268.565,00
Accantonamenti per rischi e oneri	€ 5.815.942,00	€ 6.033.052,00	-€ 217.110,00
Oneri diversi di gestione	€ 2.373.249,00	€ 2.372.918,00	€ 331,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	€ 277.335.270,00	€ 277.644.168,00	-€ 308.898,00

Il primo dato che balza agli occhi è come i costi operativi siano sostanzialmente stabili nell'esercizio di bilancio 2016 rispetto al precedente (diminuiscono di poco più di 300.000,00€).

Si noti, però, come l'Ateneo è riuscito a ridurre i costi del personale di quasi 6 milioni di €, ottimizzando notevolmente le risorse in tal senso.

L'altra faccia della medaglia vede l'incremento dei costi della gestione corrente di poco più di 6 milioni di €, dovuti maggiormente all'incremento delle spese per premi di assicurazione e di manutenzione degli immobili.

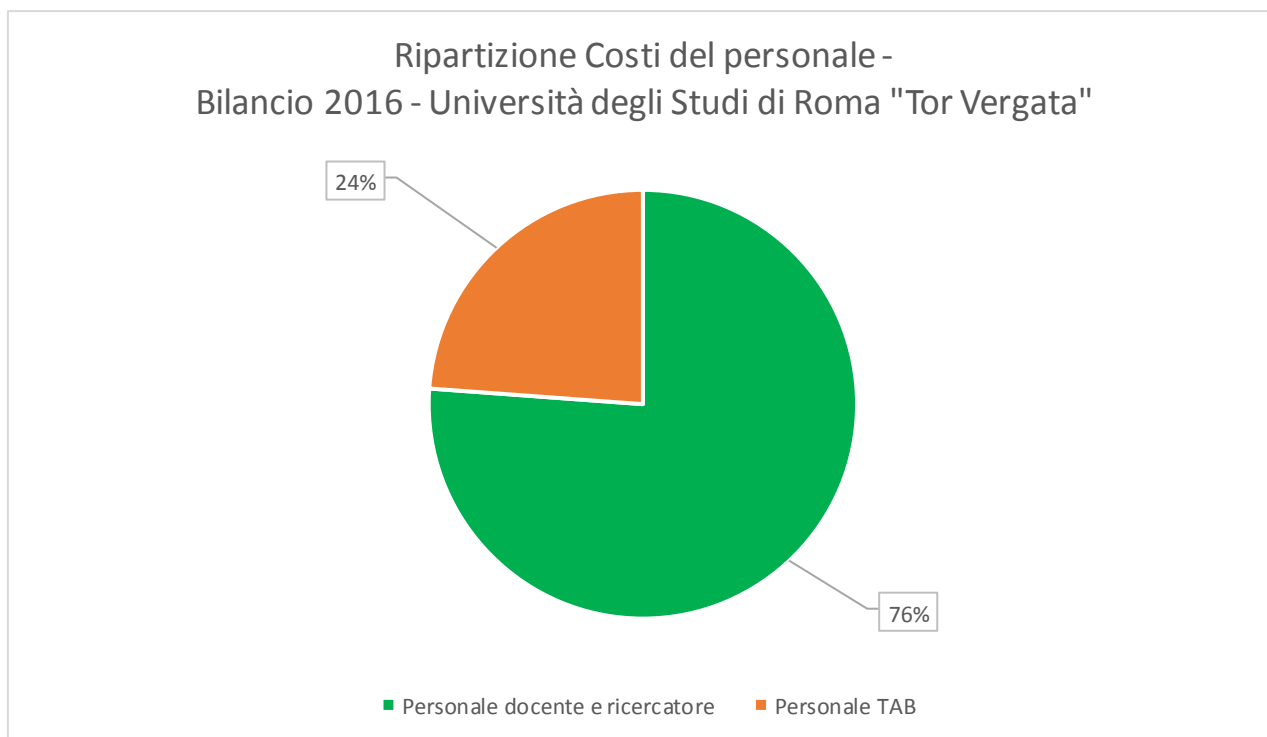
L'andamento dei costi operativi di Ateneo è, comunque, da considerarsi positivo, poiché la riduzione dei costi del personale, derivante, come si vedrà in seguito,

maggiormente dalla riduzione del numero del personale dipendente di Ateneo, gioverà con molta probabilità nel ridurre i costi operativi, anche per esercizi di bilancio futuri.

4.1.1 Costi del personale

Il costo complessivo di 168.438.572,00 € è riferito:

- per 128.303.593,00 € al personale docente e ricercatore, pari a circa il 76%;
- per 40.134.979,00 € al personale TAB, pari a circa il 24%.



Di seguito, inoltre, la composizione del personale di Ateneo 2016 raffrontata con l'esercizio precedente: si noti come l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" ha

attuato, conformemente alle politiche di spending review, politiche di razionalizzazione costi e della numerosità del personale dipendente.

ORGANICO	2016	2015	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	310	330	(20)	(6,06)
Professori Associati	411	415	(4)	(0,96)
Ricercatori a tempo indeterminato	536	550	(14)	(2,55)
Lettori di Madrelingua	14	15	(1)	(6,67)
Dirigenti di ruolo	3	3	0	0,00
Dirigenti a tempo determinato	1	1	0	0,00
Categoria EP	40	42	(2)	(4,76)
Categoria D, C, B	919	916	3	0,32
TOTALE PERSONALE	2234	2272	(38)	(1,67)

Per quanto riguarda il personale dedicato alla ricerca e alla didattica, si ha la seguente situazione:

PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Docenti/Ricercatori	€ 114.441.061,00	€ 120.236.177,00	-€ 5.795.116,00
Collaborazioni scientifiche	€ 11.886.370,00	€ 11.903.737,00	-€ 17.367,00
Docenti a contratto	€ 687.687,00	€ 584.431,00	€ 103.256,00
Esperti linguistici	€ 426.227,00	€ 423.519,00	€ 2.708,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 862.248,00	€ 724.531,00	€ 137.717,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	€ 128.303.593,00	€ 133.872.395,00	-€ 5.568.802,00

Si noti come nell'esercizio 2016 si siano ridotti notevolmente i costi per docenti e ricercatori, mostrando un trend di riduzione dei costi di quasi 6 milioni di €. Nella voce, sono comprese le competenze fisse ed accessorie ed indennità di missione

corrisposte nell'anno 2016 inclusi gli oneri riflessi (contributi previdenziali a carico dell'Ente), mentre l'IRAP è rilevata nel prospetto di Conto Economico nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate".

La voce "Collaborazioni scientifiche", invece, accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali.

Per quanto riguarda i "Docenti a contratto" si intendono i costi di competenza dell'esercizio per i contratti del personale docente esterno relativi all'offerta formativa dell'anno accademico 2015/2016: si noti come, al contrario dei costi per docenti e ricercatori, tali costi siano incrementati rispetto all'esercizio precedente, per il maggior ricorso a personale esterno da parte dell'Ateneo, a fronte di una riduzione (-34 unità tra docenti e ricercatori) complessiva di professori ordinari e ricercatori a tempo indeterminato.

Sostanzialmente stabile, invece, la voce relativa agli "Esperti linguistici", consistenti in 14 unità di personale assunte a tempo indeterminato.

I "Compensi ad altro personale esterno dedicato alla didattica" comprendono sia i costi, registrati per competenza, per collaborazioni didattiche inerenti l'offerta formativa, sia i costi liquidati da dipartimenti o altre strutture decentrate per compensi per attività didattiche di vario tipo, come ad esempio master, seminari, convegni, attività di tutoraggio. Sono, inoltre, incluse le missioni ed i rimborsi per le spese sostenute per le trasferte delle suddette categorie di personale.

I restanti 40.134.979,00 € sono riferiti al personale TAB e dirigenziale: a completezza di informazioni, bisogna aggiungere l'IRAP, inserita nella macrovoce "Imposte sul reddito" del Conto Economico. Gli importi principali sono riferiti alle retribuzioni fisse delle diverse categorie di personale: il Direttore Generale, Dott. Giuseppe Colpani, i tre Dirigenti di Seconda Fascia a Tempo Indeterminato, il Dirigente di Seconda Fascia a Tempo Determinato, il personale di livello EP, i tecnici, amministrativi e bibliotecari di livelli D, C e B.

Agli stipendi base si aggiungono i compensi a valere sul Fondo accessorio previsto dai contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende gli oneri riferiti alla retribuzione di posizione, agli straordinari, alla performance organizzativa ed individuale ecc. Va aggiunto, poi, che nelle "Altre competenze" si iscrivono i compensi riconosciuti per le attività c/terzi del personale tecnico amministrativo e le somme, previste dalla legge, per le prestazioni tecniche interne svolte dal personale tecnico-amministrativo dipendente dell'Università per l'assunzione diretta di responsabilità di coordinamento, progettazione, direzione dei lavori e collaudo nelle opere di investimento. Sono compresi infine gli altri costi generali sostenuti per il personale e riferiti a buoni mensa, missioni, formazione, contributo asili nido, ecc.

4.1.2 Costi della gestione corrente

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Costi per sostegno agli studenti	33.454.232	33.383.989
Costi per il diritto allo studio	-	-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.057	12.820
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.113.814	3.737.114
Acquisto materiale consumo per laboratori	3.934.530	3.658.437
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	23.662
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	29.761.536
Acquisto altri materiali	1.204.027	795.277
Variazione delle rimanenze di materiale	-	-
Costi per godimento beni di terzi	2.597.529	2.572.347
Altri costi	2.779.003	1.814.401
TOTALE	81.866.696	75.759.584

I costi della gestione corrente sono aumentati dal 2015 al 2016 dell'8%, cosa prevalentemente dovuti a trasferimenti a partner di progetti coordinati e dall'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali ed anche da costi per godimenti di beni di terzi. In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

Oltre l'82% dei costi della gestione corrente complessivi sono imputabili a due voci:

- Costi per sostegno agli studenti (circa il 41% della voce complessiva);
- Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (circa il 43% della voce complessiva), in incremento del 13% circa rispetto all'esercizio 2015.

Nella voce "Costi per sostegno agli studenti" sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Le due voci di costo più rilevanti riguardano le scuole di specializzazione medica e i dottorati di ricerca.

Le borse di studio per le Scuole di specializzazione medica sono definite annualmente di concerto tra il MIUR ed il Ministero della Salute. Il costo delle borse viene finanziato dallo Stato ed è integrato da contributi da enti pubblici e privati con apposite convenzioni per il finanziamento di posti aggiuntivi.

Nella macrovoce riguardante i costi per "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" sono raggruppati tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento, così divisi:

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Servizi di pubblicazione	- 416.445	- 294.802
Accesso a banche dati e canoni vari	- 993.624	- 955.513
Spese di rappresentanza	- -	- 2.549
Spese di pubblicità	- 1.838	- -
Premi di assicurazione	- 1.138.759	- 732.204
Spese postali e telegrafiche	- 67.773	- 83.166
Spese per telefonia fissa	- 184.247	- 186.823
Spese per telefonia mobile	- 136.859	- 135.923
Spese per linee trasmissioni dati	- 639	- 721
Spese per smaltimento rifiuti nocivi	- 302.403	- 268.775
Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	- 53.903	- 110.347
Spese per studi, consulenze e indagini	- 763.453	- 791.474
Spese legali	- 51.251	- 47.173
Spese notarili	- 3.155	- -
Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti	- 4.741	- 7
Manutenzione ordinaria apparecchiature	- 369.132	- 340.162
Manutenzione ordinaria impianti tecnologici - PTV	- 7.464.965	- 7.650.447
Manutenzione ordinaria altri beni mobili	- 179.851	- 98.353
Licenze per software e procedure informatiche non inventariabili	- 974.393	- 580.042
Assistenza informatica e manutenzione software	- 1.563.072	- 1.384.981
Spese per altri servizi	- 2.200.272	- 1.989.241
Spese per smaltimento altri rifiuti	- 6.808	- 16.177
Spese per brevetti	- 8.581	- 9.187
Manutenzione degli immobili	- 4.754.089	- 2.688.326
Manutenzione ordinaria degli impianti e delle infrastrutture	- 1.036.026	- 1.601.765
Spese pulizie locali	- 4.462.140	- 3.802.663
Spese vigilanza locali e impianti	- 1.940.367	- 1.582.653
Spese energia elettrica	- 3.721.630	- 3.812.865
Spese acqua	- 799.302	- 295.145
Spese gas	- 714	- 88.039
Altre utenze e canoni	- 3.555	- 47.998
Gettoni di presenza/indennità/compensi ai membri di organi istituzionali	- 137.057	- 163.745
Spese di missione a membri di organi istituzionali	- 1.590	- 269
TOTALE	- 33.742.633	- 29.761.536

A riguardo, si segnala in particolare che la contabilizzazione del costo di manutenzione degli immobili comprende nell'anno 2016 anche gli interventi straordinari ed extra canone.

I costi di manutenzione sostenuti per conto della Fondazione PTV sono quasi totalmente coperti dai proventi del rimborso, al netto di una minima differenza.

4.1.3 Ammortamenti e svalutazioni

In questa macrovoce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	70.113	8.746
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.715.761	19.034.659
Svalutazioni immobilizzazioni	68.102	65.971
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.986.834	-
TOTALE	18.840.811	19.109.376

Per quanto riguarda gli ammortamenti, l'impatto a Conto Economico degli stessi per la parte riferita ai fabbricati (ammortamenti per immobilizzazioni materiali) è stato in gran parte sterilizzato dalla rilevazione nella voce "Contributi per investimenti" del correlato ricavo a copertura. Nelle tabelle che seguono si dettaglia la composizione degli ammortamenti distinti tra immobilizzazioni immateriali e materiali.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	70.113	8.746
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.715.761	19.034.659
Svalutazioni immobilizzazioni	68.102	65.971
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.986.834	-
TOTALE	18.840.811	19.109.376

Nell'esercizio 2016, inoltre, sono state registrate svalutazioni per complessivi 68.102,00 €. Nel dettaglio, tali svalutazioni hanno riguardato:

- Dyers srl (spin off), pari a 1.094,90 €;

- TMLAB (spin off), pari a 2.180,30 €;
- Dyepower in liquidazione (consorzi), pari a 11.268,00 €;
- Roma Ricerche srl (società consortile), pari a 14.922,85 €;
- C4T scarl (società consortile a responsabilità limitata), pari a 38.635,98 €.

Per quanto riguarda, inoltre, la svalutazione dei crediti, si è utilizzato il criterio della svalutazione crescente in relazione alla maggiore anzianità del credito stesso, secondo il seguente schema:

- crediti sorti nel 2015, svalutazione del 25%;
- crediti sorti nel 2014, svalutazione fino al 40%;
- crediti sorti nel 2013, svalutazione fino al 60%;
- crediti sorti nel 2012, svalutazione fino al 70%;
- crediti sorti nel 2011, svalutazione fino all'80%;
- crediti sorti nel 2010, svalutazione fino al 100%.

4.1.4 Ammortamenti per rischi e oneri

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Accantonamento per Altri fondi per oneri	362.863	507.693
Accantonamento per contenziosi in corso	3.745.268	1.900.000
Accantonamento per rischi su progetti rendicontati	-	1.020.651
Accantonamento per il personale ex art. 87 e 90 CCNL - risorse variabili	1.707.811	2.604.708
TOTALE	5.815.942	6.033.052

I Fondi per rischi ed oneri includono gli accantonamenti effettuati alla data del 31 dicembre 2016 per contenziosi instaurati negli esercizi precedenti.

L'ammontare degli stanziamenti derivanti da contenziosi è stato determinato sulla base delle informazioni fornite dall'Ufficio Legale interno, anche con il supporto dei legali esterni difensori dell'Ateneo.

Nel corso del 2016 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi per contenzioso:

- con Cimolai SpA per lavori eseguiti presso la cd. "Città dello Sport" – in solido con la Vianini Lavori SpA – per circa 1.200.000,00 €;
- per responsabilità professionale medica – in solido con la ASL RMC Ospedale S. Eugenio – per circa 700.000,00 €;
- con il personale per circa 1.338.000,00 €;
- con European Hospital per circa 507.000,00 €.

Inoltre, per quanto riguarda gli altri fondi sono stati accantonati:

- 1.707.811,00 € al fondo risorse variabili ex art. 87 e 90 CCNL (fondi per progressioni economiche e per produttività collettiva e individuale e per la retribuzione di posizione e di risultato del personale TAB di categoria EP);
- circa 263.000,00 € al fondo di indennità di responsabilità del personale TAB;
- circa 100.000,00 € al fondo risultati dei dirigenti.

4.1.5 Oneri diversi di gestione

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Somme dovute per sanzioni amministrative	4.573	35.979
Imposta di registro	3.878	12.030
Tari	1.035.034	1.079.216
Imposta di bollo	776.154	779.830
Imposte IMU TASI	14.212	-
Altre imposte e tasse	30.300	36.355
Spese e commissioni bancarie	108.688	150.448
Spese e commissioni bancarie su fidejussioni	400.411	279.060
TOTALE	2.373.249	2.372.918

I 2.373.249,00 € ascrivibili a Conto Economico come "Oneri diversi di gestione" sono principalmente riferiti ad imposte di bollo e TARI, come si vede dalla tabella precedente.

5. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA

L'andamento della gestione operativa è da considerarsi complessivamente positivo, sia riferito rispetto al precedente esercizio 2015, sia per quanto riguarda il saldo netto dato dalla gestione operativa nell'esercizio corrente.

Dalla tabella, si nota come il totale dei ricavi operativi è incrementato di oltre 1 milione e 500 mila € rispetto all'anno precedente, mentre i costi si sono ridotti di oltre 300.000,00 €.

La differenza tra ricavi e costi operativi, inoltre, mostra un saldo positivo rispetto all'anno precedente di oltre 1 milione e 800 mila €, e la differenza tra ricavi operativi e costi operativi dell'esercizio supera i 22 milioni di €, mostrando quindi una gestione operativa altamente efficiente.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE OPERATIVA			
Voce	Valore 2016	Valore 2015	Δ 2016 - 2015
Totale Ricavi Operativi	€ 299.815.995,32	€ 298.312.502,74	€ 1.503.492,58
Totale Costi Operativi	€ 277.335.270,08	€ 277.644.167,77	-€ 308.897,69
SALDO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€ 22.480.725,24	€ 20.668.334,97	€ 1.812.390,27

6. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, il saldo è negativo di oltre 2 milioni e 300 mila €: su questo incide in maniera netta la posizione debitoria verso la Cassa Depositi e Prestiti.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Interessi attivi	2.441	1.197
Dividendi su partecipazioni	6.404	130
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti	- 2.381.820	- 2.432.004
TOTALE	- 2.372.976	- 2.430.677

Altamente positivo, per oltre 7 milioni di €, invece, il saldo della gestione straordinaria, essendo, come si evince dalla seguente tabella, l'ammontare dei Proventi Straordinari ben superiore rispetto ai corrispettivi oneri.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Proventi	9.945.266	20.248
Oneri	- 2.803.457	- 28.279
TOTALE	7.141.809	8.031

Per quanto riguarda l'analisi dei Proventi Straordinari, va detto che gran parte degli stessi riguardano le "altre sopravvenienze attive", imputabili per circa 5.701.000,00 € al saldo positivo dei contratti di formazione specialistica dei medici dell'A.A. 2014/2015.

Altre notevoli sopravvenienze, per 2.840.351,00 €, invece, sono state rilevate per sopravvenienze per quote di tasse e contributi universitari riferite ad anni accademici precedenti.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016	Valore al 31 dicembre 2015
Altre Sopravvenienze attive	7.093.298	1.601
Sopravvenienze attive per carico cespiti	11.617	18.647
Sopravvenienze attive per incasso tasse	2.840.351	-
TOTALE	9.945.266	20.248

L'analisi della gestione straordinaria passiva, evince che vi sono stati circa 1.467.000,00 € riguardo la Tassa dei Rifiuti dell'anno 2012 richiesta da A.M.A. .

Il resto di tali sopravvenienze è derivante dalla ricognizione di debiti provenienti dalle partite di giro della contabilità finanziaria che non erano stati ricondotti a tali fattispecie in sede di impianto del primo Stato Patrimoniale in contabilità economica.

7. CONSIDERAZIONI FINALI

L'Ateneo, come si vede dall'analisi, ha ottenuto l'obiettivo della razionalizzazione dei costi, ottenuta in particolare grazie alla programmazione del personale e all'ottimale utilizzo delle risorse.

L'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" ha comunque mantenuto come focus principale lo svolgimento della mission istituzionale di Ateneo.

Con riferimento alle entrate il calo fisiologico degli iscritti impatta sui proventi della didattica ed anche le ricerche commissionate e trasferimento tecnologico hanno subito una flessione.

Risultato positivo, con incremento di circa il 18%, si è registrato riguardo i Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, frutto delle politiche di Ateneo.

I principali risultati ottenuti sono i seguenti:

- grazie alla programmazione del personale, sono stati registrati notevoli risparmi di spesa su tale voce di costo, ottenuti nonostante la presenza di un notevole calo dei proventi della didattica, registrati per la diminuzione delle immatricolazioni nell'Ateneo;
- i costi della gestione corrente sono, invece, lievitati per il notevole incremento dei costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, in particolar modo quelli riguardanti la manutenzione degli immobili;
- sono stati adottati una serie di interventi nell'ambito dell'uso razionale dell'energia nell'Ateneo per la diffusione delle migliori tecnologie in relazione all'efficienza energetica e alla diffusione delle fonti rinnovabili, che hanno generato un notevole risparmio all'Ateneo;

- da registrarsi sostanzialmente stabili, invece, gli investimenti nelle politiche di sostegno agli studenti e nella riqualificazione e ristrutturazione degli spazi dedicati alla didattica e alla ricerca;
- buoni risultati, inoltre, per l'Ateneo nella ripartizione del FFO: dal 2011 ad oggi, nell'esercizio 2016 l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" ha ottenuto la maggior quota (in rapporto al FFO nazionale) di tale fondo, pari al 2,17%.

Per quanto riguarda il futuro, secondo il Nucleo di Valutazione di Ateneo, l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata":

- dovrà proseguire nel perseguimento degli obiettivi di miglioramento degli indicatori ministeriali utilizzati ai fini della distribuzione delle quote premiali sia con riferimento alla didattica che alla ricerca;
- avrà nuove prospettive di finanziamento, le quali deriveranno sicuramente dai notevoli risparmi in termini energetici derivanti dal trasferimento al nuovo edificio del Rettorato;
- dovrà adottare una gestione delle spese maggiormente rivolta sempre più ai servizi agli studenti, in particolar modo a quelli dei corsi internazionali.

Il Nucleo di Valutazione di Ateneo, inoltre, si propone già a partire dalla Relazione di Valutazione sul Bilancio 2017:

- di individuare come le risorse stanziare siano riferite alle voci degli Obiettivi Strategici ed Operativi contenute nel prossimo Piano Strategico di Ateneo e nel futuro Piano Integrato 2018-2020;

- di identificare l'allocazione delle risorse per il perseguimento degli obiettivi strategici ed operativi definiti dai documenti di cui al punto sopra, auspicando per il futuro una maggiore allocazione delle risorse in funzione di quelle aree che risultino maggiormente performanti.