

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO

ESERCIZIO 2017

Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”



Nucleo di Valutazione di Ateneo

13 Settembre 2018

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

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 2017, 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 è stato redatto in conformità a quanto disposto dal D.Lgs 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 30 dicembre 2010, n. 240", dal D.I. MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", come modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, nonché dal Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 che adotta la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014;

- l'estratto della Seduta del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2016 e rettificata nella seduta del 20 gennaio 2017;
- il verbale 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 2017;

Il Nucleo di Valutazione di Ateneo, a partire dall'anno 2019 evolverà la presente relazione evidenziando le evoluzioni su base quinquennale, 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. Pertanto la presente relazione è stata redatta oltre i termini previsti.

1.1 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2017 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.

A partire da questo esercizio, l'Ateneo ha scelto di predisporre il Rapporto di Sostenibilità, un ulteriore strumento di informativa che si affianchi ai documenti previsti dal quadro informativo obbligatorio per le Università pubbliche e che, attraverso la divulgazione di informazioni sociali, di governance ed ambientali, possa

fornire elementi di valutazione aggiuntivi sulla capacità di Tor Vergata di generare valore per i propri stakeholder. A conferma dell'importanza attribuita a questo strumento informativo, l'Ateneo ha scelto di qualificare volontariamente il proprio primo Rapporto di Sostenibilità come "Dichiarazione individuale non finanziaria" ai sensi del D.Lgs. 254/2016, assoggettando il documento a controllo da parte di un soggetto abilitato allo svolgimento della revisione legale dei conti.

Un esame generale dei documenti si evince, una diminuzione consistente del totale attivo dello stato patrimoniale e del risultato di esercizio rispetto al 2016 .

1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2017

Di seguito, gli schemi di Stato Patrimoniale attivo e passivo 2017 a confronto con il 2016 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2017	31.12.2016
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	45.994	23.852
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	154.600	201.380
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	270.192	147.911
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	477.319	373.143
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	297.265.384	294.134.176
1) a - Terreni	14.358.084	14.358.085
1) b - Fabbricati	282.907.299	279.776.091
2) Impianti e attrezzature	12.504.919	11.497.605
3) Attrezzature scientifiche	2.923.470	3.733.477
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	57.573	57.573
5) Mobili e arredi	685.722	549.079
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	295.919.390	270.187.926
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.768.108	2.399.464
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	612.124.566	582.559.299
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.032.652	1.094.183
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	613.634.537	584.026.625
B ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE	-	-
II CREDITI		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	24.001.248	26.659.525
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	24.001.248	26.659.525
2) Crediti verso Regioni e Province autonome	2.706.457	3.561.936
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	2.706.457	3.561.936
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	823.905	914.620
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	823.905	914.620
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	13.468.110	14.701.549
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	9.251.764	14.701.549
5) Crediti verso Università	1.112.463	487.815
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.997	487.815
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	-	-

	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
7)	Crediti verso società ed enti controllati	18.660	121.085.955
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	18.660	121.085.955
8)	Crediti verso altri (pubblici)	111.097.959	5.148.065
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	86.418.229	5.148.065
9)	Crediti verso altri (privati)	26.095.000	26.557.687
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	24.895.333	26.557.687
	TOTALE CREDITI	179.323.802	199.117.151
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	10.724.548	52.195.782
2)	Denaro e valori in cassa	57.445	69.131
	TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	10.781.992	52.264.913
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	190.105.794	251.382.064
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.763.524	1.011.097
c1)	Ratei e risconti attivi	2.628.919	1.011.097
D	RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	3.274.903	4.797.900
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	3.274.903	4.797.900
	TOTALE ATTIVO	809.644.154	841.217.686
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	-	-

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		31.12.2017	31.12.2016
A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	8.333.567	2.189.069
II	PATRIMONIO VINCOLATO		
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	832.371	832.371
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.821.212	24.821.212
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.431.908	27.431.908
	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	53.085.491	53.085.491
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO		
	Risultato dell'esercizio	1.874.509	16.467.996
	Risultati relativi ad esercizi precedenti	33.779.681	17.311.685
	Riserve statutarie	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	35.654.190	33.779.681
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	97.073.249	89.054.241
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.439.791	23.242.428
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	468.667	399.920
D	DEBITI		
1)	Mutui e debiti verso banche	91.156.005	102.649.854
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	79.372.828	91.755.996
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	50.040	10.224
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3)	Debiti verso Regioni e Province autonome	-	-
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	11.024	-
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
6)	Debiti verso Università	706.643	144.970
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
7)	Debiti verso studenti	293.208	71.860
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
8)	Acconti	1.265	10.390
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
9)	Debiti verso fornitori	15.603.283	20.098.776
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
10)	Debiti verso dipendenti	2.120.069	2.021.592
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
11)	Debiti verso società o enti controllati	-	1.577.000
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
12)	Altri debiti	19.603.373	19.084.046

<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			-	-
	TOTALE DEBITI (D)		129.544.911	145.668.712
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		526.087.201	539.577.418
e1	Contributi agli investimenti		501.057.587	511.104.058
e2	Ratei e risconti passivi		25.040.245	28.473.360
F	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		37.019.705	43.274.966
f1	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso		37.019.705	43.274.966
	TOTALE PASSIVO		809.644.154	841.217.686
<i>Conti d'ordine del passivo</i>			-	-

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A	PROVENTI OPERATIVI		
I	PROVENTI PROPRI	71.478.376	73.769.293
1)	Proventi per la didattica	41.800.102	42.871.749
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.355.955	6.685.645
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	23.322.319	24.211.899
II	CONTRIBUTI	202.594.606	199.806.725
1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	176.255.471	173.816.070
2)	Contributi Regioni e Province autonome	771.004	1.699.113
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-	15.810
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.808.306	1.503.895
5)	Contributi da Università	819.652	664.614
6)	Contributi da altri enti (pubblici)	20.187.376	19.778.253
7)	Contributi da altri enti (privati)	2.752.797	2.328.971
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	26.173.859
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	246.755	66.117
	TOTALE PROVENTI (A)	296.564.706	299.815.995
B	COSTI OPERATIVI		
VIII	COSTI DEL PERSONALE	170.968.628	168.438.572
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	129.631.418	128.303.593
a)	<i>Docenti / Ricercatori</i>	114.742.566	114.441.061
b)	<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)</i>	12.174.055	11.886.370
c)	<i>Docenti a contratto</i>	1.061.732	687.687
d)	<i>Esperti linguistici</i>	669.575	426.227
e)	<i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	983.490	862.248
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	41.337.208	40.134.979
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.264.543	81.866.696
1)	Costi per il sostegno agli studenti	34.774.855	33.454.232
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	1.057
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.726.819	4.113.814
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.763.072	3.934.530
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-

7)	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	166.499	39.871
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30.722.969	33.742.633
9)	Acquisto altri materiali	965.150	1.204.027
10)	Variazione delle rimanenze di materiale	-	-
11)	Costi per il godimento di beni di terzi	2.431.902	2.597.529
12)	Altri costi	2.713.277	2.779.003
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.014.313	18.840.811
1)	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	105.548	70.113
2)	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.348.846	16.715.761
3)	Svalutazione di immobilizzazioni	59.931	68.102
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.499.988	1.986.834
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.047.682	5.815.942
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.339.494	2.373.249
	TOTALE COSTI (B)	280.634.660	277.335.270
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.930.046	22.480.725
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(3.829.531)	(2.372.976)
1)	Proventi finanziari	4.898	8.845
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(3.832.626)	(2.381.820)
3)	Utili e perdite su cambi	(1.802)	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-
2)	Svalutazioni	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	329.614	7.141.809
1)	Proventi	5.715.315	9.945.266
2)	Oneri	(5.385.701)	(2.803.457)
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(10.555.620)	(10.781.562)
	RISULTATO DI ESERCIZIO (A - B + C + D + E + F)	1.874.509	16.467.996

2. ANALISI DEI PROVENTI

Si espongono di seguito i "Proventi operativi" generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di bilancio, in comparazione con le previsioni di budget approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2016 e rettificata nella seduta del 20 gennaio 2017.

		C.E. 2017	BUDGET 2017	DIFFERENZA
A	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	71.478.376	61.410.000	10.068.376
1)	PROVENTI PER LA DIDATTICA	41.800.102	45.320.000	(3.519.898)
2)	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	6.355.955	7.000.000	(644.045)
3)	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	23.322.319	9.090.000	14.232.319
II	CONTRIBUTI	202.594.606	209.525.016	(6.930.410)
1)	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	176.255.471	177.301.080	(1.045.609)
2)	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	771.004	-	771.004
3)	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
4)	CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.808.306	6.000.000	(4.191.694)
5)	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	819.652	-	819.652
6)	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	20.187.376	20.708.049	(520.673)
7)	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2.752.797	5.515.887	(2.763.090)
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.244.969	16.641.708	5.603.261
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	246.755	-	246.755
TOTALE PROVENTI (A)		296.564.706	287.576.724	8.987.982

Il totale dei proventi ammonta a 296.564.706,00 €, rispetto alla previsione iniziale si evidenziano, tra i ricavi, proventi propri ed altri ricavi superiori a quelli previsti nell'ambito della ricerca competitiva, mentre risultano inferiori alle previsioni i proventi per la didattica e quelli da ricerche commissionate.

Significativa è anche la percentuale (24,1%) attribuibile ai c.d. "Proventi Propri", mentre circa il 9% è attribuibile alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" e alla voce "Incremento immobilizzazioni per lavori interni".

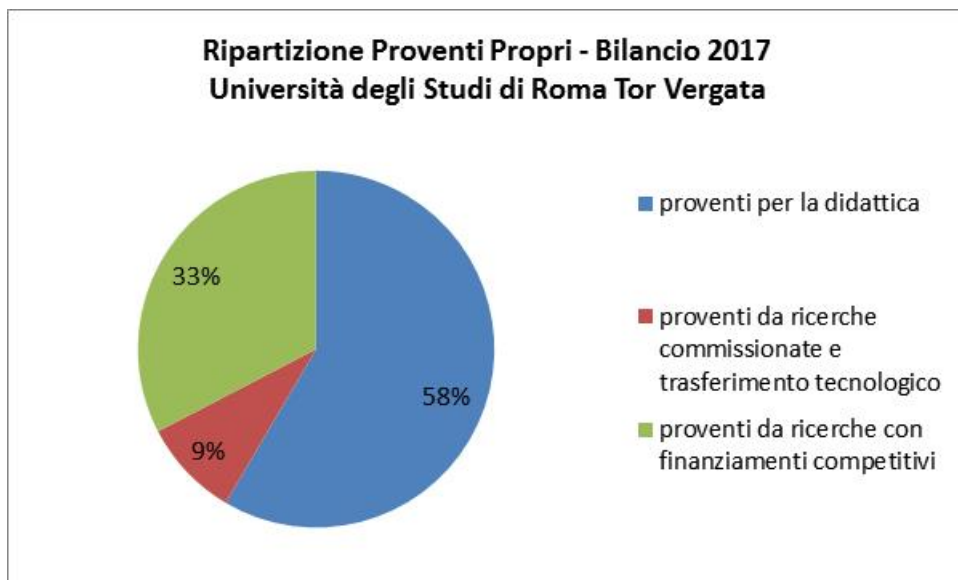
2.1 Proventi propri

I proventi propri da Conto Economico 2017 sono pari a 71.478.376 €, 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 2016 mette in evidenza una flessione di circa il 3% dei proventi propri con maggiore incidenza di quelli determinati dalla didattica (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 (circa 9% di tutti i Proventi propri).

Si segnala, inoltre, una flessione del 3% dei Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi ma è pur vero che lo scorso anno c'è stato un incremento decisivo in questo ambito (18%).

PROVENTI PROPRI	2017	2016	DIFFERENZA
1) PROVENTI PER LA DIDATTICA	41.800.102	42.871.749	(1.071.648)
2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	6.355.955	6.685.645	(329.690)
3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	23.322.319	24.211.899	(889.580)
TOTALE	71.478.376	73.769.293	(2.290.918)



2.2.1 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 (tasse) che per il 2017 ammontano a circa 32 milioni di € pertanto si registra una flessione rispetto allo scorso anno dell' 1%, molto inferiore rispetto alla flessione che si è registrata nel 2016 rispetto al 2015 (-12%) . Nella tabella seguente è possibile verificare le diverse voci.

Come riportato nel sito istituzionale dell'Ateneo, per l'a.a. 2017/18 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:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2017	2016	DIFFERENZA
TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	32.022.941	32.340.021	(317.080)
PROVENTI DA ALTRI CORSI	7.044.521	7.809.399	(764.878)
TIROCINI FORMATIVI ATTIVI	-	736	(736)
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	363.900	369.860	(5.960)
CONTRIBUTI DIVERSI	1.858.176	2.094.821	(236.645)
TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE	510.564	256.913	253.651
TOTALE	41.800.102	42.871.749	1.071.648

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 6,4 milioni di € nel 2017, in flessione rispetto al 2016 di circa il 5%.

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.

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2017	2016	DIFFERENZA
PROVENTI DA ATTIVITÀ CONTO TERZI	6.355.955	6.685.645	(329.690)
TOTALE	6.355.955	6.685.645	(329.690)

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 523.554 € (5% 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 27%, a significare l'adeguatezza dell'Ateneo nel reperire fondi pubblici sul territorio nazionale.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2017	2016	DIFFERENZA
DA UE E RESTO DEL MONDO	10.084.747	9.561.193	523.554
DA MIUR	937.077	2.619.928	(1.682.851)
DA ALTRI ENTI PUBBLICI NAZIONALI	8.047.076	6.319.255	1.727.821
DA PRIVATI	3.349.769	4.702.637	(1.352.868)
DA ALTRI MINISTERI	903.649	1.008.886	(105.237)
TOTALE	23.322.319	24.211.899	(889.580)

3 ANALISI DEI CONTRIBUTI E DEL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO

L'Ateneo nell'esercizio 2017 ha ricevuto oltre 278.881,00 € in più come contributi rispetto al 2016. 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 9,96% è attribuibile ai contributi da altri enti pubblici, come si evince dalla tabella seguente.

CONTRIBUTI	2017	2016	DIFFERENZA
DA MIUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	176.255.471	173.816.070	2.439.401
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	771.004	1.699.113	(928.109)
DA ALTRE AMM.NI LOCALI	-	15.810	(15.810)
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.808.306	1.503.895	304.411
DA UNIVERSITÀ	819.652	664.614	155.038
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	20.187.376	19.778.253	409.123
DA ALTRI ENTI PRIVATI	2.752.797	2.328.971	423.826
TOTALE	202.594.606	199.806.725	2.787.881

3.1 Contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali

La voce "Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali" è composta come di seguito riportato:

CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	2017	2016	DIFFERENZA
<i>CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR</i>	<i>155.488.653</i>	<i>154.457.988</i>	<i>1.179.583</i>
<i>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR</i>	<i>1.114.132</i>	<i>164.349</i>	<i>949.783</i>
TOTALE MIUR	156.602.785	154.622.337	2.129.366
<i>CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI</i>	<i>19.502.279</i>	<i>19.064.986</i>	<i>288.375</i>
<i>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI</i>	<i>150.407</i>	<i>128.746</i>	<i>21.661</i>
TOTALE ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	19.652.685	19.193.732	310.036
TOTALE	176.255.471	173.816.070	2.439.402

La voce "Contributi correnti da MIUR" accoglie i ricavi ministeriali rilevati per competenza economica e derivanti principalmente (154.299 migliaia di Euro) dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), come segue:

_ FFO 2017, complessivi 150.874 migliaia di Euro:

- assegnazione base, premiale e perequativa per l'anno 2017 comprensiva dei piani straordinari, per 144.462 migliaia di Euro, corrispondente alla quota assegnata con D.M. 610/2017;
- borse post lauream per 5.421 migliaia di Euro;
- programmazione triennale 2016-2018 per 992 migliaia di Euro.

_ Quota ricavi FFO 2016 utilizzata per la copertura dei correlati costi, per 3.258 migliaia di Euro, dei quali:

- programmazione triennale 2016-2018 per 1.272 migliaia di Euro;
- accordo di programma 2011-2020 per 1.500 migliaia di Euro;
- altri interventi per 485 migliaia di Euro.

_ Quota ricavi FFO 2015 utilizzata per la copertura dei correlati costi, per 167 migliaia di Euro.

La voce "Contributi da Altre Amministrazioni Centrali" 2017 si compone come segue:

- 19.353 migliaia di Euro per finanziamento dei contratti di formazione specialistica ai medici da parte del MEF;
- 149 migliaia di Euro di altri contributi correnti, in particolare da Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale per borse di studio a cittadini stranieri e italiani residenti all'estero;
- 121 migliaia di Euro di contributi agli investimenti dal Ministero dell'Ambiente e tutela del Territorio e del Mare;
- 30 migliaia di Euro di altri contributi per investimenti minori.

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

La tabella sotto riportata mostra l'andamento del Fondo Finanziamento Ordinario di Ateneo negli ultimi 7 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).

ANDAMENTO FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO							
Voce	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
FFO Tor Vergata	155.605.565,00	153.638.171,00	147.402.514,00	151.439.160,00	148.919.510,00	148.919.510,00	150.847.000
FFO Sistema Universitario	7.333.121.130	7.325.390.817	6.951.215.351	7.010.580.532	6.923.188.595	6.927.317.000	4.592.750.000
%FFO TV su SU	2,12	2,10	2,12	2,16	2,15	2,15	3,28

3.2 Contributi da Regione e Province Autonome

CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	205.767	1.607.303	(1.401.536)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	565.236	91.810	473.427
TOTALE	771.004	1.699.113	(928.109)

Rispetto alla variazione dello scorso anno rispetto al 2016 nel 2017 c'è stata una notevole flessione dei contributi correnti da Regione e Province autonome dovuto alla spostamento del Centro Regionale Trapianti d'Organo presso altra sede.

3.3 Contributi da altre amministrazioni locali

La voce, dall'importo esiguo nel 2016 e nullo nel 2017, accoglie i ricavi di competenza riferiti a progetti di ricerca finanziati dalla Provincia di Roma.

CONTRIBUTI DA ALTRE AMM.NI LOCALI	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA CITTÀ METROPOLITANE	-	15.810	(15.810)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA CITTÀ METROPOLITANE	-	-	-
TOTALE	-	15.810	(15.810)

3.4 Contributi da UE ed altri organismi internazionali

CONTRIBUTI DA UE E RESTO DEL MONDO	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA UE	417.552	538.871	(121.319)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UE	652.016	563.430	88.586
TOTALE UNIONE EUROPEA	1.069.568	1.102.301	(32.733)
CONTRIBUTI CORRENTI DA RESTO DEL MONDO	238.170	368.686	(130.516)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA RESTO DEL MONDO	500.568	32.907	467.661
TOTALE RESTO DEL MONDO	738.738	401.593	337.144
TOTALE	1.808.306	1.503.895	304.411

Si evidenzia una lieve flessione dei contributi da parte dell'UE mentre si registra un incremento notevole da parte del resto del mondo. In particolare:

- delle 418 migliaia di Euro relative a contributi correnti da UE, circa 252 migliaia di Euro fanno riferimento a trasferimenti dalla Commissione Europea. Per quanto riguarda invece i "Contributi per investimenti da UE", essi fanno riferimento per 647 migliaia di Euro alla Commissione Europea; di questi, 277 migliaia di Euro afferiscono alla Research Executive Agency della Commissione Europea.
- I "Contributi correnti da Resto del Mondo" sono costituiti da importi fortemente frazionati ricevuti da organismi internazionali, così come i "Contributi per investimenti da Resto del Mondo".

Gli importi rilevati nel 2017 sono in aumento rispetto al 2016 (20%), con una differente variabilità rispetto allo scorso anno.

3.5 Contributi da Università

La voce accoglie i contributi, in conto esercizio o in conto investimenti, provenienti da altri Atenei statali italiani.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITÀ	561.608	484.704	76.904
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITÀ	258.044	179.910	78.134
TOTALE	819.652	664.614	155.038

Tra i contributi correnti risultano iscritte principalmente le quote di competenza 2017 dei contributi ricevuti da altre università, sulla base di apposite convenzioni, per il finanziamento di programmi di mobilità, progetto lauree scientifiche. Rispetto al 2016 si riscontra un aumento dei circa il 23%.

3.6 Contributi da altri enti (pubblici)

La voce, in leggero aumento rispetto al 2016, accoglie principalmente 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.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	000	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	17.553.221	17.976.062	(422.841)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZ. OSPEDALIERE	327.328	-	327.328
TOTALE DA AZIENDE OSPEDALIERE	17.880.549	17.976.062	(95.513)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	90.537	160.948	(70.411)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	2.500	-	2.500
TOTALE DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	93.037	160.948	(67.911)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	216.795	30.987	185.808
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-	-	-
TOTALE DA ENTI DI PREVIDENZA	216.795	30.987	185.808
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	292.700	200.442	92.258
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI RICERCA	32.696	22.595	10.101
TOTALE DA ENTI DI RICERCA	325.396	223.037	102.359
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	153.889	107.476	46.413
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	8.124	56.817	(48.693)
TOTALE DA IMPRESE PUBBLICHE	162.013	164.293	(2.280)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE P.A.	1.272.385	810.879	461.506
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE P.A.	237.200	412.046	(174.846)
TOTALE DA ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	1.509.585	1.222.925	286.660
TOTALE	20.187.376	19.778.253	409.123

3.7 Contributi da altri enti (privati)

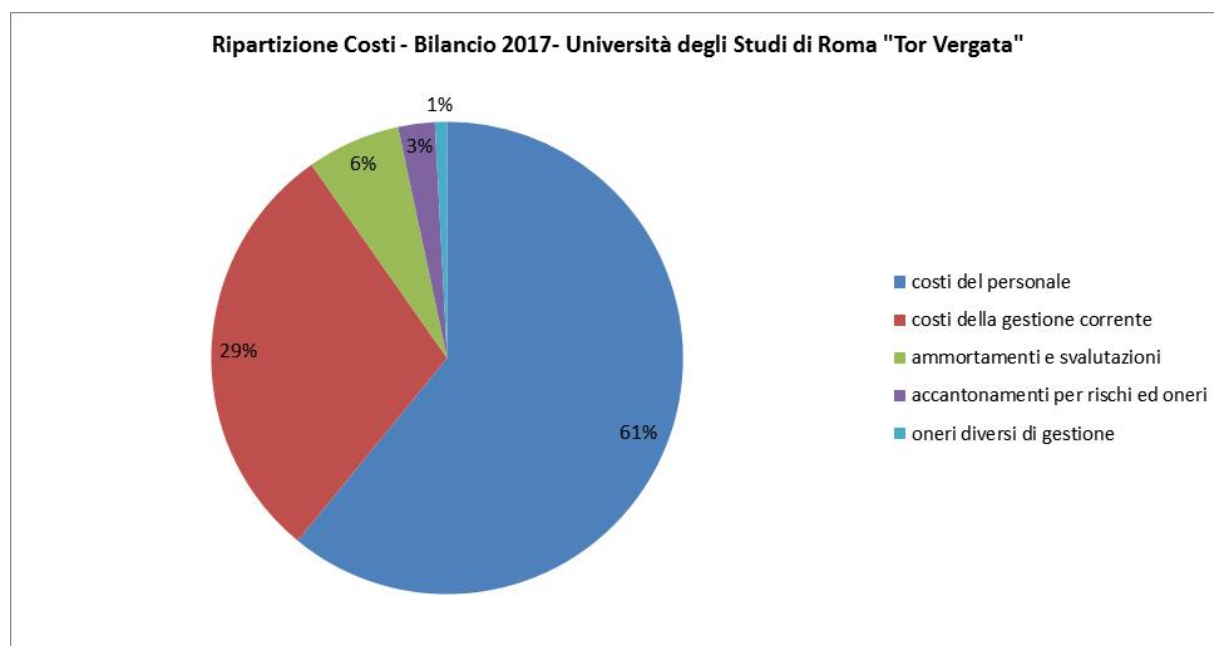
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRIBUTI DA IMPRESE PRIVATE	1.675.963	1.585.979	89.985
CONTRIBUTI DA FAMIGLIE	59.804	2.435	57.369
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.017.030	740.558	276.472
TOTALE	2.752.797	2.328.971	423.826

La voce, in aumento rispetto al 2016, accoglie contributi di soggetti privati diversi destinati a finanziare borse di dottorato, donazioni varie e funzionamento di altre attività istituzionali.

4 ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi ammonta a 280.634.660,00 €: 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

Si espongono di seguito i "Costi operativi" generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di bilancio, in comparazione con le previsioni di budget approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2016 e rettificata nella seduta del 20 gennaio 2017.

	C.E. 2017	BUDGET 2017	DIFFERENZA
B COSTI OPERATIVI			
VIII COSTI DEL PERSONALE	170.968.628	171.603.054	(634.426)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	129.631.418	132.423.140	(2.791.722)
a) Docenti e ricercatori	114.742.566	123.703.067	(8.960.501)
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	12.174.055	6.530.474	5.643.581
c) Docenti a contratto	1.061.732	600.000	461.732
d) Esperti linguistici	669.575	539.599	129.976
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	983.490	1.050.000	(66.510)
2) Personale dirigente e tecnico-amministrativo	41.337.208	39.179.914	2.157.294
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.264.543	88.471.416	(6.206.873)
1) Costi per il sostegno agli studenti	34.774.855	44.476.405	(9.701.550)
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimento a partner di progetti coordinati	6.726.819	2.000.000	4.726.819
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.763.072	3.000.000	763.072
6) Variazione delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	166.499	258.000	(91.501)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30.722.969	29.975.317	747.652
9) Acquisto di altri materiali	965.150	1.610.000	(644.850)
10) Variazione delle rimanenze di altri materiali	-	-	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	2.431.902	2.730.170	(298.268)
12) Altri costi	2.713.277	4.421.524	(1.708.247)
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.014.313	15.570.000	2.444.313
1) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	105.548	70.000	35.548

2)	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.348.846	15.500.000	848.846
3)	Svalutazioni di immobilizzazioni	59.931	-	59.931
4)	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.499.988	-	1.499.988
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.047.682	1.000.000	6.047.682
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.339.494	2.394.000	(54.506)
	TOTALE COSTI (B)	280.634.660	279.038.470	1.596.190

Rispetto alla previsione iniziale si evidenziano, tra i costi operativi, minori costi per la gestione corrente e maggiori ammortamenti e svalutazioni ed accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri. Nella tabella che segue, la voce "Costi operativi", scomposta nelle sottovoci che la costituiscono, è posta a confronto con i corrispondenti valori consuntivati nell'esercizio precedente.

Di seguito il dettaglio dei Costi Operativi di Ateneo:

COSTI OPERATIVI	2017	2016	DIFFERENZA
VIII – COSTI DEL PERSONALE	170.968.855	168.438.572	2.530.283
IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.264.543	81.866.696	397.847
X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.014.313	18.840.811	(826.497)
XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.047.682	5.815.942	1.231.739
XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.339.494	2.373.249	(33.755)
TOTALE	280.634.887	277.335.270	3.299.617

Il primo dato che balza agli occhi è come i costi operativi siano sostanzialmente stabili nell'esercizio di bilancio 2017 rispetto al precedente (diminuiscono di poco più di 300.000,00€).

In generale i costi sembrano tutti aumentati di poco fatta eccezione degli ammortamenti e valutazioni.

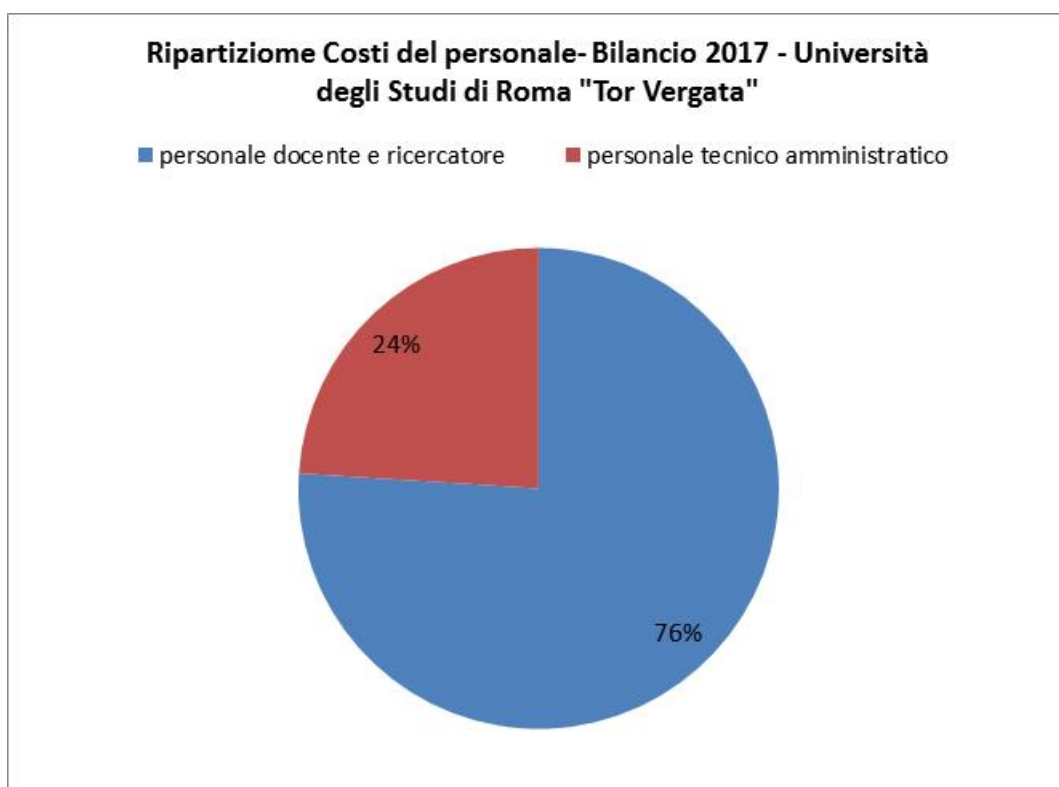
4.1.1 Costi del personale

Il costo complessivo di 170.968.628,00 €, 129.631.418,00 € personale dedicato alla ricerca e alla didattica per e 41.337.208,00 € personale dirigente e tecnico amministrativo.

I dati che seguono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2017, con un confronto rispetto all'analogo dato riferito al 2016.

Il costo complessivo di 170.96.628 € è riferito:

- per 129.631.418,00 € al personale docente e ricercatore, pari a circa il 76%;
- per 41.337.208,00 € al personale TAB, pari a circa il 24%.



Di seguito, inoltre, la composizione del personale di Ateneo 2017 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	31.12.2017	31.12.2016	VARIAZIONE N° UNITÀ	VARIAZIONE %
PROFESSORI ORDINARI	317	310	7	2,3%
PROFESSORI ASSOCIATI	418	411	7	1,7%
RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	485	535	(50)	(9,4%)
DIRETTORE GENERALE	1	1	-	-
DIRIGENTI DI RUOLO	3	3	-	-
DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	1	1	-	-
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	969	963	6	0,62%
TOTALE PERSONALE	2.194	2.225	(30)	(1,4%)

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

COSTI DEL PERSONALE	2017	2016	DIFFERENZA
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	129.631.418	128.303.593	1.327.825
A) DOCENTI / RICERCATORI	114.742.566	114.441.061	301.505
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	12.174.055	11.886.370	287.686
C) DOCENTI A CONTRATTO	1.061.732	687.687	374.046
D) ESPERTI LINGUISTICI	669.575	426.227	243.348
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	983.490	862.248	121.242
2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	41.337.208	40.134.979	1.202.229
TOTALE	170.968.628	168.438.572	2.530.056

Si noti come nell'esercizio 2017 siano in linea con il 2016, nella voce, sono comprese le competenze fisse ed accessorie ed indennità di missione corrisposte nell'anno 2017 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 2016/2017: 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 (-30 unità tra docenti e ricercatori) complessiva di professori ordinari e ricercatori a tempo indeterminato.

In aumento, invece, la voce relativa agli "Esperti linguistici", consistenti in 13 unità di personale assunte a tempo indeterminato.

I "Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca e 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 inclusi le missioni ed i rimborsi per le spese sostenute per le trasferte delle suddette categorie di personale.

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo è di complessive 41.337 migliaia di Euro, a cui è necessario, per completezza d'informazione, aggiungere l'IRAP, valorizzata in Conto Economico nella macrovoce "Imposte sul reddito".

Gli importi principali sono riferiti alle retribuzioni fisse delle diverse categorie di personale: direttore generale, dirigenti, tecnici amministrativi a tempo indeterminato e determinato. 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.

Nella voce si iscrivono altresì i compensi riconosciuti per le attività conto 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 pasto, missioni, formazione, contributo asili nido.

Ulteriori informazioni quantitative e qualitative di natura non economico-finanziaria relative al personale dipendente d'Ateneo sono incluse nel Rapporto di Sostenibilità.

4.1.2 Costi della gestione corrente

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2017	2016	DIFFERENZA
COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	34.774.855	33.454.232	1.320.623
COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE	-	1.057	(1.057)
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	6.726.819	4.113.814	2.613.005
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	3.763.072	3.934.530	(171.458)
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	166.499	39.871	126.628
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.722.969	33.742.633	(3.019.664)
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	965.150	1.204.027	(238.877)
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.431.902	2.597.529	(165.627)
ALTRI COSTI	2.713.277	2.779.003	(65.726)
TOTALE	82.264.543	81.866.696	397.847

I costi della gestione corrente sono aumentati dal 2016 al 2017 del 3%, 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.

Circa il 79% dei costi della gestione corrente complessivi sono imputabili a due voci:

- Costi per sostegno agli studenti (circa il 42% della voce complessiva);
- Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (circa il 37% della voce complessiva), in calo del 18% circa rispetto all'esercizio 2016.

Nella voce "Costi per sostegno agli studenti" sono esposti i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Le voci di costo più rilevanti riguardano le scuole di specializzazione medica, le borse di studio e i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti. 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 di 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:

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	2017	2016	DIFFERENZA
CONTRATTI PER MEDICI SPECIALIZZANDI	17.861.592	18.114.748	(253.156)
BORSE DI STUDIO	11.674.578	11.729.394	(54.816)
PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	2.609.772	1.892.280	717.492
COLLABORAZIONE A TEMPO PARZIALE DEGLI STUDENTI EX ART. 13 L. 390/91	688.483	569.674	118.809
ASSEGNI PER ATTIVITÀ DIDATTICO INTEGRATIVE E DI TUTORATO/INCENTIVAZIONE EX ARTT. 2 E 4 D.M. 198/2003	351.605	201.589	150.016
ATTIVITÀ CULTURALI STUDENTI	34.758	53.540	(18.782)
PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI	257.413	24.450	232.963
SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI	151.500	147.836	3.664
ALTRI SERVIZI PER GLI STUDENTI	1.145.153	720.720	424.433
TOTALE	34.774.855	33.454.232	1.320.623

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.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2017	2016	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	105.548	70.113	35.435
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.348.846	16.715.761	(366.915)
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	59.931	68.102	(8.171)
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.499.988	1.986.834	(486.846)
TOTALE	18.014.313	18.840.811	(826.497)

L'impatto a Conto Economico degli ammortamenti per la parte riferita ai fabbricati (immobilizzazioni materiali) è stato in gran parte sterilizzato dalla rilevazione nella voce "Contributi per investimenti" del correlato ricavo a copertura. Per maggiori dettagli si veda il commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni e ai risconti passivi e le tabelle illustrative delle voci di proventi. Per quanto riguarda le svalutazioni delle immobilizzazioni sono state registrate nell'anno 2017 svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie per 60 migliaia di Euro per la svalutazione delle seguenti partecipazioni:

- Consorzio Dyepower in liquidazione;
- Consorzio INRC;
- Consorzio CMT;
- Consorzio INSTM;
- Consorzio Cinfai.

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 2017, svalutazione del 24%;
- crediti sorti nel 2016, svalutazione del 25%;
- 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%.

Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

È stata effettuata la svalutazione dei crediti, in relazione all'anzianità ed a specifiche condizioni di rischio caratterizzanti determinate partite creditorie. L'ammontare della svalutazione effettuata consente, in base alle previsioni ragionevolmente effettuabili alla data della predisposizione del bilancio, di considerare il valore netto dei crediti emergente dalla Stato Patrimoniale come il valore di presumibile realizzo delle partite creditorie esistenti.

4.1.4 Ammortamenti per rischi e oneri

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	2017	2016	DIFFERENZA
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	403.110	870.048	(466.938)
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	2.795.227	3.238.083	(442.856)
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL – RISORSE VARIABILI	1.608.131	1.707.811	(99.680)
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.241.213	-	2.241.213
TOTALE	7.047.682	5.815.942	1.231.739

I Fondi per rischi ed oneri includono gli accantonamenti effettuati alla data del 31 dicembre 2017 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 2017 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi per contenzioso:

- _ contenzioso con Cimolai SpA per 1.200 migliaia di Euro;
- _ contenziosi in essere con personale dipendente per 300 migliaia di Euro;
- _ contenzioso per responsabilità professionale medica – in solido con la ASL RMC Ospedale S. Eugenio – per 700 migliaia di Euro;
- _ contenzioso con Agenzia delle Entrate ed Equitalia per tardivo pagamento dell'IRAP per 94 migliaia di Euro;
- _ contenziosi diversi, in particolare per risarcimento del danno per responsabilità professionale, per complessive 501 migliaia di Euro.

Il fondo precedentemente stanziato a fronte del contenzioso con European Hospital per 507 migliaia di Euro è stato utilizzato nell'esercizio.

Sono state infine rilasciate 471 migliaia di Euro per un contenzioso a fronte del quale nessuna passività è più imputabile

Nell'esercizio 2017 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti agli altri fondi per rischi ed oneri:

_ adeguamenti stipendiali del personale per 2.241 migliaia di Euro, così suddivise:

- progressioni ed incrementi 2017 personale docente (lordo + oneri + IRAP) per 904 migliaia di Euro;
- progressioni ed incrementi 2017 personale ricercatore (lordo + oneri + IRAP) per 688 migliaia di Euro;
- progressioni ed incrementi 2017 personale ricercatore (lordo + oneri + IRAP) per 649 migliaia di Euro

_ fondo maternità per le assegniste di ricerca 2015-2016-2017 per 95 migliaia di Euro.

Il fondo oneri del personale L. 122/2010 precedentemente accantonato è stato utilizzato nell'esercizio per l'importo di 463 migliaia di Euro.

Per quanto riguarda il "Fondo riserva lavori concessionaria" di Euro 6.144.498, nel corso dell'esercizio sono pervenute dalla Vianini Lavori SpA le fatture relative a lavori precedentemente effettuati e che avevano generato il fondo di riserva in fase di predisposizione del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale dell'Ateneo. Non ritenendo opportuno che il rilascio di questo fondo influenzasse l'esercizio 2017 attraverso l'iscrizione di un provento, si è optato per la riclassifica di tale fondo – che vede, come corrispondente impiego, beni immobili di pari importo relativi al Policlinico Tor Vergata – al Patrimonio Netto dell'Ateneo, nella voce "Fondo di dotazione".

4.1.5 Oneri diversi di gestione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2017	2016	DIFFERENZA
TARI	1.018.661	1.035.034	(16.373)
IMPOSTA DI BOLLO	774.831	776.154	(1.323)
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	506.758	509.099	(2.341)
IMPOSTE IMU / TASI	14.762	14.212	550
IMPOSTA DI REGISTRO	4.189	3.878	311
ALTRE IMPOSTE E TASSE	15.859	30.300	(14.441)
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.435	4.573	(138)
TOTALE	2.339.494	2.373.249	(33.755)

I 2.339.494,00 € 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 2016, 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 decrementato di oltre 3 milioni€ rispetto all'anno precedente ed i costi si sono aumentati di oltre 3 milioni di €.

La differenza tra ricavi e costi operativi, inoltre, mostra un saldo negativo rispetto all'anno precedente di oltre 6 milioni €, e la differenza tra ricavi operativi e costi operativi dell'esercizio supera i 15 milioni di .

ANDAMENTO DELLA GESTIONE OPERATIVA			
	2017	2016	Δ
totale ricavi operativi	296.564.706	299.815.995	-3.251.289
totale costi operativi	280.634.887	277.335.270	3.299.617
SALDO DELLA GESTIONE OPERATIVA	15.929.819	22.480.725	-6.550.906

6 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, il saldo è positivo.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2017	2016	DIFFERENZA
PROVENTI FINANZIARI	4.898	8.845	(3.947)
- INTERESSI ATTIVI	2.826	2.441	385
- DIVIDENDI SU PARTECIPAZIONI	2.072	6.404	(4.332)
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(3.834.428)	(2.381.820)	(1.452.608)
- INTERESSI PASSIVI A CASSA DD.PP.	(3.832.626)	(2.381.820)	(1.450.806)
- PERDITE SU CAMBI	(1.802)	-	(1.802)
TOTALE	(3.829.530)	(2.372.976)	(1.456.555)

Anche il saldo della gestione straordinaria è positivo.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2017	2016	DIFFERENZA
PROVENTI STRAORDINARI	5.715.315	9.945.266	(4.229.951)
- SOPRAVVIVENENZE ATTIVE PER CARICO CESPITE	6.062	11.617	(5.555)
- ALTRE SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	2.788.615	7.093.298	(4.304.683)
- SOPRAVVIVENENZE ATTIVE PER INCASSO TASSE	2.920.638	2.840.351	80.287
ONERI STRAORDINARI	(5.385.701)	(2.803.457)	(2.582.244)
- SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	(5.358.359)	(2.721.557)	(2.636.802)
- ALTRE MINUSVALENZE	(21.693)	-	(21.693)
- MINUSVALENZE DA SCARICO CESPITE	(5.649)	(81.900)	76.251
TOTALE	329.614	7.141.809	(6.812.194)

Le "Altre Sopravvenienze attive" riguardano ricavi non rilevati nel 2016. La voce si decrementa significativamente rispetto all'esercizio precedente a causa di una particolare fattispecie che aveva impattato l'esercizio a confronto (era stato contabilizzato un importo di 5.701 migliaia di Euro inerente il saldo dei contratti di formazione specialistica dei medici dell'a.a. 2014/2015).

Sono state inoltre rilevate sopravvenienze per quote di tasse e contributi universitari riferiti ad anni accademici pregressi per un importo di 2.921 migliaia di Euro, pienamente in linea con l'esercizio precedent

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 molto positivo, con incremento di circa 6 milioni di euro si è registrato riguardo i Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, frutto delle politiche di Ateneo.

Per quanto attiene al FFO si evidenzia l'incremento nell'ultimo quinquennio.

Con riferimento ai costi :

- nonostante la programmazione del personale, i costi sono lievemente aumentati;
- i costi della gestione corrente sono, invece, stabili;
- 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 risparmio all'Ateneo;

- in leggero incremento gli investimenti nelle politiche di sostegno agli studenti e nella riqualificazione e ristrutturazione degli spazi dedicati alla didattica e alla ricerca;

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 risparmio i in termini di costi 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.