



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "Tor Vergata"

NUCLEO DI VALUTAZIONE DI ATENEO

Presidenza Via Orazio Raimondo, 18 – 00173 Roma

**RELAZIONE DEL NUCLEO DI
VALUTAZIONE DI ATENEO
AL CONTO CONSUNTIVO 2012**

INDICE

1. Premessa – la valutazione della gestione.....	3
1.1 Analisi del bilancio	3
1.1.1 Gestione di Competenza.....	4
1.1.2 Gestione di Cassa	4
1.1.3 Situazione Amministrativa.....	6
1.1.4 Residui.....	9
1.1.5 Avanzo di Amministrazione e suo utilizzo	9
1.1.6 Contribuzione studentesca.....	12
2 Risultanze della Gestione Economico Patrimoniale	12
2.1 Situazione Patrimoniale.....	12
2.2 Conto Economico	13
3. Conclusioni.....	15

Eliminato: 5

Eliminato: 7

Eliminato: 1

Eliminato: 1

- Il NdV ringrazia il dott. S. Brunelli – Dipartimento di Studi di Impresa, Governo, Filosofia – per la preziosa collaborazione nella stesura della presente relazione.

1. Premessa – La valutazione della gestione

Nella presente relazione sono messi in evidenza i principali risultati economico-finanziari raggiunti dall'ateneo nel 2012 e sono raffrontati con quelli conseguiti nel quadriennio precedente. Il fine di tale illustrativa non è quello di sindacare sull'operato dell'Amministrazione, quanto piuttosto quello di vagliare, con analisi di dettaglio, il rispetto dei principi finanziari sottostanti la formazione e la redazione del bilancio di un'entità pubblica quale è l'ateneo di Tor Vergata e di dare un quadro dell'efficienza con cui le risorse (sempre più scarse in un periodo di congiuntura negativa e di rinnovamento normativo quale quello cui assistiamo), a disposizione dell'Amministrazione, sono state gestite. Non bisogna dimenticare, infatti, che in ambito pubblico la dimensione dell'efficacia non possa e non debba essere tanto ravvisata nei "numeri di bilancio" quanto piuttosto nel grado di raggiungimento degli obiettivi che l'istituzione pubblica deve perseguire in ossequio alle ragioni per cui viene creata. Nel caso di un'Università Pubblica l'efficacia è ravvisabile quando si raggiungano desiderati livelli, interni ed esterni, in termini di bontà e qualità della didattica e della ricerca. Tale giudizio, lo ripetiamo, non passa, se non in minima parte, dalla lettura e l'interpretazione di dati economico-finanziari ma è da ricercare nell'accrescimento delle conoscenze e quindi della competitività dell'intero sistema paese di cui l'istruzione e la ricerca rappresentano dei volani imprescindibili.

Ciò premesso, la valutazione della gestione sotto un profilo finanziario si fonda sull'esame dei documenti che compongono il conto consuntivo e dei numerosi dati o informazioni che da essi è possibile rilevare, in un'ottica di confronto con i risultati degli anni precedenti.

1.1 - Analisi del bilancio

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

Anni	2008	2009	2010	2011	2012
Fondo di cassa	5,16	18,99	2,03	3,70	10,3
Residui attivi	156,63	142,69	153,15	155,41	143,3
Residui passivi	138,66	132,34	146,91	122,83	130,3

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

La consistenza del saldo di fine cassa nel 2012 è pari a circa 10,3 milioni in incremento molto marcato rispetto al 2011. L'incremento è dovuto all'aumento delle somme riscosse in conto competenze rispetto ai pagamenti eseguiti. In realtà non bisogna dimenticare che la gestione dei residui impatta particolarmente sulla consistenza di cassa. Il mantenimento di un fondo di cassa positivo, in un momento congiunturale quale quello attuale, è da vedersi con favore specie in merito a valutazioni circa l'adeguatezza delle risorse d'ateneo per affrontare le futura uscita di risorse finanziarie (a condizione che i residui vengano efficientemente gestiti). In sintesi il principio del pareggio di bilancio non sembra essere in discussione in ottica prospettica, almeno nel brevissimo o breve periodo. Di converso sarebbe auspicabile un ripensamento strategico, che coinvolgesse anche i superiori livelli istituzionali, sulle attività di didattica e di ricerca volto alla valorizzazione del potenziale giovanile inserito nell'ateneo in un'ottica di rinnovamento e allo stesso tempo di miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza anche dal punto di vista economico-finanziario, dell'ateneo. La Relazione di accompagnamento al Conto consuntivo evidenzia

le voci più significative. Si coglie l'occasione per rilevare che il Fondo di Funzionamento Ordinario presenta la caratteristica che non è quasi mai completamente incassato con tendenza negativa. Il dato di per sé non rileva molto ma, in una situazione di tensione sempre più forte, tali somme possono diventare decisive nella formulazione di giudizi non tanto in meri termini di analisi di bilancio dell'ateneo, quanto in merito alle dinamiche in essere a livello di governance dell'Università Pubblica. Di seguito si riportano alcune tabelle che evidenziano dati finanziari riferiti alla gestione di competenza e di cassa, alla situazione amministrativa, ai residui, all'avanzo di amministrazione.

1.1.1 - Gestione di Competenza

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

Anni	2008	2009	2010	2011	2012
Entrate accertate	510,93	522,44	516,36	526,14	494,6
Spese impegnate	519,73	517,28	536,68	510,15	508,1
Avanzo/Disavanzo	- 8,80	5,16	-20,32	15,99	-13,5

Tabella 1.1.b- Gestione di competenza, residui attivi e passivi per il quadriennio 2008-2012

Nel quinquennio in esame si registra una situazione altalenante della voce Avanzo/disavanzo che passa da valori negativi e positivi con cadenza annuale. A differenza del 2011 il saldo della gestione di competenza torna ad essere negativo nel 2012. Infatti, nel 2012 le entrate accertate sono state inferiori alle spese impegnate. Le ragioni di tali risultati sono dovute essenzialmente: ai trasferimenti dello stato anche in conto capitale e da enti pubblici e privati oltreché un incremento delle entrate per tasse, sopratasse e contributi scolastici. Mentre per le spese si è registrato un calo di circa 2 milioni. Le previsioni per il futuro alla luce della situazione d'ateneo e delle recenti normative non sembrano essere particolarmente positive in termini di mantenimento degli attuali afflussi di risorse monetarie.

1.1.2 - Gestione di Cassa

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

Anno	2008	2009	2010	2011	2012
Totale riscossioni	423,52	464,10	429,17	518,22	502,59
Totale pagamenti	433,23	450,27	446,13	516,54	495,99
Avanzo / Disavanzo	- 9,71	13,83	-16,96	1,68	6,60

Tabella 1.1.2.a – Riscossioni e pagamenti per il quinquennio 2008-2012

Come l'anno precedente le somme riscosse nel 2012 sono state superiori ai pagamenti effettuati e l'incremento è passato da 1,6 a circa 6,6 milioni. Tale andamento ha

determinato un aumento della consistenza finale di cassa, come già evidenziato nella precedente tabella 1.1.a.

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

Ai fini della presente relazione, l'utilità di riportare i saldi di cassa dei Dipartimenti e dei Centri autonomi di spesa non può che essere di natura statistica. Rispetto al 2011 il saldo di cassa dei dipartimenti assume una variazione positiva di circa 4 mil.ni di euro.

Anno	2008	2009	2010	2011	2012
Saldo di cassa dipartimenti	19,60	29,60	20,10	19,29	23,45

Il confronto di tale situazione con i saldi di cassa nel medesimo periodo e relativo al solo bilancio dell'Amministrazione (tabella 1.1.a) evidenzia un andamento non sempre coerente.

CENTRO AUTONOMO DI SPESA	Fondo cassa iniziale 2012	Riscossioni 2012	Giroconto per chiusura centro	Totale entrate	Pagamenti 2012	Fondo cassa finale 2012
Antichità e tradizione classica	484,01	116.118,85		116.602,86	110.957,41	5.645,45
Beni culturali, Musica e Spettacolo	35.647,30	201,58	-22.326,79	13.522,09	13.522,09	-
Biologia	1.817.318,58	2.412.772,05		4.230.090,63	3.211.469,93	1.018.620,70
Biomedicina e prevenzione		4.359.092,24		4.359.092,24	1.610.311,46	2.748.780,78
Biopatologia e Diagnostica per Immagini	1.330.970,04	1.627.850,04	-1.480.130,86	1.478.689,22	1.478.689,22	-
C.A.S.P.U.T.	132.675,40	89.913,64		222.589,04	144.707,67	77.881,37
C.E.I.S.	1.539.530,25	3.628.019,13		5.167.549,38	3.616.580,46	1.550.968,92
CReSEC		219.367,14		219.367,14	85.963,70	133.403,44
C.I.F.A.P.P.S.	16.568,63	1.394.208,67		1.410.777,30	1.363.489,80	47.287,50
C.S.Bibl. area economia	52.013,15	776.130,66		828.143,81	824.924,66	3.219,15
C.S.Bibl. area giuridica	23.499,11	149.174,83		172.673,94	101.558,24	71.115,70
C.gest. Serv.fac. ingegneria	73.421,62	474.758,27		548.179,89	493.314,68	54.865,21
C.S.Bibl. area letteraria	1.804,24	464.395,32		466.199,56	449.851,63	16.347,93
C.S.Bibl. area medico-biol.	73.469,76	1.034.050,87		1.107.520,63	995.136,05	112.384,58
C.S.Bibl. area scient-tecnol.	15.936,14	175.847,87		191.784,01	189.968,70	1.815,31
C.A.S.T.	10.248,60	53,96		10.302,56	10.302,56	-
Centro Biomedicina Spaziale	2.536.796,31	601.268,23		3.138.064,54	624.383,70	2.513.680,84
C.R.I.F.I.D.S.	43.712,89	128.966,02		172.678,91	130.405,03	42.273,88
Centro Interdipartimentale Vito Volterra	197.839,13	241.047,38		438.886,51	317.313,14	121.573,37
Centro interuniversitario di ingegneria delle Microonde per applicazioni spaziali - MECSA	346.727,49	224.338,17		571.065,66	238.962,18	332.103,48
Centro Congressi e rappresentanza Villa Mondragone	180.507,57	191.051,89		371.559,46	172.205,13	199.354,33
Centro di Biotecnologie Farmaceutiche	1.434,18	251.508,11		252.942,29	218.631,98	34.310,31
Centro Stazione Tecnologia Animale"	133.360,21	221.333,02		354.693,23	198.162,69	156.530,54
CeSTer	117.779,54	8.601,60		126.381,14	113.818,45	12.562,69
Comitato attuaaz. convenzioni con i corpi militari ed istituzioni analoghe	662.573,08	684.340,58		1.346.913,66	453.284,68	893.628,98
Centro Interdipartimentale Nanoscienze, Nanotecnologie, Strumentazione avanzata (NAST)	358.467,94	812.687,81		1.171.155,75	740.769,37	430.386,38
Creg	16.880,24	23.968,42		40.848,66	32.205,16	8.643,50
Diritto e Procedura Civile	49.746,12	239,88	-33.981,35	16.004,65	16.004,65	-

CENTRO AUTONOMO DI SPESA	Fondo cassa iniziale 2012	Riscossioni 2012	Giroconto per chiusura centro	Totale entrate	Pagamenti 2012	Fondo cassa finale 2012
Diritto Pubblico	129.062,32	116.868,94	-90.922,15	155.009,11	155.009,11	-
Economia e Finanza (ex sefemeq)	278.444,25	513.171,47		791.615,72	358.749,48	432.866,24
Economia diritto ed Istituzioni	161.560,50	200.315,23		361.875,73	164.938,61	196.937,12
Economia e Territorio	167.384,41	350.818,46	-368.487,43	149.715,44	149.715,44	-
Fisica	1.883.928,62	2.362.169,45		4.246.098,07	2.009.825,17	2.236.272,90
Giurisprudenza		229.297,53		229.297,53	177.869,86	51.427,67
Informatica Sistemi e Produzione	414.053,20	684.299,25	-529.898,87	568.453,58	568.453,58	-
Ingegneria Civile	659.267,40	575.978,49	-863.223,58	372.022,31	372.022,31	-
Ingegneria Civile Informatica		2.268.371,51		2.268.371,51	795.886,93	1.472.484,58
Ingegneria Elettronica	571.488,95	4.056.211,94		4.627.700,89	3.418.610,53	1.209.090,36
Ingegneria dell'Impresa	154.812,00	1.685.956,31		1.840.768,31	1.398.424,75	442.343,56
Ingegneria Industriale	135.818,77	1.509.875,66		1.645.694,43	1.363.416,00	282.278,43
Matematica	873.420,10	1.501.582,69		2.375.002,79	1.079.096,14	1.295.906,65
Medicina Interna	1.084.021,65	1.609.078,71	-1.610.627,75	1.082.472,61	1.082.472,61	-
Medicina dei sistemi		4.014.640,62		4.014.640,62	2.172.668,51	1.841.972,11
Medicina Sperimentale e Chirurgia		1.698.479,40		1.698.479,40	1.003.493,49	694.985,91
Medicina Sperimentale e Scienze Biochimiche	373.132,39	2.232.258,35	-846.262,07	1.759.128,67	1.759.128,67	-
Neuroscienze	154.109,01	450.033,17	-115.550,19	488.591,99	488.591,99	-
Ricerche Filosofiche	5.380,16	83.481,86		88.862,02	88.862,02	-
Sanità Pubblica e Biologia Cellulare	767.907,75	834.596,67	-1.020.115,63	582.388,79	582.388,79	-
Scienze chirurgiche	632.620,04	84.550,87	-567.224,52	149.946,39	149.946,39	-
Scienze Cliniche e Medicina Traslazionale		760.241,87		760.241,87	115.139,56	645.102,31
Scienze e Tecnologie Chimiche	204.722,96	1.268.487,02		1.473.209,98	1.004.032,63	469.177,35
Scienze e tecnologie della formazione		443.652,61		443.652,61	89.171,43	354.481,18
Scienze odontostomatologiche	67.354,00	116.623,96	-84.016,24	99.961,72	99.961,72	-
Scienze storiche filosofiche sociali dei beni culturali e del territorio		150.122,57		150.122,57	115.991,18	34.131,39
Scuola IAD - Istruzione a distanza	519.754,20	1.517.734,86		2.037.489,06	1.179.053,43	858.435,63
Scuola specializ. per le professioni legali	55.273,81	254,94		55.528,75	19.795,80	35.732,95
Storia	13.552,99	45.561,57	-1.270,38	57.844,18	57.844,18	-
Storia e Teoria del Diritto	2.446,49	24.768,08	-12.493,83	14.720,74	14.720,74	-
Studi Filolog. Linguistici	61,62	94.413,43		94.475,05	94.475,05	-
Studi umanistici		93.823,36		93.823,36	16.379,64	77.443,72
Studi sull'Impresa	216.911,53	148.856,43		365.767,96	193.925,20	171.842,76
Studi sull'Impresa Governo e Filosofia		509.823,71		509.823,71	449.158,78	60.664,93
TOTALE	19.295.900,65	52.547.707,22	-7.646.531,64	64.197.076,23	40.746.114,14	23.450.962,09

1.1.3 - Situazione Amministrativa

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

Tabella 1.1.3.a - Anno 2008

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

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

Tabella 1.1.3.b – anno 2009

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

Tabella 1.1.3.c – anno 2010

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		18.987.335
Ammontare delle somme riscosse (*):		
in c/competenze	376.627.672,11	
in c/residui attivi	52.543.941,76	

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

Tabella 1.1.3.d – anno 2011

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

Tab.1.1.3e – anno 2012

Fondo di cassa esistente all'inizio	3.704.264,48
Ammontare delle somme riscosse (*):	
in conto competenze	449.152.721,03
in conto residui attivi	53.438.726,68
	<hr/>
	502.591.447,71
Ammontare dei pagamenti eseguiti (*):	
in conto competenze	- 428.571.234,50
in conto residui passivi	- 67.428.363,49
	<hr/>
	- 495.999.597,99
Fondo di cassa al 31.12.2012	10.296.114,20
Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio	
Attivi	143.301.008,39
Passivi	-130.368.071,90
	<hr/>
	12.932.936,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL	23.229.050,69
* compresi € 64.197.076,23 inerenti i capp. VII.19.11 E e IV.17.11 S - Contabilità speciali - Dipartimenti	

Il confronto tra la situazione 2012 e quella dell'anno precedente evidenzia le principali motivazioni della diminuzione dell'avanzo di amministrazione (circa 13 milioni): il minor afflusso monetario per le entrate in conto competenza rispetto alle uscite della stessa fattispecie e della gestione dei residui generando, di per sé, un saldo positivo di cassa di oltre 12 milioni in netta decrescita rispetto al 2011.

1.1.4 - Residui

Anni	2008	2009	2010	2011	2012
Residui attivi anni precedenti	78,23	93,32	88,69	106,72	97,78
Residui attivi di competenza	78,40	49,37	64,46	48,68	45,51
Residui passivi anni precedenti	56,23	71,01	63,80	51,40	50,82
Residui passivi di competenza	82,43	61,33	83,11	71,40	79,54
Saldo	17,97	10,35	6,24	32,36	12,93

Tabella 1.1.4.a – Residui attivi e passivi nel quinquennio 2008-2012

Dal confronto dei dati alla chiusura degli ultimi quattro esercizi si possono rilevare andamenti sostanzialmente contrastanti: i residui, sia attivi sia passivi hanno avuto un andamento omologo, rispetto al 2008, sia per il 2009 sia per il 2010, un aumento e successivo decremento. Mentre nel 2011 i residui attivi sono aumentati dell'1,4% e quelli passivi hanno subito una diminuzione del 16,4% rispetto al 2010. Per quanto attiene al 2012 si registra un decremento sia nei residui attivi (-8,4%) che in quelli passivi (-1,9%).

1.1.5 - Avanzo di Amministrazione e suo utilizzo

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

Tabella 1.1.5.a

Anno	2008	2009	2010	2011	2012
Fondo di cassa	5,15	18,99	2,03	3,70	10,3
Saldo residui	17,97	10,35	6,24	32,36	12,93
Avanzo di amministrazione	23,12	29,33	8,26	36,06	23,23

L'avanzo al 31/12/2012 da riportare all'esercizio 2013 ammonta in complessivi € 23.229.050,69, così determinato:

- € 3.582.221,27, iscritti quale avanzo presunto di amministrazione in sede di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2013, dei quali € 1.582.221,27 quale avanzo derivante da stanziamenti con vincolo di destinazione da riassegnare per le medesime finalità ed € 2.000.000,00, quale quota di avanzo presunto libero applicato al capitolo di spesa inerente l'energia elettrica, per € 1.000.000,00 (cap. 309007) ed € 1.000.000,00 al capitolo di spesa riferito agli interventi di edilizia (cap. 715008), per un parziale reintegro delle somme utilizzate nel 2009 dai proventi della vendita dell'edificio "Romanina" per le spese di personale;
- € 6.657.879,00, quale quota di avanzo a destinazione vincolata riportato ai seguenti capitoli di spesa nell'esercizio finanziario 2013, con deliberazione del C.d.A. del 28/01/2013 punto 4.1):

Cap.	Descrizione	Riporto
102003	Assegni di ricerca	400.000,00
206004	Programmi congiunti internazionali	385.000,00
718002	Ricerca finanziata da MIUR	5.872.879,00
		6.657.879

- € 9.554.684,44, quale quota di avanzo a destinazione vincolata, derivante da:

Descrizione	Importo
FFO 2011 Interventi DM 439 del 3/11/2011 – Art. 13	622.761,00
Cofinanziamento MIUR assegni di ricerca 2012	386.015,00
Cofinanziamento MIUR assegni di ricerca 2012 (da allocare a borse di studio)	34.000,00
f/do maternità assegni ricerca	

Descrizione	Importo
	60.000,00
cda 7.1 del 25/3/2013 finanziamento n. 1 posto Categoria C tempo determinato	23.057,40
contributi specifici Laboratorio Scienze	118.730,00
contributi specifici farmacia	76.500,00
contributi specifici laboratorio Economia	231.000,00
contributi specifici inglese Economia	663.750,00
contributi specifici inglese Ingegneria K73	41.500,00
contributi specifici medicina	90.000,00
contributi specifici Ingegneria J56 eJ57	23.000,00
contributi specifici Fisica M30	5.000,00
Affari sociali	21.891,71
F/do solidarietà	185.961,05
F/do riserva trattamento fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	420.219,77
F/do edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche	3.092.715,51
Ministero ambiente	3.458.583,00
	9.554.684,44

- € 3.434.265,98 quale quota di avanzo disponibile da accantonare al fondo di riserva per un successivo utilizzo.

1.1.6 - Contribuzione studentesca

L'ammontare della contribuzione studentesca riferita ai corsi di laurea è in costante aumento per effetto di due fattori aumento, per il biennio 2008 -2009 degli studenti ed aumento delle tasse universitarie nel 2011. Il rapporto contribuzione studentesca/FFO si mantiene al di sotto del limite del 20% per il 2008 (19,9%) ma si evidenzia un lieve andamento crescente che porta nel 2009 al 20,6%, nel 2010 al 21,1 % e nel 2011 al 23,3% e al 25,4 nel 2012, a significare il tentativo di recuperare parte di mancati finanziamenti pubblici.

	2008	2009	2010	2011	2012
per iscrizione ai corsi di laurea	24.381.078,42	26.796.693,85	27.391.713,93	29.665.893,60	31.307.183,03
per iscrizione ai diplomi universitari	17.451,76	11.726,73	6.692,92	10.211,06	15.686,60
per iscrizione alle scuole di specializzazione	1.449.347,27	1.236.800,34	1.220.808,84	1.403.530,42	1.412.252,86
per iscrizione ai corsi di perfezionamento	4.210.180,22	3.863.383,35	3.873.921,21	3.568.572,38	3.885.920,84
per tasse per esami di stato	279.500,00	244.950,00	257.550,00	288.103,80	254.840,56
per contributi diversi ed indennità di mora	1.140.677,40	1.214.677,66	1.279.865,88	1.743.294,32	2.187.162,00
Totale entrate contributive	31.478.235,07	33.368.231,93	34.030.552,78	36.679.605,58	39.093.645,71

2 - Risultanze della Gestione Economico Patrimoniale

2.1 - Situazione Patrimoniale

Anni	2008	2009	2010	2011	2012
Attività	482,78	448,16	460,84	467,05	670,52
Passività	266,35	252,95	260,07	228,21	227,62
Patrimonio netto	216,43	195,21	200,77	238,81	442,90

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

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

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

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	AMMORTAMENTI	CONSISTENZA FINALE
Attività					
a) fabbricati e terreni edificabili	€ 185.035.989,29	€ 186.176.684,23	€ -	€ -	€ 371.212.673,52
b) terreni agricoli	€ 10.168.141,87	€ 1.219.726,14	€ -	€ -	€ 11.387.868,01
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 10.143.428,17	€ 1.583.956,33	€ 56.837,39	€ 954.373,89	€ 10.716.173,22
Materiale bibliografico	€ 28.156.786,11	€ 445.754,29	€ 6.657,36	€ -	€ 28.595.883,04
Collezioni scientifiche	€ 340.341,05	€ 1.979,65	€ -	€ -	€ 342.320,70
Strumenti tecnici ed attrezzature	€ 56.811.577,22	€ 7.040.882,32	€ 273.065,24	€ 4.790.213,22	€ 58.789.181,08
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 56.230,66	€ 2.459,05	€ 5.585,76	€ 4.173,62	€ 48.930,33
Fondi pubblici e privati	€ 9.851.133,00	€ 325.831,00	€ -	€ -	€ 10.176.964,00
Altri beni mobili	€ 20.207,79	€ 13.069,05	€ 4.255,81	€ 2.128,77	€ 26.892,26
Totale	€ 300.583.835,16	€ 196.810.342,06	€ 346.401,56	€ 5.750.889,50	€ 491.296.886,16
Residui attivi	€ 155.414.624,94	€ 45.515.626,40	€ 57.629.242,95	€ -	€ 143.301.008,39
Fondo di cassa Amministrazione Centrale	€ 3.704.264,48	€ 502.591.447,71	€ 495.999.597,99	€ -	€ 10.296.114,20
Fondo di cassa Centri autonomi di Spesa	€ 19.295.900,65	€ 44.901.175,58	€ 40.746.114,14	€ -	€ 23.450.962,09
Totale attività finanziarie	€ 478.998.625,23	€ 789.818.591,75	€ 594.721.356,64	€ 5.750.889,50	€ 668.344.970,84
Crediti derivanti dalle quote di mutuo	€ 7.333.169,02	€ -	€ 5.149.603,08	€ -	€ 2.183.565,94
Totale attività	€ 486.331.794,25	€ 789.818.591,75	€ 599.870.959,72	€ 5.750.889,50	€ 670.528.536,78
Passività					
Residui passivi	€ 122.832.344,45	€ 79.544.637,12	€ 72.008.909,67	€ -	€ 130.368.071,90
Debiti per spese patrimoniali ripartite	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutui	€ 105.382.270,12	€ -	€ 8.123.471,92	€ -	€ 97.258.798,20
Deficit di cassa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale passività	€ 228.214.614,57	€ 79.544.637,12	€ 80.132.381,59	€ -	€ 227.626.870,10
Patrimonio netto risultante	€ 258.117.179,68	€ 710.273.954,63	€ 519.738.578,13	€ 5.750.889,50	€ 442.901.666,68
VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA:	€	€	184.784.487,00		

2.2 - Conto Economico

Le poste che hanno determinato il risultato economico della gestione 2011 sono riportati

di seguito nel dettaglio:

I GESTIONE DEL BILANCIO:			
entrate di competenza	€	494.668.347,43	
spese di competenza	-€	508.115.871,62	
Differenza			-€ 13.447.524,19
CENTRI AUTONOMI DI SPESA			
entrate riscosse	€	44.901.175,58	
spese pagate	-€	40.746.114,14	
Differenza			€ 4.155.061,44
II GESTIONE DEL PATRIMONIO:			
Variazione dei residui			
<u>Residui attivi:</u>			
aumenti (+)			
diminuzioni (-)	-€	4.190.516,27	
Differenza			-€ 4.190.516,27
<u>Residui passivi:</u>			
aumenti (+)			
diminuzioni (-)	€	4.580.546,18	
Differenza			€ 4.580.546,18
Altri aumenti o diminuzioni non dipendenti da operazioni finanziarie:			
<u>Attività:</u>			
aumenti (+)	€	196.810.342,06	
diminuzioni (-)	-€	11.246.894,14	
Differenza			€ 185.563.447,92
<u>Passività:</u>			
aumenti (+)	€	-	
diminuzioni (-)	-€	8.123.471,92	
Differenza			€ 8.123.471,92
VARIAZIONE PATRIMONIALE NETTA			€ 184.784.487,00

3. Conclusioni

In una situazione di turbolenza economica che ha colpito e ancora porta fastidiosi strascichi per tutte le unità istituzionali del paese, l'ateneo di Tor Vergata si è distinto per un mantenimento del suo grado di solidità economico e finanziario che, ad oggi, lo conferma tra la categoria dei c.d. atenei virtuosi. Certo, tale mantenimento è stato possibile attraverso misure di contenimento sia sul fronte dell'entrata che sul fronte dell'uscita.. A ciò si aggiunga il delicato passaggio normativo cui il mondo dell'istruzione e della ricerca si trovano sottoposte che: rende certamente più difficile la gestione, specie ora che nelle more di attuazione del disegno riformatore i possibili comportamenti da adottare sono tanti e non se ne conosce l'esito a priori né in termini di outcome, né in termini economici e finanziari. Certamente, rispetto al precedente esercizio si è assistito ad un peggioramento di tutti i saldi di bilancio ma non bisogna dimenticare che i numeri vanno indagati non tanto nel loro *quantum*, quanto nella qualità che esprimono. Nel 2009 i risultati migliori di natura prettamente finanziaria erano stati dovuti a dismissioni di attività finanziarie che nel 2010 hanno permesso di rispettare il pareggio di bilancio finanziando l'edilizia universitaria (ripercuotendosi in una variazione positiva del netto patrimoniale) e il sostenimento di alcune imprescindibili spese di parte corrente (stipendi e forme di retribuzione varia per attività di didattica e ricerca). Anche se il FFO nel 2012 è leggermente ancora aumentato, c'è da aspettarsi per il prossimo anno una diminuzione dello stesso la cui entità ancora non risulta nota. Si tratta a ben vedere di un ammanco di attività finanziarie i cui riflessi potranno essere letti solamente nel momento in cui si sarà a conoscenza del *quantum*. Pertanto, allentare la tensione verso logiche di efficienza e di miglioramento continuo sarebbe un grave errore non solo dal punto di vista economico-finanziario ma anche e soprattutto nell'ottica di un accrescimento sociale cui Tor Vergata partecipa da più di 20 anni a questa parte a livello nazionale e sovranazionale. Anche dalle risultanze della relazione dei revisori dei conti l'amministrazione ha, in linea di massima, rispettato le disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica. Va infine evidenziata la necessità di un miglioramento nella gestione della tesoreria specie con riferimento alla gestione dei residui.