

# **RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO**

## **ESERCIZIO 2018**

**Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”**



**Nucleo di Valutazione di Ateneo**

***24 / 05 / 2019***

## INDICE DELLA RELAZIONE

<b>1. PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
1.1 Panoramica Generale .....	4
1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2018.....	6
<b>2. ANALISI DEI PROVENTI .....</b>	<b>9</b>
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
<b>3. ANALISI DEI CONTRIBUTI E DEL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO .....</b>	<b>14</b>
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 UE e Resto del Mondo.....	19
3.4 Contributi da Università .....	20
3.5 Contributi da altri enti (pubblici) .....	20
3.6 Contributi da altri enti (privati) .....	21
<b>4. ANALISI DEI COSTI .....</b>	<b>22</b>
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 Accantonamenti per rischi e oneri .....	32
4.1.5 Oneri diversi di gestione.....	33
<b>5. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA .....</b>	<b>34</b>
<b>6. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA .....</b>	<b>35</b>
<b>7. CONSIDERAZIONI FINALI .....</b>	<b>37</b>

## 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 2018, 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;;

- Il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 15 aprile 2019;
- La Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2018;

## 1.1 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2018 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.

L'Ateneo ha pubblicato il secondo Rapporto di Sostenibilità. Trattasi di un ulteriore strumento di informativa che si affianca ai documenti previsti dal quadro informativo obbligatorio per le Università pubbliche e che, attraverso la divulgazione di informazioni sociali, di governance ed ambientali, può 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 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.

Da un esame generale dei documenti si evince, una diminuzione del totale attivo dello stato patrimoniale e del risultato di esercizio rispetto al 2017.

## 1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2018

Di seguito, gli schemi di Stato Patrimoniale attivo e passivo 2018 a confronto con il 2017 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

## STATO PATRIMONIALE

	31.12.2018	31.12.2017
<b>ATTIVO</b>		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	59.006	45.994
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	108.405	154.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	6.533
5) Altre immobilizzazioni immateriali	349.731	270.192
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>523.675</b>	<b>477.319</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Terreni e fabbricati	395.197.424	297.265.383
1) a - Terreni	14.358.084	14.358.084
1) b - Fabbricati	380.839.340	282.907.299
2) Impianti e attrezzature	7.561.141	12.504.919
3) Attrezzature scientifiche	2.467.718	2.923.470
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	63.919	57.573
5) Mobili e arredi	2.010.820	685.722
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	201.549.717	295.919.390
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.392.298	2.768.108
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>612.243.037</b>	<b>612.124.566</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>948.780</b>	<b>1.032.652</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>613.715.492</b>	<b>613.634.537</b>
<b>B ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I RIMANENZE</b>	-	-
<b>II CREDITI</b>		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	27.112.766	24.001.248
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	27.112.766	24.001.248
2) Crediti verso Regioni e Province autonome	2.012.913	2.706.457
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	1.803.292	2.706.457
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.118.477	823.905
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	1.111.477	823.905
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	13.099.330	13.468.110
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	9.193.640	9.251.764
5) Crediti verso Università	648.437	1.112.463
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	618.829	1.050.997
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	64.599	-
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	64.599	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	210.106	18.660
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	188.606	18.660
8) Crediti verso altri (pubblici)	108.675.689	111.097.959
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	83.980.975	86.418.229
9) Crediti verso altri (privati)	28.525.062	26.095.000
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	27.352.388	24.895.333
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>181.467.378</b>	<b>179.323.802</b>
<b>III ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-
<b>IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali	5.462.362	10.724.548
2) Denaro e valori in cassa	33.345	57.445
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>5.495.706</b>	<b>10.781.992</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>186.963.084</b>	<b>190.105.794</b>
<b>C RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>1.411.558</b>	<b>2.628.919</b>
c1) Ratei e risconti attivi	1.411.558	2.628.919
<b>D RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>3.541.353</b>	<b>3.274.903</b>
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	3.541.353	3.274.903
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>805.631.487</b>	<b>809.644.154</b>
<b>Conti d'ordine dell'attivo</b>	-	-
<b>PASSIVO</b>		
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>8.333.567</b>	<b>8.333.567</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>		
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
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>53.085.491</b>	<b>53.085.491</b>



<b>III</b>	<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>		
	Risultato dell'esercizio	1.336.685	1.874.509
	Risultati relativi ad esercizi precedenti	35.654.190	33.779.681
	Riserve statutarie	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>36.990.876</b>	<b>35.654.190</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>98.409.934</b>	<b>97.073.249</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>20.489.048</b>	<b>19.439.791</b>
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>506.426</b>	<b>468.667</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>		
1)	Mutui e debiti verso banche	92.937.335	91.156.005
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	77.812.909	79.372.828
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	89.880	50.040
	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	24.294	11.024
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	189.008	-
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	910	-
6)	Debiti verso Università	1.608.199	706.643
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	50.000	-
7)	Debiti verso studenti	258.265	293.208
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	970	-
8)	Acconti	1.565	1.265
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
9)	Debiti verso fornitori	11.299.861	15.603.283
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.259	-
10)	Debiti verso dipendenti	2.603.479	2.120.069
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	529	-
11)	Debiti verso società o enti controllati	102.183	-
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
12)	Altri debiti	19.918.832	19.603.373
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	71.040	-
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>129.032.902</b>	<b>129.544.911</b>
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>506.763.453</b>	<b>526.087.201</b>
e1	Contributi agli investimenti	483.586.780	501.057.587
e2	Ratei e risconti passivi	23.176.673	25.040.245
<b>F</b>	<b>RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>50.429.724</b>	<b>37.019.705</b>
f1	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	50.429.724	37.019.705
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>805.631.487</b>	<b>809.644.154</b>
	<b>Conti d'ordine del passivo</b>	-	-

## CONTO ECONOMICO

	2018	2017
<b>A PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>60.363.627</b>	<b>71.478.376</b>
1) Proventi per la didattica	38.426.723	41.800.102
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.674.985	6.355.955
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.261.919	23.322.319
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>208.094.460</b>	<b>202.594.606</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	180.857.422	176.255.471
2) Contributi Regioni e Province autonome	692.613	771.004
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.194.615	1.808.306
5) Contributi da Università	779.504	819.652
6) Contributi da altri enti (pubblici)	20.883.055	20.187.376
7) Contributi da altri enti (privati)	2.687.250	2.752.797
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>24.449.964</b>	<b>22.244.969</b>
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VII INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>123.462</b>	<b>246.755</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>293.031.513</b>	<b>296.564.706</b>
<b>B COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>170.649.801</b>	<b>170.968.628</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	127.470.491	129.631.418
a) Docenti / Ricercatori	112.931.229	114.742.566
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	11.493.387	12.174.055
c) Docenti a contratto	995.761	1.061.732
d) Esperti linguistici	711.339	669.575
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.338.775	983.490
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	43.179.310	41.337.208
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>81.584.968</b>	<b>82.264.543</b>
1) Costi per il sostegno agli studenti	35.831.838	34.774.855
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.930.074	6.726.819
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.066.568	3.763.072
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	153.035	166.499
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	28.951.707	30.722.969



9)	Acquisto altri materiali	1.204.253	965.150
10)	Variazione delle rimanenze di materiale	-	-
11)	Costi per il godimento di beni di terzi	519.951	2.431.902
12)	Altri costi	4.927.541	2.713.277
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>19.978.081</b>	<b>18.014.313</b>
1)	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	154.528	105.548
2)	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.504.248	16.348.846
3)	Svalutazione di immobilizzazioni	15.679	59.931
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	303.627	1.499.988
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>3.726.517</b>	<b>7.047.682</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.577.134</b>	<b>2.339.494</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>278.516.501</b>	<b>280.634.660</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A – B)</b>	<b>14.515.011</b>	<b>15.930.046</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(3.341.804)</b>	<b>(3.829.531)</b>
1)	Proventi finanziari	2.212	4.898
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(3.341.242)	(3.832.626)
3)	Utili e perdite su cambi	(2.774)	(1.802)
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1)	Rivalutazioni	-	-
2)	Svalutazioni	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>757.659</b>	<b>329.614</b>
1)	Proventi	2.344.075	5.715.315
2)	Oneri	(1.586.416)	(5.385.701)
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>	<b>(10.594.181)</b>	<b>(10.555.620)</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO (A – B + C + D + E +F)</b>	<b>1.336.685</b>	<b>1.874.509</b>

## 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 19 dicembre 2017.

		C.E. 2018	BUDGET 2018	DIFFERENZA
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
I	PROVENTI PROPRI	60.363.627	61.410.000	(1.046.373)
1)	PROVENTI PER LA DIDATTICA	38.426.723	45.320.000	(6.893.277)
2)	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.674.985	7.000.000	(1.325.015)
3)	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.261.919	9.090.000	7.171.919
II	CONTRIBUTI	208.094.460	209.525.016	(1.430.556)
1)	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	180.857.422	177.301.080	3.556.342
2)	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	692.613	-	692.613
3)	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
4)	CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.194.615	6.000.000	(3.805.385)
5)	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	779.504	-	779.504
6)	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	20.883.055	20.708.049	175.006
7)	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2.687.251	5.515.887	(2.828.636)
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.449.964	16.641.708	7.808.256
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	123.462	-	123.462
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>293.031.513</b>	<b>287.576.724</b>	<b>5.454.789</b>

Il totale dei proventi ammonta a 293.031.513,00 €, rispetto alla previsione iniziale si riscontrano nell'elenco dei ricavi, proventi propri per la didattica e per la ricerca commissionata, importi inferiori riguardo alla fase di budgeting, al contrario segnano importi superiori alle previsioni i proventi relativi alla ricerca competitiva e gli altri proventi e ricavi diversi.

Significativa è anche la percentuale (21%) attribuibile ai c.d. "Proventi Propri", mentre circa l'8% è attribuibile alla voce "Proventi e ricavi diversi" e alla voce "Incremento immobilizzazioni per lavori interni".

## 2.1 Proventi propri

I proventi propri da Conto Economico 2018 sono pari a 60.363.627 €, 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 trasferimento tecnologico. L'analisi rispetto al 2017 mette in evidenza una flessione di oltre il 15% dei proventi propri, l'incidenza maggiore è imputabile alla voce ricerche con finanziamenti competitivi (diminuiti di circa il 30% rispetto all'anno precedente) e dai proventi per la didattica (ciò è determinato, in particolar modo, dall'applicazione della disciplina prevista dalla Legge n. 232 dell'11 Dicembre 2016, cd. "No Tax- Area").

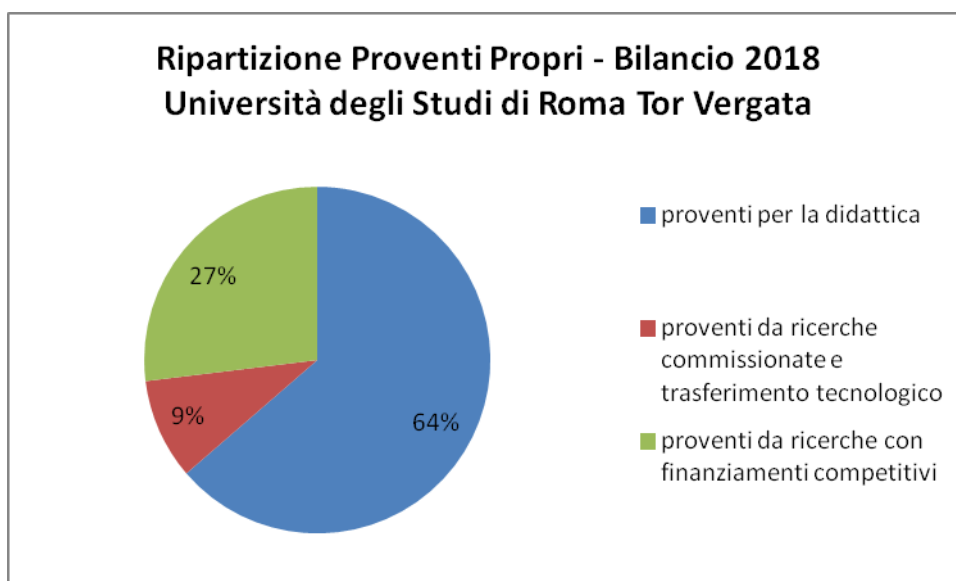
Di grande importanza anche la porzione di proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (circa 9% di tutti i Proventi propri).

### I – PROVENTI PROPRI

**SALDO AL 31 DICEMBRE 2018** **60.363.627**

**SALDO AL 31 DICEMBRE 2017** **71.478.376**

PROVENTI PROPRI	2018	2017	DIFFERENZA
1) PROVENTI PER LA DIDATTICA	38.426.723	41.800.102	(3.373.379)
2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.674.985	6.355.955	(680.970)
3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.261.919	23.322.319	(7.060.400)
<b>TOTALE</b>	<b>60.363.627</b>	<b>71.478.376</b>	<b>(11.114.749)</b>



### 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 derivanti dalla didattica (tasse) per il 2018 ammontano a circa 28 milioni di €, si registra quindi una flessione rispetto allo scorso esercizio del 13%, superiore a quella dell'anno precedente che era pari all'1%, ma in linea con quella che si è registrata tra gli esercizi 2015 e 2016 (-12%). Come detto tale situazione è determinata dall'entrata in vigore della cd. Legge "No Tax- Area", nella seduta del 26 Giugno 2018 il Consiglio di amministrazione ha istituito un tavolo tecnico paritetico Amministrazione Generale / Rappresentanti degli studenti allo scopo di rimodulare



le contribuzioni dell'anno accademico 2018/2019. 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	2018	2017	DIFFERENZA
TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	27.870.433	32.022.941	(4.152.508)
PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE	7.512.894	7.044.521	468.373
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	374.106	363.900	10.206
CONTRIBUTI DIVERSI	2.178.916	1.858.176	320.740
TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE	490.375	510.564	(20.189)
<b>TOTALE</b>	<b>38.426.723</b>	<b>41.800.102</b>	<b>(3.373.379)</b>

### 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 sono pari a 5.674.985 € nel 2018, in flessione rispetto al 2017 di circa l'11%.

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	2018	2017	DIFFERENZA
PROVENTI DA ATTIVITÀ CONTO TERZI	5.674.985	6.355.955	680.970
<b>TOTALE</b>	<b>5.674.985</b>	<b>6.355.955</b>	<b>680.970</b>

### 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, sono diminuiti di 7.060.400 € (30% circa) rispetto all'esercizio precedente. La flessione va ricercata nel fatto che i numerosi progetti di ricerca competitiva dove, sono inclusi numerosi progetti di grande rilevanza scientifica e di lunga durata realizzativa, hanno maturato una parte iniziale dei proventi rispetto al totale previsto.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2018	2017	DIFFERENZA
DA UE E RESTO DEL MONDO	7.001.454	10.084.747	(3.083.293)
DA PRIVATI	2.813.349	3.349.769	(536.420)
DA ENTI DI RICERCA PUBBLICI	2.145.037	3.191.501	(1.046.464)
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.579.911	2.488.039	(908.129)
DA ALTRI MINISTERI	1.341.162	903.649	437.513
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	692.298	1.899.284	(1.206.986)
DA ALTRE UNIVERSITÀ	366.899	468.252	(101.353)
DA MIUR	321.809	937.077	(615.268)
<b>TOTALE</b>	<b>16.261.919</b>	<b>23.322.319</b>	<b>(7.060.400)</b>

### 3 ANALISI DEI CONTRIBUTI E DEL FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO

L'Ateneo nell'esercizio 2018 ha ricevuto oltre 5.499.854,00 € in più come contributi rispetto al 2017. I maggiori incrementi sono dovuti ai contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali, ai contributi da altri enti pubblici e ai contributi da Unione Europea e resto del mondo. Da notare come i "contributi da MIUR ed altre amministrazioni centrali" siano pari all'86,91% di tutti i contributi. Altra percentuale significativa, pari al 10,03% è attribuibile ai contributi da altri enti pubblici, come si evince dalla tabella seguente.

CONTRIBUTI	2018	2017	DIFFERENZA
DA MIUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	180.857.422	176.255.471	4.601.951
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	692.612	771.004	(78.392)
DA ALTRE AMM.NI LOCALI	-	-	-
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2.194.615	1.808.306	386.309
DA UNIVERSITÀ	779.504	819.652	(40.148)
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	20.883.055	20.187.376	695.679
DA ALTRI ENTI PRIVATI	2.687.251	2.752.797	(65.546)
<b>TOTALE</b>	<b>208.094.460</b>	<b>202.594.606</b>	<b>5.499.854</b>

#### 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	2018	2017	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR	159.900.581	155.488.653	4.411.928
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR	827.983	1.114.132	(286.149)
<b>TOTALE MIUR</b>	<b>160.728.564</b>	<b>156.602.785</b>	<b>4.125.779</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	19.971.021	19.502.279	468.742
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	157.838	150.407	7.431
<b>TOTALE ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>20.128.858</b>	<b>19.652.685</b>	<b>476.173</b>
<b>TOTALE</b>	<b>180.857.422</b>	<b>176.255.471</b>	<b>4.601.951</b>

La voce "Contributi correnti da MIUR" accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica e derivanti principalmente (159.301 migliaia di Euro) dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), come segue:

**\_ FFO 2018, complessivi 154.460 migliaia di Euro:**

- Assegnazione base, premiale e perequativa per l'anno 2018 comprensiva dei piani straordinari, per 142.130 migliaia di Euro, corrispondente alla quota assegnata con D.M. 587/2018;
- Interventi a favore degli studenti per 9.725 migliaia di Euro;
- Compensazione blocchi stipendiali per 1.403 migliaia di Euro;
- Programmazione triennale 2016-2018 per 992 migliaia di Euro;
- Quota proventi applicata per competenza del finanziamento Dipartimenti di Eccellenza per 140 migliaia di Euro;
- Altri minori per 70 migliaia di Euro.

**\_ Quota proventi FFO 2017 per 4.256 migliaia di Euro, dei quali:**

- Accordo di programma 2011-2020 per 1.500 migliaia di Euro;
- Fondo giovani 1.014 migliaia di Euro;
- Quota premiale seconda assegnazione FFO 2017 per 1.031 migliaia di Euro;
- Quota proventi applicata per competenza di progetti FFABR per 246 migliaia di Euro;
- Rete GARR per 132 migliaia di Euro;
- Altri minori per 333 migliaia di Euro.

**\_ Quota proventi FFO 2016 comunicata nel 2018 per 281 migliaia di Euro.**

**\_ Programma Montalcini per 304 migliaia di Euro.**



La voce "Contributi da Altre Amministrazioni Centrali" 2018 si compone come segue:

- 19.874 migliaia di Euro per finanziamento dei contratti di formazione specialistica ai medici da parte del MEF;
- 75 migliaia di Euro di altri contributi per tirocini curriculari da diverse Amministrazioni dello Stato;
- 63 migliaia di Euro dal Ministero della Difesa e dal Ministero della Salute per ricerca scientifica;
- 95 migliaia di Euro per finanziamenti del MEF per investimenti;
- 22 migliaia di Euro di altri contributi 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 5 anni, comprensivo della quota base, della quota premiale, della quota perequativa e della no tax area. Dal 2014 (anno con un FFO più elevato) al 2018 si registra una andamento ondivago, ma sostanzialmente si sono persi circa 6 ml. di euro pari a circa il 4% , mentre il SU da 7.010 ml è passato a 7.355 ml con un incremento di circa il 5%.

ANDAMENTO FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO					
Voce	2014	2015	2016	2017	2018
<b>FFO Tor Vergata</b>	145.668.000	144.516.000	141.190.000	140.013.000	139.806.000
<b>FFO Sistema Universitario</b>	7.010.500.000	6.909.100.000	6.957.500.000	7.019.200.000	7.355.400.000
<b>%FFO TV su SU</b>	2,08%	2,09%	2,03%	1,99%	1,90%

### 3.2 Contributi da Regione e Province Autonome

CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2018	2017	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	310.721	205.767	104.954
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	381.892	565.236	(183.344)
<b>TOTALE</b>	<b>692.613</b>	<b>771.004</b>	<b>(78.391)</b>

La voce "Contributi correnti da Regioni e Province Autonome" fa riferimento per la quota più significativa a progetti POR della Regione Lazio e della Regione Abruzzo per 198 migliaia di Euro. La voce "Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome" fa riferimento a finanziamento residuo della Regione Lazio per il Policlinico Tor Vergata.

Si segnala nel complesso una flessione dal 2017 al 2018 pari allo 10,17%.

### 3.3 Contributi da UE e Resto del Mondo

CONTRIBUTI DA UE E RESTO DEL MONDO	2018	2017	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA UE	1.174.808	417.552	757.256
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UE	756.809	652.016	104.793
<b>TOTALE UNIONE EUROPEA</b>	<b>1.931.617</b>	<b>1.069.568</b>	<b>862.049</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA RESTO DEL MONDO	143.236	238.170	(94.934)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA RESTO DEL MONDO	119.762	500.568	(380.806)
<b>TOTALE RESTO DEL MONDO</b>	<b>262.998</b>	<b>738.738</b>	<b>(475.740)</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.194.615</b>	<b>1.808.306</b>	<b>386.309</b>

Si evidenzia una consistente flessione dei contributi da parte del resto del mondo (-64,40%) mentre si registra un incremento notevole dei contributi da parte dell'UE (+80,60%). In particolare:

- Delle 1.175 migliaia di Euro relative a contributi correnti da UE, circa 728 migliaia di Euro fanno riferimento ad un progetto di didattica nell'ambito del programma Erasmus+, cui Tor Vergata partecipa, in qualità di coordinatore, in partnership con tredici università europee ed extraeuropee. I "Contributi per investimenti da UE" fanno riferimento a trasferimenti diversi, fortemente frazionati

- I "Contributi correnti da Resto del Mondo" sono costituiti, per quota significativa, da finanziamenti ricevuti da organismi internazionali per l'attivazione dei Master e altri progetti didattici.

In aggregato gli importi per la voce "Contributi da UE e Resto del Mondo relativi al 2018 sono in aumento rispetto al 2017 (21,36%), con una differente variabilità rispetto allo scorso anno.

### 3.4 Contributi da Università

La voce accoglie i contributi, in conto esercizio o in conto investimenti, provenienti da altri Atenei statali italiani per dottorati di ricerca, per progetti di mobilità per tesi di dottorato e Piano Nazionale Lauree Scientifiche.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	2018	2017	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITÀ	643.976	561.608	82.368
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITÀ	135.528	258.044	(122.516)
<b>TOTALE</b>	<b>779.504</b>	<b>819.652</b>	<b>(40.148)</b>

Rispetto al 2017 si riscontra una leggera flessione di circa il 5%.

### 3.5 Contributi da altri enti (pubblici)

La voce, in leggero aumento rispetto al 2017 (+3,45%), 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.

<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	17.523.121	17.553.221	(30.100)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZ. OSPEDALIERE	-	327.328	(327.328)
<b>TOTALE DA AZIENDE OSPEDALIERE</b>	<b>17.523.121</b>	<b>17.880.549</b>	<b>(357.428)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	134.990	90.537	44.453
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	-	2.500	(2.500)
<b>TOTALE DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO</b>	<b>134.990</b>	<b>93.037</b>	<b>47.953</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-	216.795	(216.795)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-	-	-
<b>TOTALE DA ENTI DI PREVIDENZA</b>	<b>-</b>	<b>216.795</b>	<b>(216.795)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	769.304	292.700	476.604
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI RICERCA	49.316	32.696	16.620
<b>TOTALE DA ENTI DI RICERCA</b>	<b>818.620</b>	<b>325.396</b>	<b>493.224</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	3.923	153.889	(149.966)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	275.768	8.124	267.644
<b>TOTALE DA IMPRESE PUBBLICHE</b>	<b>279.691</b>	<b>162.013</b>	<b>117.678</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE P.A.	1.973.106	1.272.385	700.721
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE P.A.	153.527	237.200	(83.673)
<b>TOTALE DA ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>	<b>2.126.633</b>	<b>1.509.585</b>	<b>617.048</b>
<b>TOTALE</b>	<b>20.883.055</b>	<b>20.187.376</b>	<b>695.679</b>

### 3.6 Contributi da altri enti (privati)

#### Contributi da altri (privati)

<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
CONTRIBUTI DA IMPRESE PRIVATE	2.039.067	1.675.963	363.104
CONTRIBUTI DA FAMIGLIE	17.958	59.804	(41.846)
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	630.226	1.017.030	(386.804)
<b>TOTALE</b>	<b>2.687.251</b>	<b>2.752.797</b>	<b>(65.546)</b>

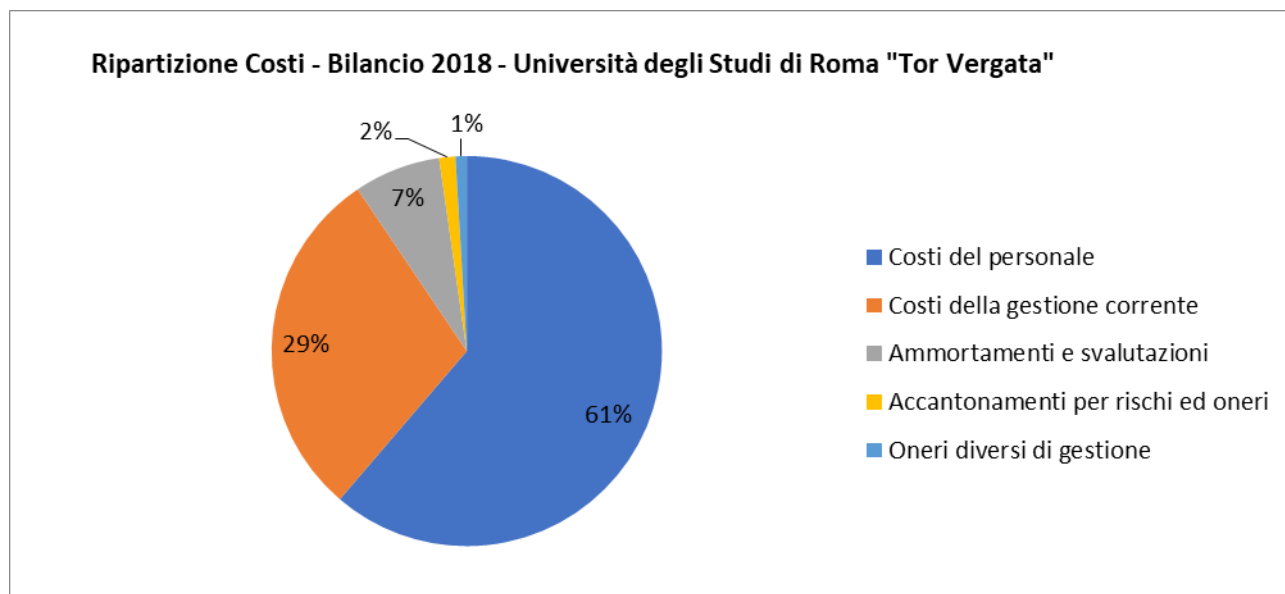
La voce, in diminuzione rispetto al 2017, accoglie contributi di soggetti privati diversi destinati a finanziare borse di dottorato, donazioni varie e funzionamento di altre attività istituzionali.

## 4 ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi ammonta a 278.516.501,00 €: 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 19 Dicembre 2017.

		C.E. 2018	BUDGET 2018	DIFFERENZA
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>170.649.801</b>	<b>176.884.111</b>	<b>(6.234.310)</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	127.470.491	135.012.675	(7.542.184)
a)	Docenti e ricercatori	112.931.229	123.666.840	(10.735.611)
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	11.931.229	7.097.322	4.833.907
c)	Docenti a contratto	995.761	1.175.137	(179.376)
d)	Esperti linguistici	711.339	768.728	(57.389)
e)	Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.338.775	2.304.648	(965.873)
2)	Personale dirigente e tecnico-amministrativo	43.179.310	41.871.436	1.307.874
<b>IX</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>81.584.968</b>	<b>83.975.866</b>	<b>(2.390.898)</b>
1)	Costi per il sostegno agli studenti	35.831.838	41.073.670	(5.241.832)
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per attività editoriale	-	-	-
4)	Trasferimento a partner di progetti coordinati	6.930.074	4.596.000	2.334.074
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.066.568	4.153.319	(1.086.751)
6)	Variazione delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	153.035	260.262	-
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	28.951.707	25.593.357	3.358.350
9)	Acquisto di altri materiali	1.204.253	1.260.471	(56.218)
10)	Variazione delle rimanenze di altri materiali	-	-	-
11)	Costi per il godimento di beni di terzi	519.951	775.750	(255.799)
12)	Altri costi	4.927.541	6.263.037	(1.335.496)
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>19.978.081</b>	<b>16.257.351</b>	<b>3.720.730</b>
1)	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	154.528	72.600	81.928
2)	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.504.248	16.184.751	3.319.497
3)	Svalutazioni di immobilizzazioni	15.679	-	-
4)	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	303.627	-	-
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>3.726.517</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.726.517</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.577.134</b>	<b>2.622.605</b>	<b>(45.471)</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>278.516.501</b>	<b>280.739.933</b>	<b>(2.223.432)</b>

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:

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
VIII – COSTI DEL PERSONALE	170.649.801	170.968.628	(318.827)
IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.584.968	82.264.543	(679.575)
X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.978.081	18.014.313	1.963.768
XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	3.726.517	7.047.682	(3.321.164)
XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.577.134	2.339.494	237.640
<b>TOTALE</b>	<b>278.516.501</b>	<b>280.634.660</b>	<b>(2.118.159)</b>

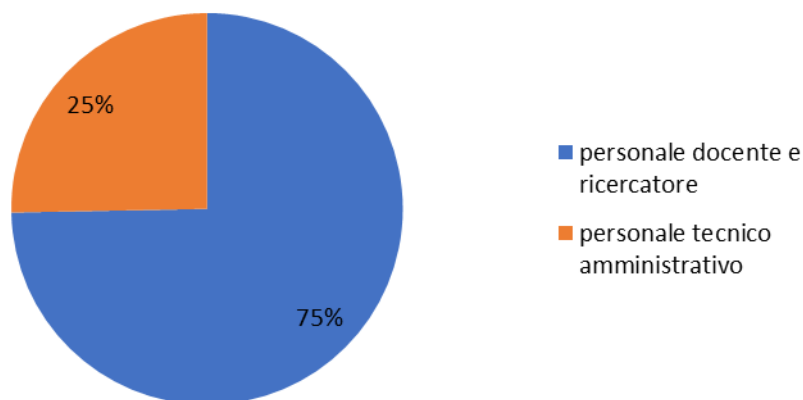
I costi operativi sono sostanzialmente stabili, ma diminuiscono di 2.118.159 € nell'esercizio di bilancio 2018 rispetto al precedente anno.

In generale i costi sembrano tutti diminuiti di poco fatta eccezione degli ammortamenti e svalutazioni e degli oneri diversi di gestione.

#### 4.1.1 Costi del personale

Il costo complessivo di 170.649.801,00 € si riferisce ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per 127.470.491,00 € e per 43.179.310,00 € relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo. Il costo per le risorse umane rappresenta senza dubbio la posta maggiormente significativa degli oneri operativi del conto economico

**Ripartizione Costi del Personale - Bilancio 2018 -  
Università degli Studi di Roma Tor Vergata**



I dati che seguono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2018, con un confronto rispetto all'analogo dato riferito al 2017: si noti come l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" ha attuato in parte le politiche di spending review, rivolte alla razionalizzazione dei costi e del numero complessivo del personale dipendente. Infatti i P.O. sono aumentati del 2,5% ed i dirigenti del 33,3% e conseguentemente i costi dal 2016 al 2018 sono aumentati di circa 2 ml.

ORGANICO	31.12.2018	31.12.2017	VARIAZIONE N° UNITÀ	VARIAZIONE %
PROFESSORI ORDINARI	325	317	8	2,52%
PROFESSORI ASSOCIATI	414	418	(4)	-0,96%
RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	433	485	(52)	-10,72%
DIRETTORE GENERALE	1	1	-	-
DIRIGENTI DI RUOLO	4	3	1	33,33%
DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	-	1	(1)	-100%
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	961	969	(8)	-0,83%
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>2.138</b>	<b>2.194</b>	<b>(56)</b>	<b>-2,55%</b>



Nella tabella che segue, la voce "Costi del personale", scomposta nelle sotto voci che la costituiscono, è posta a confronto con i valori del 2017.

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>127.470.491</b>	<b>129.631.418</b>	<b>(2.160.929)</b>
A) DOCENTI / RICERCATORI	112.931.229	114.742.566	(1.811.337)
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	11.493.387	12.174.055	(680.669)
C) DOCENTI A CONTRATTO	995.761	1.061.732	(65.972)
D) ESPERTI LINGUISTICI	711.339	669.575	41.763
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.338.775	983.490	355.285
<b>2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>43.179.310</b>	<b>41.337.208</b>	<b>1.842.101</b>
<b>TOTALE</b>	<b>170.649.801</b>	<b>170.968.628</b>	<b>(318.827)</b>

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

Nella voce "Docenti/Ricercatori" sono comprese le competenze fisse ed accessorie ed indennità di missione corrisposte nell'anno 2018 inclusi gli oneri riflessi (contributi previdenziali a carico dell'Ente), mentre l'IRAP è rilevata nel prospetto di Conto Economico alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate". Si noti come l'esercizio 2018 sia in linea con il 2017.

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 2017/2018.

Si noti come, la diminuzione complessiva dei costi sia dovuta alla contrazione del numero dei docenti a contratto nel corso dell'anno (-56 unità).

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. Per questa voce il costo è aumentato di 355.285 € rispetto all'anno precedente.

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo è di complessive 43.179 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. 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 primo Rapporto di Sostenibilità.

#### 4.1.2 Costi della gestione corrente

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2018	2017	DIFFERENZA
COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	35.831.838	34.774.855	1.056.983
COSTI PER LA RICERCA E L' ATTIVITÀ EDITORIALE	-	-	-
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	6.930.074	6.726.819	203.255
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	3.066.568	3.763.072	(696.504)
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	153.035	166.499	(13.464)
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	28.951.707	30.722.969	(1.711.262)
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.204.253	965.150	239.103
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	519.951	2.431.902	(1.911.951)
ALTRI COSTI	4.927.541	2.713.277	2.214.264
<b>TOTALE</b>	<b>81.584.968</b>	<b>82.264.543</b>	<b>(679.575)</b>

I costi della gestione corrente nel complesso dal 2017 al 2018 sono diminuiti. In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo e rappresentano dopo il costo del personale, la seconda maggiore tipologia di costi.

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

- Costi per sostegno agli studenti (circa il 44% della voce complessiva);
- Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (circa il 35% della voce complessiva), in calo del 5,57% rispetto all'esercizio 2017.

Nella voce "Costi per sostegno agli studenti" sono esposti i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. E' interessante notare come la gran parte dei proventi derivanti da tasse e contributi studenteschi dell'anno sia distribuito agli studenti stessi. 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.

<b>COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
CONTRATTI PER MEDICI SPECIALIZZANDI	18.831.914	17.861.592	970.322
BORSE DI STUDIO	12.582.727	11.674.578	908.149
PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	1.920.174	2.609.772	(689.598)
COLLABORAZIONE A TEMPO PARZIALE DEGLI STUDENTI EX ART. 13 L. 390/91	678.094	688.483	(10.389)
ASSEGNI PER ATTIVITÀ DIDATTICO INTEGRATIVE E DI TUTORATO/INCENTIVAZIONE EX ARTT. 2 E 4 D.M. 198/2003	260.597	351.605	(91.008)
ATTIVITÀ CULTURALI STUDENTI	80.719	34.758	45.961
PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI	80.058	257.413	(177.355)
SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI	178.089	151.500	26.589
ALTRI SERVIZI PER GLI STUDENTI	1.300.185	1.145.153	155.032
<b>TOTALE</b>	<b>35.831.838</b>	<b>34.774.855</b>	<b>1.056.983</b>

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

<b>COSTI PER ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI PTV	34.883	2.168.366	(2.133.483)
MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI	4.558.873	5.242.803	(683.930)
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE APPARECCHIATURE	445.413	450.716	(5.303)
SPESE PULIZIE LOCALI	3.973.388	4.101.865	(128.477)
SPESE ENERGIA ELETTRICA	4.154.779	4.014.592	140.187
ASSISTENZA INFORMATICA E MANUTENZIONE SW	2.644.228	2.153.088	491.140
PREMI DI ASSICURAZIONE	724.844	651.635	73.209
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E INFRASTRUTTURE	2.069.484	1.872.709	196.775
SPESE DI VIGILANZA LOCALI E IMPIANTI	2.085.266	1.897.646	187.620
ACCESSO A BANCHE DATI E SIMILI	1.142.479	1.123.203	19.276
SPESE PER STUDI, CONSULENZE E INDAGINI	849.114	1.223.686	(374.572)
LICENZE SW E PROCEDURE INFORMATICHE NON INVENTARIABILI	1.463.033	1.030.917	432.116
SPESE ACQUA	402.428	686.799	(284.371)
SERVIZI DI PUBBLICAZIONE	500.738	351.826	148.912
SERVIZI DI TRASPORTO E FACCHINAGGIO	472.295	59.969	412.326
ALTRI ACQUISTI DI SERVIZI	3.430.462	3.693.148	(262.686)
<b>TOTALE</b>	<b>28.951.707</b>	<b>30.722.969</b>	<b>(1.771.262)</b>

#### 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	2018	2017	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	154.528	105.548	48.980
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.504.248	16.348.846	3.155.402
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	15.679	59.931	(44.252)
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	303.627	1.499.988	(1.196.362)
<b>TOTALE</b>	<b>19.978.081</b>	<b>18.014.313</b>	<b>1.963.768</b>

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.

Per quanto riguarda le svalutazioni delle immobilizzazioni sono state registrate nell'anno 2018 svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie per 16 migliaia di Euro per la svalutazione delle seguenti partecipazioni:

- Consorzio MEBIC;
- Consorzio Carma S.c.a.r.l.;
- Consorzio INRC;

La svalutazione dei crediti, invece, è stata effettuata 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 Accantonamenti per rischi e oneri

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	2018	2017	DIFFERENZA
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	1.491	403.110	(401.619)
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	-	2.795.227	(2.795.227)
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL – RISORSE VARIABILI	2.322.276	1.608.131	714.145
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.402.750	2.241.213	(838.463)
<b>TOTALE</b>	<b>3.726.517</b>	<b>7.047.682</b>	<b>(3.321.165)</b>

I Fondi per rischi ed oneri includono gli accantonamenti effettuati a fronte di rischi ed oneri potenziali ritenuti probabili o di minori elementi dell'attivo certi e/o potenziali che non trovano esposizione in riduzione delle relative componenti dell'attivo.

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.

Le principali voci già presenti al 31 Dicembre 2017 erano relative a:

- Contenzioso con Cimolai SpA per 4.812 migliaia di Euro;
- Contenziosi in essere con personale dipendente per 3.520 migliaia di Euro;

- Contenzioso per responsabilità professionale medica – in solido con la ASL RMC Ospedale S. Eugenio – per 2.846 migliaia di Euro;
- Contenziosi con ex studenti specializzandi in Medicina per rideterminazione di borse di studio e risarcimento del danno per 508 migliaia di Euro;
- Contenzioso con Agenzia delle Entrate ed Equitalia per tardivo pagamento dell'IRAP per 158 migliaia di Euro;
- Contenziosi diversi per complessive 560 migliaia di Euro.

Nell'esercizio 2018 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti al fondo rischi per contenzioso:

- Mancato rilascio di 1.000 migliaia di Euro del fondo contenzioso con personale dipendente – a seguito di azzeramento del rischio di soccombenza e/o conclusione positiva del contenzioso – e contestuale assegnazione della somma già precedentemente accantonata ai fondi relativi alla vertenza Cimolai SpA per 300 migliaia di Euro e alla vertenza per responsabilità professionale medica – in solido con la ASL RMC Ospedale S. Eugenio – per 700 migliaia di Euro;
- Contenziosi in essere con personale dipendente per 58 migliaia di Euro.

Le principali voci degli "Altri fondi per rischi e oneri" già presenti al 31 dicembre 2017 erano relative a:

- Fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 1.608 migliaia di Euro;
- Fondo per rischi su progetti rendicontati per 1.021 migliaia di Euro;
- Fondo oneri del personale Legge 122/2010 per 71 migliaia di Euro; I
- Indennità di responsabilità al personale TAB per 229 migliaia di Euro;
- Fondo risultato dei dirigenti per 72 migliaia di Euro;

- Fondo progettazione personale ufficio tecnico per 92 migliaia di Euro;
- Fondo maternità per le assegniste di ricerca per 95 migliaia di Euro;
- Fondo adeguamenti stipendiali per 2.249 migliaia di Euro, così ripartiti:
  - o Progressioni ed incrementi 2017 personale docente (lordo + oneri + IRAP) per 904 migliaia di Euro;
  - o Progressioni ed incrementi 2017 personale ricercatore (lordo + oneri + IRAP) per 688 migliaia di Euro;
  - o Progressioni ed incrementi 2017 personale tecnico amministrativo (lordo + oneri + IRAP) per 649 migliaia di Euro.

Nell'esercizio 2018 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti agli altri fondi per rischi ed oneri:

- Una tantum del personale per 1.403 migliaia di Euro (utilizzato per 578 migliaia di Euro già accantonate al 31 dicembre 2017);
- Fondo risorse variabili per il personale ex art. 87 e 90 CCNL per 2.322 migliaia di Euro (utilizzato per le 1.608 migliaia di Euro stanziare al 31 dicembre 2017);
- Circa 1 migliaio di Euro al fondo per la progettazione del personale dell'ufficio tecnico.

#### 4.1.5 Oneri diversi di gestione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2018	2017	DIFFERENZA
TARI	1.217.921	1.018.661	199.260
IMPOSTA DI BOLLO	748.464	774.831	(26.367)
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	522.774	506.758	16.016
IMPOSTE IMU / TASI	14.259	14.762	(503)
IMPOSTA DI REGISTRO	5.666	4.189	1.477
ALTRE IMPOSTE E TASSE	17.041	15.859	1.182
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	51.010	4.435	46.575
<b>TOTALE</b>	<b>2.577.134</b>	<b>2.339.494</b>	<b>237.640</b>

La voce si incrementa in misura modesta rispetto all'esercizio a confronto, soprattutto come conseguenza di un incremento della TARI di circa 199 migliaia di Euro.

## 5 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA

L'andamento della gestione operativa ha due valenze: i ricavi operativi ed i costi operativi. Da tali valenze non emerge un quadro complessivamente positivo. Dalla tabella, si nota come il totale dei ricavi operativi è decrementato di oltre 3 milioni € rispetto all'anno precedente ed i costi sono diminuiti di oltre 2 milioni di €.

Il saldo della gestione operativa nel 2018 è pari a 14.515.012 €, registrando una differenza rispetto all'esercizio 2017 di oltre 1 milione di €.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE OPERATIVA			
	2018	2017	Differenza
Totale ricavi operativi	293.031.513	296.564.706	-3.533.193
Totale costi operativi	278.516.501	280.634.660	-2.118.159
<b>SALDO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>14.515.012</b>	<b>15.930.046</b>	<b>-1.415.034</b>

## 6 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Si espongono di seguito i "Proventi ed oneri finanziari" generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di bilancio.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2018	2017	DIFFERENZA
PROVENTI FINANZIARI	2.212	4.898	(2.686)
INTERESSI ATTIVI	-	2.826	(2.686)
DIVIDENDI SU PARTECIPAZIONI	2.212	2.072	140
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(3.341.420)	(3.834.428)	493.008
INTERESSI PASSIVI A CASSA DD.PP.	(3.341.242)	(3.832.626)	491.384
PERDITE SU CAMBI	(2.774)	(1.802)	(972)
<b>TOTALE</b>	<b>(3.341.804)</b>	<b>(3.829.530)</b>	<b>487.727</b>

Di seguito il saldo della gestione straordinaria che risulta essere positivo.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2018	2017	DIFFERENZA
PROVENTI STRAORDINARI	2.344.074	5.715.315	(3.371.240)
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER CARICO CESPITE	-	6.062	(6.062)
ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	663.004	2.788.615	(2.125.611)
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER INCASSO TASSE	1.681.071	2.920.638	(1.239.567)
ONERI STRAORDINARI	(1.586.416)	(5.385.701)	3.799.285
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	(1.586.416)	(5.358.359)	3.771.943
ALTRE MINUSVALENZE	-	(21.693)	21.693
MINUSVALENZE DA SCARICO CESPITE	-	(5.649)	5.649
<b>TOTALE</b>	<b>757.659</b>	<b>329.614</b>	<b>428.045</b>

Le Sopravvenienze attive riguardano proventi non rilevati negli esercizi precedenti, relativi per la quota più significativa (1.681 migliaia di Euro) a tasse e contributi universitari riferiti ad anni accademici pregressi.

La voce "Altre Sopravvenienze attive" si decrementa significativamente rispetto all'esercizio precedente.

Le Sopravvenienze passive rilevano costi non contabilizzati per competenza negli esercizi precedenti.

L'ammontare dei componenti straordinari di reddito, sia positivi che negativi, si riduce consistentemente rispetto all'esercizio precedente, rispettivamente per il



58,99% e per il 70,54%, come conseguenza del progressivo maturare della cultura della contabilità economico patrimoniale

## **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 l'applicazione della disciplina prevista dalla Legge n. 232 dell'11 Dicembre 2016, cd. "No Tax- Area", impatta sui proventi della didattica ed anche le ricerche con finanziamenti competitivi hanno subito una flessione, tale riduzione è da attribuirsi alla temporalità di assegnazione dei progetti e quindi alla loro effettiva attuazione economica.

Per quanto attiene al FFO si evidenzia un calo progressivo dal 2014 al 2018, nel 2018 rispetto al 2014 si sono persi 6 ml di euro.

Con riferimento ai costi:

- La programmazione del personale ha determinato una riduzione nei costi delle risorse umane;
- 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;
- Dovrà perseguire una attenta politica delle entrate favorendo la crescita dei proventi da ricerche commissionate e soprattutto quelle da finanziamenti competitivi, con l'impegno dei dipartimenti per il raggiungimento di questi obiettivi;
- Avrà nuove prospettive di risparmio in termini di costi energetici derivanti dal trasferimento al nuovo edificio del Rettorato;
- Dovrà adottare una gestione delle spese maggiormente rivolta ai servizi agli studenti.