

# **RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO**

## **ESERCIZIO 2020**

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



**Nucleo di Valutazione di Ateneo**

**12 / 11 / 2021**

## INDICE DELLA RELAZIONE

<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
1.1 Panoramica Generale .....	5
1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2020.....	5
<b>2. ANALISI DEI PROVENTI OPERATIVI .....</b>	<b>9</b>
2.1 Proventi Propri.....	9
2.1.1 Proventi per la didattica .....	10
2.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	12
2.1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi .....	13
2.2 Proventi residuali.....	14
<b>3. ANALISI DEI CONTRIBUTI .....</b>	<b>16</b>
3.1 Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali .....	17
3.2 Contributi da Regione e Province Autonome.....	18
3.3 Contributi da altre Amministrazioni locali .....	19
3.4 Contributi da UE e Resto del Mondo.....	19
3.5 Contributi da Università .....	20
3.6 Contributi da altri enti (pubblici) .....	20
3.7 Contributi da altri enti (privati) .....	21
<b>4. ANALISI DEI COSTI OPERATIVI .....</b>	<b>22</b>
4.1 Costi del personale .....	24
4.2 Costi della gestione corrente.....	26
4.3 Ammortamenti e svalutazioni .....	27
4.4 Accantonamenti per rischi e oneri .....	29
4.5 Oneri diversi di gestione.....	30
<b>5. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA .....</b>	<b>31</b>
<b>6. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA .....</b>	<b>31</b>
<b>7. CONSIDERAZIONI FINALI .....</b>	<b>32</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 (venuto a costituirsi nel maggio 2021) 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 2020 (di seguito "bilancio d'Ateneo"), 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 documento 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. Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, attinente in modo

specifico alle università, nella predisposizione del bilancio sono state applicate le disposizioni del Codice Civile, i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

- L'estratto della Seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2021;
- Il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 21 ottobre 2021;
- La Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2020, in allegato al verbale richiamato al punto precedente.

Si premette che il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, nelle sedute del 25 marzo e del 28 settembre 2021 ha autorizzato il differimento del termine - rispettivamente, al mese di settembre e al 31 ottobre 2021 - per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020, in deroga a quanto previsto dal vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, determinato sostanzialmente:

- quello del 30 settembre determinato dalla necessità di effettuare operazioni straordinarie sul data base del programma di contabilità dopo l'attacco informatico subito il 3 settembre 2020. In relazione a tale circostanza gli Uffici riferiscono di avere previamente informato per le vie brevi il MUR;
- per quanto riguarda il successivo differimento al 31 ottobre 2021, in relazione alla rilevata necessità di attendere la ricostituzione dell'organo di controllo essendo il provvedimento in corso di formalizzazione alla data riportata.

## 1.1 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2020 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/MEF 19/2014 (e s.m.i.). L'Ateneo ha pubblicato il quarto Rapporto di Sostenibilità (i documenti sono disponibili al seguente indirizzo web: <http://sostenibile.uniroma2.it/ateneo-sostenibile/rapporto-di-sostenibilita/>).

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 volontariamente di qualificare il proprio Rapporto di Sostenibilità come "Dichiarazione individuale non finanziaria" ai sensi del D.Lgs. 254/2016, assoggettando il documento al controllo di cui all'art. 3 comma 10 del decreto da parte di un soggetto terzo abilitato allo svolgimento della revisione legale dei conti (la società Crowe Bompani S.p.A.).

## 1.2 Stato Patrimoniale e Conto Economico 2020

Di seguito, gli schemi di Stato Patrimoniale attivo e passivo al 31/12/2020 ed al 31/12/2019 e di Conto Economico esercizio 2020 a confronto con quello del 2019 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31-12-2020	31-12-2019	PASSIVO	31-12-2020	31-12-2019
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE	8.333.567	8.333.567
1) Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	-	-	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	107.963	66.890	1) Fondi vincolati destinati da terzi	832.371	832.371
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.392	61.492	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	24.821.212	24.821.212
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	6.533	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.431.908	27.431.908
5) Altre immobilizzazioni immateriali	631.988	420.144	<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>53.085.491</b>	<b>53.085.491</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>762.876</b>	<b>555.060</b>	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			Risultato dell'esercizio	9.218.450	1.819.944
1) Terreni e fabbricati	375.599.499	385.352.670	Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.819.944	36.990.876
1) a - Terreni	14.358.085	14.358.085	Riserve statutarie	-	-
1) b - Fabbricati	361.241.414	370.994.585	<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>48.029.269</b>	<b>38.810.819</b>
2) Impianti e attrezzature	4.756.757	5.116.714	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>109.448.328</b>	<b>100.229.878</b>
3) Attrezzature scientifiche	2.770.951	2.514.933	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>17.396.090</b>	<b>19.758.486</b>
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.349	89.349	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>543.664</b>	<b>544.956</b>
5) Mobili e arredi	1.703.685	1.997.007	<b>D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre 12 mesi)</b>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	203.345.934	202.937.505	1) Mutui e debiti verso banche	75.042.016	80.963.037
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.575.597	3.946.255	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	69.105.242	74.667.375
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>591.841.771</b>	<b>601.954.433</b>	2) Debiti verso MUR e altre Amm.ni centrali	91.437	99.814
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	364.977	822.410	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>592.969.624</b>	<b>603.331.902</b>	3) Debiti verso Regioni e Province autonome	3.239.270	-
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
I - RIMANENZE	28.634	28.634	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	915
II - CREDITI (con separata indicazione degli importi esigibili entro 12 mesi)			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1) Crediti verso MUR e altre Amm.ni centrali	28.296.727	22.627.587	5) Debiti verso U.E. e resto del mondo	28.000	-
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	28.296.727	22.627.587	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Crediti verso Regioni e Province autonome	3.855.631	2.307.988	6) Debiti verso università	360.145	256.550
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	3.621.801	2.074.158	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	35.000
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.337.748	2.714.795	7) Debiti verso studenti	1.098.851	826.938
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	3.337.748	2.707.795	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
4) Crediti verso U.E. e resto del mondo	12.985.021	12.121.954	8) Acconti	-	2.116
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	12.985.021	8.831.050	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5) Crediti verso università	604.039	1.114.942	9) Debiti verso fornitori	8.824.971	13.226.429
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	522.993	1.033.896	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	482.201	597.571	10) Debiti verso dipendenti	3.057.688	2.811.842
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	482.201	597.571	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	683.907	11) Debiti verso società ed enti controllati	55.000	27.500
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	-	672.407	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	109.747.580	108.777.526	12) Altri debiti	24.539.628	24.119.123
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	109.459.396	103.050.813	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	61.047
9) Crediti verso altri (privati)	34.619.839	30.007.762	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>116.337.007</b>	<b>122.334.266</b>
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	34.617.790	28.885.837	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>495.453.874</b>	<b>496.344.141</b>
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>193.928.785</b>	<b>180.954.033</b>	e1) Contributi agli investimenti	462.284.144	471.606.480
			e2) Ratei e rISCOnti passivi	33.169.730	24.737.661
			<b>F) RISCOnti PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>66.329.497</b>	<b>64.051.633</b>
			f1) RISCOnti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	66.329.497	64.051.633

III – ATTIVITÀ FINANZIARIE	16.343	3.618		
IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	15.402.729	14.261.575		
2) Denaro e valori in cassa	22.915	41.199		
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	15.425.644	14.302.774		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	209.399.406	195.289.059		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	771.402	1.083.740		
c1) Ratei e risconti attivi	771.402	1.083.740		
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.368.027	3.558.697		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.368.027	3.558.697		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>805.508.459</b>	<b>803.263.398</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>805.508.459 803.263.398</b>
Conti d'ordine dell'attivo	-	-	Conti d'ordine del passivo	- -



## CONTO ECONOMICO

	2020	2019
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I) PROVENTI PROPRI	60.572.718	69.453.601
1) Proventi per la didattica	38.965.129	38.978.448
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.438.577	9.013.583
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.169.012	21.461.571
II) CONTRIBUTI	216.704.275	207.825.137
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	194.455.963	180.009.971
2) Contributi Regioni e Province autonome	78.636	63.211
3) Contributi altre Amministrazioni locali	20.000	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	743.027	2.399.408
5) Contributi da Università	548.372	851.624
6) Contributi da altri enti (pubblici)	19.060.306	21.072.873
7) Contributi da altri enti (privati)	1.797.972	3.428.050
III) PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.564.689	25.283.766
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	28.634
VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>296.841.683</b>	<b>302.591.138</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII) COSTI DEL PERSONALE	167.652.203	174.287.574
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	125.563.756	130.259.454
a) <i>Docenti / Ricercatori</i>	112.833.335	115.675.498
b) <i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)</i>	10.583.029	11.202.444
c) <i>Docenti a contratto</i>	1.188.360	1.313.630
d) <i>Esperti linguistici</i>	676.162	727.961
e) <i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	282.869	1.339.921
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	42.088.447	44.028.120
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.215.250	84.373.728
1) Costi per il sostegno agli studenti	36.737.122	39.398.485
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.395.457	4.180.557
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.910.267	3.861.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	20.436	34.386
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.178.550	31.470.542
9) Acquisto altri materiali	1.650.640	1.266.176
10) Variazione delle rimanenze di materiale	-	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	348.977	406.718
12) Altri costi	1.973.802	3.755.865
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.652.527	18.914.609
1) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	256.784	182.690
2) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.955.052	17.072.654
3) Svalutazione di immobilizzazioni	4.014	136.466
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.436.678	1.522.800
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	5.313.835	7.779.781
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.936.802	2.457.844
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>274.770.617</b>	<b>287.813.536</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>22.071.066</b>	<b>14.777.602</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(2.732.404)</b>	<b>(3.130.596)</b>
1) Proventi finanziari	7.870	20.521
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.735.037)	(3.150.236)
3) Utili e perdite su cambi	(5.237)	(881)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>315.450</b>	<b>971.422</b>
1) Proventi	379.309	2.130.121
2) Oneri	(63.859)	(1.158.699)
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>	<b>(10.435.662)</b>	<b>(10.798.485)</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO (A - B + C + D + E + F)</b>	<b>9.218.450</b>	<b>1.819.944</b>



## 2. ANALISI DEI PROVENTI OPERATIVI

Si espongono di seguito i A) PROVENTI OPERATIVI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### A) PROVENTI OPERATIVI

	SALDO AL 31-12-2020	SALDO AL 31-12-2019	VARIAZIONE
I – PROVENTI PROPRI	60.572.718	69.453.601	(8.880.883)
II – CONTRIBUTI	216.704.275	207.825.137	8.879.138
III – PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV – PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V – ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.564.689	25.283.766	(5.719.077)
VI – VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	28.634	(28.634)
VII – INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>296.841.683</b>	<b>302.591.138</b>	<b>(5.749.455)</b>

Il dettaglio dell'analisi delle variazioni intervenute nella posta di Conto Economico A) PROVENTI OPERATIVI, viene fornito nei punti che seguono, aventi per oggetto l'approfondimento delle sottostanti componenti di provento.

### 2.1 Proventi propri

Si espongono di seguito i valori dei I) PROVENTI PROPRI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### I) PROVENTI PROPRI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
PROVENTI PER LA DIDATTICA	38.965.129	38.978.448	(13.319)
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.438.577	9.013.583	(3.575.006)
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.169.011	21.461.571	(5.292.560)
<b>TOTALE (A.I)</b>	<b>60.572.718</b>	<b>69.453.601</b>	<b>(8.880.883)</b>

I I) PROVENTI PROPRI da Conto Economico 2020 sono pari a 60.572.718 €, 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 dell'esercizio 2020, rispetto al 2019, mette in evidenza una flessione del 12,78% della voce I) PROVENTI PROPRI, che – a sua volta – si compone delle seguenti sotto voci:

- 1) Proventi per la didattica.
- 2) Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.
- 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Il dato aggregato dei I) PROVENTI PROPRI riportato precedentemente, viene analizzato nelle sotto voci che lo compongono nei punti che seguono.

## 2.1.1 Proventi per la didattica

Si espongono di seguito i 1) Proventi per la didattica generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### 1) Proventi per la didattica

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	28.869.127	29.002.604	(133.477)
PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE	7.582.448	6.890.158	692.290
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	364.407	351.400	13.007
CONTRIBUTI DIVERSI	1.491.740	2.191.116	(699.376)
TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE	657.407	543.170	114.237
<b>TOTALE</b>	<b>38.965.129</b>	<b>38.978.448</b>	<b>(13.319)</b>

La voce in esame si compone delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai Corsi di Studio di I e di II livello. L'importo per l'iscrizione annuale all'Università ed è costituito da due voci:

- la tassa d'iscrizione all'Università, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MUR;
- 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.

Come riportato nel sito istituzionale dell'Ateneo, le tasse e contributi per i corsi di laurea sono stati determinati nel rispetto dei principi di equità, gradualità e progressività, al fine di garantire il diritto allo studio e di premiare l'impegno e il merito. La corresponsione avviene in due rate: la prima rata è versata al momento dell'iscrizione ed è costituita solo da tassa regionale, bollo e una quota del contributo onnicomprensivo; la seconda costituita dal residuo del contributo onnicomprensivo sulla base dell'eventuale attestazione della condizione reddituale in base all'ISEE-U. L'ultima rata è di norma addebitata al netto dei rimborsi eventualmente dovuti allo studente, pertanto si ritiene accolta l'indicazione di cui alla Nota Tecnica n. 1 del 27 maggio 2017 della Commissione ministeriale CoEP.

Il gettito generato dalle iscrizioni ai corsi di laurea, ai corsi post lauream e alle altre prestazioni offerte dall'Ateneo è del tutto in linea con l'esercizio precedente, effetto congiunto derivante dai minori proventi dovuti all'innalzamento della "no tax area" a 20 migliaia di Euro a 26 migliaia di Euro e dall'incremento nel numero degli studenti e delle studentesse iscritti (circa 700 in più).

## 2.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Si espongono di seguito i 2) Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

Si rilevano in questa voce i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari nell'ambito dell'attività di ricerca scientifica. La voce si decrementa significativamente (3,6 milioni di Euro) rispetto all'esercizio precedente: la contrazione segnalata è in parte legata ai conseguenti effetti dei lockdown derivanti dal contenimento pandemico attuato nel corso del 2020.

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.

Commissionare ricerche e consulenze ai ricercatori universitari è un modo per le aziende di poter utilizzare know-how, esperienze ed eccellenze maturate in campi di ricerca accademici specifici. In tal senso l'Ateneo svolge prestazioni di ricerca (di base o applicata) effettuata in base a contratti o convenzioni, prestazioni di

consulenza (studi a carattere monografico, progettazione e realizzazione di prodotti multimediali, formulazione di pareri su problemi tecnici o scientifici, attività di progettazione), analisi, controlli, tarature, prove, esperienze e misure effettuate su materiali, apparecchi, manufatti e strutture di interesse del committente; realizzazione di apparecchiature e prototipi. Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ateneo ha maturato, per competenza, ricavi da ricerca commissionata da terzi per circa 5,4 milioni di Euro; tra i committenti si annoverano entità di grande prestigio e rilevanza come, ad esempio, ACEA, BNP Paribas, ENI S.p.A., Procter & Gamble, Novartis Pharma, INPS, ENEL Produzione, Leonardo, Banca d'Italia, TTI Norte, Thales Alenia Space Italia.

## 2.1.3 Proventi da ricerche per finanziamenti competitivi

Si espongono di seguito i 3) Proventi da ricerche per finanziamenti competitivi generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### 3) Proventi da ricerche per finanziamenti competitivi

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
DA UE E RESTO DEL MONDO	10.225.201	9.070.466	1.154.735
DA PRIVATI	2.126.898	4.639.045	(2.512.147)
DA ENTI DI RICERCA PUBBLICI	459.022	1.362.176	(903.154)
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	811.485	1.056.928	(245.443)
DA ALTRI MINISTERI	1.125.046	2.515.335	(1.390.289)
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	984.037	1.737.651	(753.614)
DA ENTI LOCALI	46.852	-	46.852
DA ALTRE UNIVERSITÀ	43.996	335.189	(291.193)
DA MUR	346.475	744.781	(398.306)

TOTALE	16.169.012	21.461.571	(5.292.559)
--------	------------	------------	-------------

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore. Tali proventi, sono diminuiti di 5.292.559 € (24,66 % 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.

## 2.2 Proventi residuali

Nel bilancio d'Ateneo in esame, la voce dei proventi residuali è movimentata dalle seguenti poste:

- V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI,
- VI) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE.

Le poste precedentemente richiamate vengono, qui di seguito analizzate.

- V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Si espongono di seguito i V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PTV - MUTUI	188.345	532.668	(344.323)
RECUPERI E RIMBORSI	2.371.381	2.681.550	(310.169)
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	110.357	155.107	(44.750)
FITTI ATTIVI DA TERRENI	111.596	126.070	(14.474)

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
PROVENTI DA ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI	287.227	235.211	52.016
ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	99.064	169.275	(70.211)
ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE	15.520.291	20.904.538	(5.384.247)
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	426.127	276.445	149.682
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	450.302	202.902	247.400
<b>TOTALE</b>	<b>19.564.689</b>	<b>25.283.766</b>	<b>(5.719.077)</b>

Si segnala nelle "Altre poste correttive e compensative di spese" l'utilizzo di risconti passivi per 8.912 migliaia di Euro per la copertura dei costi degli ammortamenti 2020 dei Fabbricati. Per ulteriori informazioni si rimanda a quanto illustrato nei paragrafi "Ammortamenti e svalutazioni" e "Risconti passivi per contributi agli investimenti ". La voce accoglie anche 7.647 migliaia di Euro per rilasci di Fondi rischi e oneri precedentemente accantonati a fronte dell'iscrizione - nelle opportune voci di costo - di componenti negative di reddito dell'esercizio relative alle fattispecie che avevano generato l'iscrizione del Fondo in passato, nonché a fronte della riduzione del rischio associato da probabile o certo a remoto. Per il dettaglio dei rilasci dei Fondi rischi e oneri si rimanda al commento della voce "Fondi per rischi e oneri" nel passivo patrimoniale, presente nella Nota Integrativa al bilancio oggetto di valutazione.

Infine sono stati rilevati i ricavi relativi al riaddebito alla Fondazione Policlinico Tor Vergata degli oneri sostenuti per conto della Fondazione stessa per interessi passivi sui mutui (188 migliaia di Euro).

- VI) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

I componenti positivi di reddito afferenti a questa voce hanno lo scopo di sospendere i costi per l'acquisto di forniture di merchandising ("Acquisto altri



materiali ") non ancora vendute alla data di chiusura dell'esercizio, garantendo una corretta correlazione tra costi e ricavi d'esercizio.

La voce "Variazione delle rimanenze" è pari a zero nel bilancio 2020. Come indicato nel paragrafo "Rimanenze" della Nota Integrativa al bilancio oggetto di valutazione, esse fanno riferimento a prodotti di merchandising d'Ateneo acquistati nell'anno 2019 e ancora in stock alla data di chiusura dell'esercizio 2020 poiché la vendita di merchandising, temporaneamente sospesa a gennaio 2020, non è poi ripresa a causa della pandemia.

### 3 ANALISI DEI CONTRIBUTI

Si espongono di seguito i valori dei II) CONTRIBUTI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### II) CONTRIBUTI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	194.455.963	180.009.971	14.445.992
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	78.636	63.211	15.425
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	20.000	-	20.000
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	743.027	2.399.408	(1.656.381)
DA UNIVERSITÀ	548.372	851.624	(303.252)
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	19.060.306	21.072.873	(2.012.567)
DA ALTRI ENTI PRIVATI	1.797.972	3.428.050	(1.630.078)
<b>TOTALE</b>	<b>216.704.275</b>	<b>207.825.137</b>	<b>8.879.138</b>

L'Ateneo nell'esercizio 2020 ha incrementato di oltre 8.879.138 € i proventi da contributi rispetto al 2019. I maggiori incrementi sono dovuti ai contributi dal MUR

ed altre amministrazioni centrali, ai contributi da regioni e province autonome e ai contributi da altri enti pubblici.

Si segnala che i Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali rappresentano l'89,73% della totalità dei contributi presenti nella tabella: gli stessi vengono analizzati nel dettaglio nei punti che seguono.

### 3.1 Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali

La voce Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali nell'analisi viene scomposta in:

- Contributi da MUR,
- Contributi da altre Amministrazioni centrali.

Con riferimento alla prima voce, si espongono qui di seguito i valori dei Contributi da MUR generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### Contributi da MUR

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA MUR	170.127.486	157.085.320	13.042.166
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MUR	2.037.767	973.706	1.064.061
TOTALE CONTRIBUTI DA MUR	172.165.254	158.059.026	14.106.228

La voce Contributi da MUR complessivamente si incrementa rispetto all'esercizio precedente di 14.106.228 Euro (+ 8,92%): tale incremento si ripartisce in Contributi correnti da MUR per 13.042.166 Euro (+ 8,30%) e Contributi agli investimenti da MUR per 1.064.061 Euro (+ 109,35%).

La voce Contributi correnti da MUR accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica e derivanti prevalentemente (per 169.756 migliaia di Euro)

dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) (nota: sull'analisi dell'andamento storico del FFO si rinvia, per brevità, alle informazioni presenti nella Nota Integrativa del bilancio d'Ateneo).

Per quanto concerne la seconda voce, si espongono qui di seguito i valori dei Contributi da altre Amministrazioni centrali generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

## Contributi da altre Amministrazioni centrali

CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	22.000.000	21.760.892	239.108
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	290.709	173.113	117.596
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	22.290.709	21.934.005	356.704

La voce Contributi da altre Amministrazioni centrali per il 2020 si compone quasi interamente di contributi ottenuti dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica ai medici (22.000 migliaia di Euro): la stessa voce registra nel 2020 sull'anno precedente un incremento di 356.704 Euro (pari a + 1,63%).

## 3.2 Contributi da Regione e Province Autonome

La voce Contributi da Regioni e Province Autonome ammonta nell'esercizio 2020 a circa 79 migliaia di Euro a fronte di 63 migliaia di Euro contabilizzati nell'esercizio precedente.

La stessa si compone per 69 migliaia di Euro al contributo ricevuto per il progetto LazioInnova e per 10 migliaia di Euro ai progetti POR/FESR Regione Lazio.

Si segnala nel complesso un miglioramento gestionale nei valori contenuti nella voce Contributi da Regioni e Province Autonome dal 2019 al 2020, pari al 23,81%.

### 3.3 Contributi altre Amministrazioni locali

La voce, pari a zero nell'esercizio precedente, ammonta a 20 migliaia di Euro nell'esercizio oggetto del presente bilancio e fa riferimento al Comune di Trani (BT).

### 3.4 Contributi da UE e Resto del Mondo

Si espongono di seguito i valori dei Contributi da UE e Resto del Mondo generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### Contributi da UE e Resto del Mondo

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA UE	256.538	1.033.034	(776.496)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA UE	395.564	991.041	(595.477)
<b>TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA</b>	<b>652.102</b>	<b>2.024.075</b>	<b>(1.371.973)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	63.424	259.624	(196.200)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	27.501	115.710	(88.209)
<b>TOTALE CONTRIBUTI DA RESTO DEL MONDO</b>	<b>90.925</b>	<b>375.333</b>	<b>(284.408)</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO</b>	<b>743.027</b>	<b>2.399.408</b>	<b>(1.656.381)</b>

I contributi da UE sono erogati principalmente a fronte di progetti di didattica e di ricerca non competitiva, fortemente frazionati. I contributi da resto del mondo sono costituiti, per quota significativa, da finanziamenti ricevuti da organismi internazionali per il funzionamento di Master internazionali e per altri progetti didattici.

In aggregato gli importi della voce Contributi da UE e Resto del Mondo relativi al 2020 sono in significativa contrazione rispetto al 2019 (-69,03%), con una differente variabilità rispetto all'anno precedente.

Tale variazione è in gran parte da ricondursi alla riduzione della mobilità internazionale, conseguente alle misure di contenimento dell'emergenza pandemica attuate a livello mondiale.

### 3.5 Contributi da Università

La voce Contributi da Università ammonta a 548 migliaia di Euro per il 2020 (851 migliaia di Euro per il 2019) ed 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: anche in questo caso, la contrazione rilevata rispetto al 2019 è in gran parte imputabile alle ragioni espresse nel punto precedente.

### 3.6 Contributi da altri enti (pubblici)

Si espongono di seguito i valori dei Contributi da altri enti (pubblici) generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### Contributi da altri enti (pubblici)

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	16.084.805	17.119.552	(1.034.747)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZ. OSPEDALIERE	55.342	-	55.342
<b>TOTALE DA AZIENDE OSPEDALIERE</b>	<b>16.140.148</b>	<b>17.119.552</b>	<b>(979.404)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	20.636	64.464	(43.828)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	210	1.191	(981)
<b>TOTALE DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO</b>	<b>20.846</b>	<b>65.655</b>	<b>(44.809)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-	17.710	(17.710)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	262.000	-	262.000
<b>TOTALE DA ENTI DI PREVIDENZA</b>	<b>262.000</b>	<b>17.710</b>	<b>244.290</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	394.264	573.746	(179.482)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI RICERCA	758.425	169.545	588.880
<b>TOTALE DA ENTI DI RICERCA</b>	<b>1.152.689</b>	<b>743.292</b>	<b>409.397</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	96.819	130.256	(33.437)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	3.416	-	3.416
<b>TOTALE DA IMPRESE PUBBLICHE</b>	<b>100.235</b>	<b>130.256</b>	<b>(30.021)</b>
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE P.A.	1.209.705	2.787.526	(1.577.821)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE P.A.	174.684	208.882	(34.198)
<b>TOTALE DA ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>	<b>1.384.389</b>	<b>2.996.408</b>	<b>(1.612.019)</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	<b>19.060.306</b>	<b>21.072.873</b>	<b>(2.012.567)</b>

La voce pari a 19.060.306 Euro per il 2020 – in leggera contrazione rispetto al 2019 (-9,54%) – accoglie principalmente i trasferimenti dalla Fondazione P.TV e di altri enti pubblici per gli oneri connessi con le attività assistenziali della facoltà di Medicina e Chirurgia, nonché progetti di ricerca non competitiva per la quota dei ricavi di competenza dell'esercizio.

### 3.7 Contributi da altri enti (privati)

Si espongono di seguito i valori dei Contributi da altri enti (privati) generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### Contributi da altri enti (privati)

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
CONTRIBUTI DA IMPRESE PRIVATE	1.670.283	2.777.027	(1.106.744)
CONTRIBUTI DA FAMIGLIE	26.724	42.916	(16.192)
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	100.965	578.878	(477.913)
CONTRIBUTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	29.229	(29.299)
<b>TOTALE</b>	<b>1.797.972</b>	<b>3.428.050</b>	<b>(1.630.078)</b>

La voce, in diminuzione rispetto al 2019, accoglie contributi di soggetti privati diversi destinati a finanziare borse di dottorato, donazioni varie e funzionamento di altre attività istituzionali.

## 4 ANALISI DEI COSTI OPERATIVI

Si espongono di seguito i B) COSTI OPERATIVI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### B) COSTI OPERATIVI



	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
VIII – COSTI DEL PERSONALE	167.652.203	174.287.574	(6.635.371)
IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.215.250	84.373.728	(3.158.478)
X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.652.527	18.914.609	(262.082)
XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.313.835	7.779.781	(2.465.946)
XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.936.802	2.457.844	(521.042)
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>274.770.617</b>	<b>287.813.536</b>	<b>(13.042.919)</b>

Il dato complessivo della voce B) COSTI OPERATIVI rileva un contenimento della spesa sostenuta nel 2020, rispetto all'esercizio precedente, pari a 13.042.919 Euro (-4,53%).

Le principali variazioni rispetto al bilancio dell'esercizio precedente fanno riferimento a:

- riduzione dei costi del personale, derivante principalmente dal fatto che nell'esercizio a confronto, a seguito dell'entrata in vigore del DPCM 3 settembre 2019 "Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018" che aveva previsto dal 1° gennaio 2018 un aumento dello 0,11%, cui si è aggiunto dal 1° gennaio 2019 un ulteriore 2,28%, l'Ateneo aveva provveduto a riconoscere gli arretrati di tali aumenti;
- riduzione dei costi della gestione corrente per 3,2 milioni di Euro, causati principalmente dal combinato effetto di un incremento dei costi per trasferimenti a partner per progetti di ricerca coordinati dall'Ateneo (4,2 milioni di Euro), dal decremento dei costi per il sostegno degli studenti (2,7 milioni di Euro), dal decremento dei costi per l'acquisto di servizi (2,3 milioni di Euro) e dalla riduzione della voce residuale "Altri costi" per 1,8 milioni di Euro;

- riduzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per 1,1 milioni di Euro, dovuta alla conclusione del processo di ammortamento per significative componenti impiantistiche derivanti dallo scorporo delle stesse dai relativi fabbricati, avvenuto in fase di impianto della contabilità economico-patrimoniale (si veda per maggiori dettagli quanto riportato in "Criteri di valutazione delle voci di bilancio - Immobilizzazioni materiali" nella Nota Integrativa al bilancio oggetto di valutazione);
- incremento delle svalutazioni dei crediti del circolante a seguito dell'annuale ricognizione delle posizioni risalenti agli esercizi precedenti e, in particolare, alla svalutazione dei crediti vantati nei confronti della controllata Fondazione INUIT a seguito della messa in liquidazione della stessa nel 2021 (937 migliaia di Euro);
- riduzione negli accantonamenti a fondi rischi , a seguito dell'aggiornamento della situazione dei contenziosi effettuato in collaborazione con i legali interni dell'Ateneo e con l'ausilio dei legali esterni incaricati della difesa dell'Ateneo nelle vertenze in corso (2,5 milioni di Euro).

Il dettaglio dell'analisi delle variazioni intervenute nella posta di Conto Economico B) COSTI OPERATIVI, viene fornito nei punti che seguono, aventi per oggetto l'approfondimento delle sottostanti componenti di costo.

#### 4.1 Costi del personale

Si espongono di seguito i VIII) COSTI DEL PERSONALE generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### VIII) COSTI DEL PERSONALE

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	125.563.756	130.259.454	(4.695.698)
A) DOCENTI / RICERCATORI	112.833.335	115.675.498	(2.842.163)
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	10.583.029	11.202.444	(619.415)
C) DOCENTI A CONTRATTO	1.188.360	1.313.630	(125.270)
D) ESPERTI LINGUISTICI	676.162	727.961	(51.799)
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	282.869	1.339.921	(1.057.052)
2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	42.088.447	44.028.120	(1.939.673)
<b>TOTALE</b>	<b>167.652.203</b>	<b>174.287.574</b>	<b>(6.635.371)</b>

Il costo complessivo di 167.652 migliaia di Euro si riferisce ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per 125.564 migliaia di Euro e a quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo per 42.088 migliaia di Euro (si veda anche quanto indicato nella Relazione sulla Gestione al paragrafo "Costo del personale" presente nella Nota Integrativa presente nel bilancio oggetto di valutazione).

I dati riportati segnalano un contenimento della spesa per il personale nell'esercizio 2020, comparato con quello precedente, pari a 6.635.371 Euro (-3,81%).

I dati che seguono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2020, con un confronto rispetto all'analogo dato riferito al 2019.

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROFESSORI/PROFESSORESSE ORDINARI/E	305	321	(16)	(4,98%)
PROFESSORI/PROFESSORESSE ASSOCIATI/E	449	436	13	2,98%
RICERCATORI/RICERCATRICI A TEMPO INDETERMINATO	374	409	(35)	(8,56%)
DIRETTORE GENERALE	1	1	-	0%
DIRIGENTI	4	4	-	0%
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	992	997	(5)	(0,50%)
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>2.125</b>	<b>2.168</b>	<b>(43)</b>	<b>(1,98%)</b>

I dati che precedono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2020, con un confronto rispetto all'analogo dato riferito al 2019: dalla tabella riportata emerge che i Professori Associati rappresentano la platea con una variazione in crescita.

I dati forniti segnalano come l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" abbia attuato prudenzialmente politiche di ottimizzazione dei costi e del numero complessivo del personale dipendente (maggiori informazioni di dettaglio sono presenti nella Nota Integrativa del bilancio oggetto di valutazione).

## 4.2 Costi della gestione corrente

Si espongono di seguito i IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

## IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	36.737.122	39.398.485	(2.661.363)
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.395.457	4.180.557	4.214.900
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	2.910.267	3.861.000	(950.733)
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	20.436	34.386	(13.950)
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	29.178.550	31.470.542	(2.291.992)
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.650.640	1.266.176	384.464
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	348.977	406.718	(57.741)
ALTRI COSTI	1.973.802	3.755.865	(1.782.063)
<b>TOTALE</b>	<b>81.215.250</b>	<b>84.373.728</b>	<b>(3.158.478)</b>

Complessivamente i IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE mostrano una riduzione di circa il 4%, pari a 3 milioni di Euro, per effetto soprattutto dei minori costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, per il sostegno degli studenti, per l'acquisto di materiali di laboratorio e della riduzione degli altri costi della gestione corrente. In senso opposto agiscono i costi per il trasferimento di proventi ai partner nella ricerca, per effetto, in particolare, della conclusione del programma di ricerca europea Horizon2020 (nota: maggiori informazioni di dettaglio sulle sotto voci presenti nella posta IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE, sono presenti nella Nota Integrativa del bilancio oggetto di valutazione).

### 4.3 Ammortamenti e svalutazioni

Si espongono di seguito i valori della voce X) AMMORTAMENTI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

## X) AMMORTAMENTI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	256.784	182.690	74.094
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.955.052	17.072.654	(1.117.602)
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	4.014	136.466	(132.452)
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.436.678	1.522.800	913.878
<b>TOTALE</b>	<b>18.652.527</b>	<b>18.914.609</b>	<b>(262.082)</b>

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.

Come è possibile osservare dalla precedente tabella il valore relativo alla voce X) AMMORTAMENTI dell'esercizio 2020 è in linea a quello rilevato nell'esercizio precedente.

Le principali differenze rispetto all'esercizio precedente sono imputabili:

- al minor impatto dell'ammortamento dell'anno degli impianti e attrezzature in conseguenza della conclusione del processo di ammortamento per alcuni impianti delle Macro aree oggetto di scorporo in fase di predisposizione del primo Stato Patrimoniale (902 migliaia di Euro);
- alla svalutazione delle partite creditorie relative alla controllata Fondazione INUIT, a seguito della messa in liquidazione della medesima (947 migliaia di Euro).

L'opposto effetto delle due variazioni indicate, unitamente alle altre variazioni di importo minore, dà luogo ad una variazione netta di 262 migliaia di Euro di costi in meno rispetto all'esercizio 2019 (nota: per maggiori dettagli si veda il commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni e ai risconti passivi, presente nella Nota Integrativa presente nel bilancio oggetto di valutazione).

#### 4.4 Accantonamenti per rischi e oneri

Si espongono di seguito i valori della voce XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione (e la movimentazione dei corrispondenti Fondi allocati nello Stato Patrimoniale), in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

##### XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	924.000	3.343.000	(2.419.000)
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL – RISORSE VARIABILI	1.830.761	2.875.890	(1.045.129)
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.279.537	362.133	1.917.404
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	279.537	1.198.758	(919.221)
<b>TOTALE</b>	<b>5.313.835</b>	<b>7.779.781</b>	<b>(2.465.946)</b>

	SALDO AL 31-12-2020	SALDO AL 31-12-2019	VARIAZIONE
B – FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.396.090	19.758.486	(2.362.396)

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2020	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2020
Fondo Rischi Contenziosi	10.223.942	924.000	5.030.277	6.117.663
Fondo per Imposte (anche Differite)	800.000	-	400.000	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	8.734.544	4.389.835	2.245.953	10.878.426
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>19.758.486</b>	<b>5.313.835</b>	<b>7.676.230</b>	<b>17.396.090</b>

La variazione rispetto al saldo emergente dal bilancio dell'esercizio precedente fa riferimento alla dinamica di accantonamenti per nuovi o aumentati rischi e di rilasci per utilizzi o per il venir meno di passività probabili.

I "Fondi per rischi ed oneri" sono costituiti da passività derivanti da accantonamenti 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 (nota: maggiori informazioni di dettaglio sulle sotto voci presenti nella posta XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI – e dei correlati Fonti – sono presenti nella Nota Integrativa del bilancio oggetto di valutazione).

#### 4.5 Oneri diversi di gestione

Si espongono qui di seguito i valori della voce XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

#### XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
TARI	832.019	1.187.854	(355.835)
IMPOSTA DI BOLLO	642.791	661.277	(18.486)
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	409.384	541.158	(131.774)
IMPOSTE IMU / TASI	-	14.212	(14.212)
IMPOSTA DI REGISTRO	1.796	15.266	(13.470)
ALTRE IMPOSTE E TASSE	50.812	37.807	13.005
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	271	(271)
<b>TOTALE</b>	<b>1.936.802</b>	<b>2.457.844</b>	<b>(521.043)</b>

Questa voce di tipo residuale comprende tutti i costi della gestione caratteristica non ascrivibili alle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie - diverse da quella Finanziaria - che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e tributi vari), diversi dalle imposte sul reddito. Il saldo della voce ha registrato nel 2020, rispetto all'esercizio precedente, un contenimento di spesa pari a 521.043 Euro (-21,20%).

## 5 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA

Si espone qui di seguito il valore della voce DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI generato dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente.

### DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
A-B - RISULTATO OPERATIVO	22.071.066	14.777.602	7.293.464

Dai dati riportati emerge un quadro complessivamente positivo. Infatti dalla tabella, si nota come la differenza tra i proventi ed i costi operativi nel 2020 sia pari a 22.071.066 Euro, registrando una performance migliorativa rispetto all'esercizio precedente pari a 7.293.464 Euro (+49,35%).

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

Si espongono di seguito i valori determinanti la gestione finanziaria e straordinaria generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	31-12-2020	31-12-2019	VARIAZIONE
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.732.405)	(3.130.596)	398.191

Il saldo della gestione finanziaria evidenzia un miglioramento nell'anno 2020 rispetto a quello precedente pari a 398.191 Euro (+12,72%) (nota: maggiori dettagli

sulla posta oggetto di valutazione sono disponibili nella Nota Integrativa del bilancio d'Ateneo).

#### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La presente voce di Conto Economico non è stata alimentata nel 2020, così come nell'esercizio precedente.

#### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito il saldo della gestione straordinaria.

	SALDO NETTO AL 31-12-2020	SALDO NETTO AL 31-12-2019	VARIAZIONE
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	315.450	971.422	(655.972)

La variazione delle partite straordinarie nette rilevata nel 2020 rispetto al bilancio dell'esercizio precedente (pari a 655.972 Euro) consegue alla maggior riduzione dei proventi straordinari (pari a 1.750.812 Euro) rispetto alla riduzione degli oneri straordinari (pari a 1.094.840 Euro).

## **7 CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Ateneo, come si evince dall'analisi condotta, ha ottenuto l'obiettivo della razionalizzazione gestionale, ottenuta – in particolare – come effetto dell'attenta programmazione del personale e dell'ottimale utilizzo delle risorse disponibili.

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

Per quanto le entrate operative il leggero decremento delle medesime è stato compensato dalla parallela contrazione dei costi operativi, ottenendo come effetto complessivo un miglioramento del risultato operativo, pari a 7.293.464 Euro

(+49,35%) come variazione del risultato dell'esercizio 2020, confrontato con quello dell'anno precedente.

Con riferimento alle entrate derivanti dal FFO, le informazioni acquisite dal Nucleo di Valutazione, hanno evidenziato un andamento non lineare di tale posta nel corso dell'ultimo quinquennio, sebbene nell'analisi effettuata nelle pagine precedenti emerga nel 2020 un incremento significativo rispetto al 2019.

Con riferimento ai costi, invece, si rileva quanto segue:

- Una riduzione nei costi delle risorse umane derivante dalla programmazione del personale;
- Una sostanziale stabilità relativamente ai costi della gestione corrente (cfr. verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 21 ottobre 2021, p. 15);
- Una significativa contrazione nelle politiche di sostegno agli studenti (cfr. verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 21 ottobre 2021, p. 15);
- Una contrazione nelle politiche di riqualificazione e di ristrutturazione degli spazi dedicati alla didattica e alla ricerca (cfr. verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 21 ottobre 2021, p. 6).

Per quanto riguarda il futuro, il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", suggerisce di:

- 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;

- implementare la sensibilità al processo di AQ di Ateneo (Governance, CdS, Dipartimenti, CPDS, ecc.);
- perseguire una attenta politica delle entrate, favorendo la crescita dei proventi da ricerche commissionate e soprattutto quelle da finanziamenti competitivi, coinvolgendo i singoli dipartimenti per il raggiungimento di tali obiettivi;
- implementare azioni di miglioramento per il sostegno agli studenti in termini strutturali e di gestione corrente;
- adottare una gestione finalizzata alla stabilizzazione del FFO;
- rivedere la mappatura del processo riorganizzativo delle risorse interne (complessivamente intese) al fine dell'ottimizzazione della relativa performance.