

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO
ESERCIZIO 2021**

Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”



Nucleo di Valutazione di Ateneo

13/07/2022

INDICE DELLA RELAZIONE

1. PREMESSA	3
1.1 Panoramica Generale	5
1.2 Schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico – Esercizio 2021	6
2. ANALISI DEI PROVENTI OPERATIVI	10
2.1 Proventi Propri.....	10
2.1.1 Proventi per la didattica	11
2.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	13
2.1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	14
2.2 Proventi residuali.....	15
3. ANALISI DEI CONTRIBUTI	17
3.1 Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali	19
3.2 Contributi da Regione e Province Autonome.....	21
3.3 Contributi da altre Amministrazioni locali	21
3.4 Contributi da UE e Resto del Mondo.....	22
3.5 Contributi da Università	22
3.6 Contributi da altri enti (pubblici)	23
3.7 Contributi da altri enti (privati)	25
4. ANALISI DEI COSTI OPERATIVI	26
4.1 Costi del personale	27
4.2 Costi della gestione corrente.....	29
4.3 Ammortamenti e svalutazioni	30
4.4 Accantonamenti per rischi e oneri	31
4.5 Oneri diversi di gestione.....	33
5. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA	34
6. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	35
7. ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI ATENEO.....	36
8. CONSIDERAZIONI FINALI	38

1. PREMESSA

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

L'attività del NdV va a concentrarsi sia sugli atti, 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 (...)"* (Fonte: Statuto dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata")¹

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

- Il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2021 (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

¹ Statuto dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" emanato con D.R. n. 3427 del 12/12/2011 (Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21.12.2011), modificato con D.R. n. 803 del 08/04/2014 (Gazzetta Ufficiale n. 91 del 18/04/2014), con D.R. n. 141 del 24/01/2017 (Gazzetta Ufficiale n. 30 del 06/02/2017), con D.R. n. 1530 del 02/08/2018 (Gazzetta Ufficiale n. 188 del 14/08/2018) e con D.R. 2146 del 24/09/2021 (Gazzetta Ufficiale n. 238 del 5/10/2021).

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 27 aprile 2022;
- il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 21 aprile 2022;
- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2021, in allegato n. 1 al verbale richiamato al punto precedente;
- il Bilancio di Previsione – Annuale 2021 – Triennale 2021-2023 (di seguito "bilancio di previsione"), approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020 (ed assestato con la variazione di bilancio approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 marzo 2021, punto 6.2).

Sebbene non rilevante ai fini della presente relazione, il NdV rileva – alla stregua del Collegio dei Revisori (cfr. Verbale del 21 aprile 2022, punto 6.) – la mancata predisposizione dei bilanci consolidati relativi agli esercizi 2020 e 2021: tali rinvii sono da imputare alla non disponibilità (ancora attuale) – da parte dell'Ateneo – di alcuni dati oggetto del consolidamento medesimo.

1.1 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2021 l'Ateneo ha adottato una politica gestionale finalizzata al miglioramento dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità ed orientata al rispetto dell'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.).

Sempre in una logica orientata all'analisi dei processi e a integrazione di quanto premesso, è doveroso segnalare quanto segue.

Nel corso del 2021 l'Ateneo ha pubblicato il quarto Rapporto di Sostenibilità (il documento è disponibile 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 di qualificare volontariamente 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.).

Sempre nel corso del medesimo esercizio, si segnala, inoltre, la pubblicazione del primo Bilancio di Genere di Ateneo.

Il Bilancio di Genere, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 29 novembre 2021, contiene un'analisi della situazione di genere della comunità universitaria finalizzata ad individuare possibili squilibri e ad avviare conseguenti politiche, misure e azioni per la promozione delle pari opportunità, in una logica di costante monitoraggio dei progressi sul tema che saranno, nel corso del tempo, effettuati.

Il Bilancio di Genere è stato redatto utilizzando, come standard di riferimento, le Linee Guida per il Bilancio di Genere negli atenei italiani della CRUI, pubblicate nel settembre 2019 (la relativa documentazione è disponibile al seguente indirizzo web: [https://web.uniroma2.it/it/contenuto/bilanci di genere di ateneo](https://web.uniroma2.it/it/contenuto/bilanci_di_genere_di_ateneo)).

1.2 Schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico – Esercizio 2021

Di seguito vengono esposti gli schemi di Stato Patrimoniale attivo e passivo al 31/12/2021 ed al 31/12/2020 e quelli di Conto Economico esercizio 2021 a confronto con quello del 2020 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVO	31-12-2021	31-12-2020
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
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	123.669	107.963	1) Fondi vincolati destinati da terzi	832.371	832.371
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	188	16.392	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	710.781	631.988	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	53.085.491	53.085.491
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	841.171	762.876	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			Risultato dell'esercizio	4.017.339	9.218.450
1) Terreni e fabbricati	366.652.892	375.599.499	Risultati relativi ad esercizi precedenti	48.029.270	38.810.820
1) a - Terreni	14.358.085	14.358.085	Riserve statutarie	-	-
1) b - Fabbricati	352.294.807	361.241.414	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	52.046.609	48.029.269
2) Impianti e attrezzature	4.251.026	4.756.757	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	113.465.667	109.448.328
3) Attrezzature scientifiche	4.500.184	2.770.951	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	16.470.823	17.396.090
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.349	89.349	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	410.979	543.664
5) Mobili e arredi	1.426.716	1.703.685	D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre 12 mesi)		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.917.069	203.345.934	1) Mutui e debiti verso banche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	69.111.064	75.042.016
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.552.060	3.575.597	2) Debiti verso MUR e altre Amm.ni centrali di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	93.632	91.437
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	382.389.295	591.841.771	3) Debiti verso Regioni e Province autonome di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	4.023.740	3.239.270
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	365.104	364.977	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	172	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	383.595.570	592.969.624	5) Debiti verso U.E. e resto del mondo di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	73.819	28.000
B) ATTIVO CIRCOLANTE			6) Debiti verso università di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	351.547	360.145
I - RIMANENZE	28.634	28.634	7) Debiti verso studenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	829.098	1.098.851
II - CREDITI (con separata indicazione degli importi esigibili entro 12 mesi)			8) Acconti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1) Crediti verso MUR e altre Amm.ni centrali di cui esigibili entro l'esercizio successivo	53.122.083	28.296.727	9) Debiti verso fornitori di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	6.674.090	8.824.971
2) Crediti verso Regioni e Province autonome di cui esigibili entro l'esercizio successivo	2.425.412	3.855.631	10) Debiti verso dipendenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	3.331.059	3.057.688
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali di cui esigibili entro l'esercizio successivo	5.509.508	3.337.748	11) Debiti verso società ed enti controllati di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	55.000	55.000
4) Crediti verso U.E. e resto del mondo di cui esigibili entro l'esercizio successivo	11.605.057	12.985.021	12) Altri debiti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	21.117.979	24.539.628
5) Crediti verso università di cui esigibili entro l'esercizio successivo	256.505	604.039	TOTALE DEBITI (D)	105.724.200	116.337.007
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi di cui esigibili entro l'esercizio successivo	548.325	482.201	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	288.775.417	495.453.874
7) Crediti verso società ed enti controllati di cui esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	e1) Contributi agli investimenti	254.990.322	462.284.144
8) Crediti verso altri (pubblici) di cui esigibili entro l'esercizio successivo	107.772.287	109.747.580	e2) Ratei e riscosti passivi	33.785.095	33.169.730
	107.594.920	109.459.396			

9) Crediti verso altri (privati) <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	29.351.086 29.113.746	34.619.839 34.617.790	F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	85.126.606	66.329.497
TOTALE CREDITI	210.590.263	193.928.785	f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	85.126.606	66.329.497
III – ATTIVITÀ FINANZIARIE	13.344	16.343			
IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	6.095.191	15.402.729			
2) Denaro e valori in cassa	22.239	22.915			
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	6.117.430	15.425.644			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	216.749.672	209.399.406			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.684.271	771.402			
c1) Ratei e risconti attivi	6.684.271	771.402			
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.944.179	2.368.027			
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.944.179	2.368.027			
TOTALE ATTIVO	609.973.691	805.508.459	TOTALE PASSIVO	609.973.691	805.508.459
Conti d'ordine dell'attivo	-	-	Conti d'ordine del passivo	-	-

CONTO ECONOMICO

	2021	2020
A) PROVENTI OPERATIVI		
I) PROVENTI PROPRI	59.460.514	60.572.718
1) Proventi per la didattica	35.734.769	38.965.129
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.299.639	5.438.577
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.426.107	16.169.012
II) CONTRIBUTI	249.504.587	216.704.275
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	225.086.335	194.455.963
2) Contributi Regioni e Province autonome	384.488	78.636
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	20.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.277.482	743.027
5) Contributi da Università	848.892	548.372
6) Contributi da altri enti (pubblici)	20.090.689	19.060.306
7) Contributi da altri enti (privati)	1.816.700	1.797.972
III) PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.020.389	19.564.689
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	329.985.490	296.841.683
B) COSTI OPERATIVI		
VIII) COSTI DEL PERSONALE	175.521.092	167.652.203
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	134.386.520	125.563.756
a) <i>Docenti / Ricercatori</i>	121.535.249	112.833.335
b) <i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)</i>	10.619.588	10.583.029
c) <i>Docenti a contratto</i>	1.095.806	1.188.360
d) <i>Esperti linguistici</i>	710.610	676.162
e) <i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	425.266	282.869
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	41.134.572	42.088.447
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	108.718.412	81.215.250
1) Costi per il sostegno agli studenti	41.049.067	36.737.122
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.432.564	8.395.457
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.715.641	2.910.267
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	45.002	20.436
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.518.535	29.178.550
9) Acquisto altri materiali	1.190.059	1.650.640
10) Variazione delle rimanenze di materiale	-	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	252.756	348.977
12) Altri costi	27.514.788	1.973.802
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.769.958	18.652.527
1) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	277.215	256.784
2) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.853.721	15.955.052
3) Svalutazione di immobilizzazioni	4.873	4.014
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.634.150	2.436.678
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	8.936.522	5.313.835
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.942.888	1.936.802
TOTALE COSTI (B)	312.888.872	274.770.617
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.096.618	22.071.066
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(2.420.979)	(2.732.404)
1) Proventi finanziari	11.847	7.870
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.432.826)	(2.735.037)
3) Utili e perdite su cambi	(1)	(5.237)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(380)	-
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	(380)	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	316.128	315.450
1) Proventi	388.627	379.309
2) Oneri	(72.498)	(63.859)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(10.974.048)	(10.435.662)
RISULTATO DI ESERCIZIO (A - B + C + D + E + F)	4.017.339	9.218.450

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

PROVENTI OPERATIVI (A)

	2021	2020	VARIAZIONE
I - PROVENTI PROPRI	59.460.514	60.572.718	(1.112.204)
II - CONTRIBUTI	249.504.587	216.704.275	32.800.312
III - PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV - PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.020.389	19.564.689	1.455.700
VI - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
VII - INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	329.985.490	296.841.683	33.143.807

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

	2021	2020	VARIAZIONE
PROVENTI PER LA DIDATTICA	35.734.769	38.965.129	(3.230.360)
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	7.299.639	5.438.577	1.861.062
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.426.107	16.169.011	257.095
TOTALE (A.I)	59.460.514	60.572.718	(1.112.204)

I) PROVENTI PROPRI da Conto Economico 2021 sono pari a 59.460.514 €, e derivano prevalentemente da tasse e contributi universitari, a seguire da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, e in modo più contenuto da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

L'analisi dell'esercizio 2021, rispetto al 2020, mette in evidenza una lieve flessione del 1,84% della voce I) PROVENTI PROPRI, conseguente dal congiunto andamento delle sotto voci di cui si compone e che risultano essere:

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

Nei punti che seguono il dato aggregato della posta I) PROVENTI PROPRI riportato precedentemente viene, quindi, analizzato nelle dinamiche delle sotto voci che lo compongono.

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

	2021	2020	VARIAZIONE
TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	25.912.984	28.869.127	(2.956.143)
PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE	6.928.062	7.582.448	(654.386)
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	249.850	364.407	(114.558)
CONTRIBUTI DIVERSI	2.422.591	1.492.112	930.479
TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE	221.283	657.036	(435.753)
TOTALE	35.734.769	38.965.129	(3.230.360)

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.

Sebbene il numero dei nuovi immatricolati registri un *trend* di crescita nel corso dell'ultimo triennio, il gettito generato dalle iscrizioni ai corsi di laurea, ai corsi post lauream e alle altre prestazioni offerte dall'Ateneo vede una lieve contrazione stimata nel bilancio d'Ateneo in circa 100 Euro pro-capite, effetto in gran parte derivante dai minori proventi dovuti all'innalzamento della "no tax area" da 20 a 26 migliaia di Euro, mentre la voce "contributi diversi" registra un incremento pari a 62,33%, conseguente all'aumento dei proventi derivanti dalle iscrizioni ai corsi di formazione per il conseguimento della specializzazione per il sostegno didattico agli alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, primaria e secondari di I e II grado.

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, quantificata in 7.299.639 Euro nel 2021, si incrementa significativamente di 1,9 milioni di Euro (+ 34,22%) rispetto all'esercizio precedente: l'incremento segnalato è in parte legato alla ripresa a pieno regime delle attività precedentemente rallentate per gli effetti dei numerosi *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.

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

	2021	2020	VARIAZIONE
DA UE E RESTO DEL MONDO	8.631.167	10.225.201	(1.594.034)
DA PRIVATI	3.263.694	2.126.898	1.136.796
DA ENTI DI RICERCA PUBBLICI	741.654	459.022	282.633
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	483.708	811.485	(327.777)
DA ALTRI MINISTERI	606.538	1.125.046	(518.508)

DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.455.759	984.037	1.471.723
DA ENTI LOCALI	43.617	46.852	(3.234)
DA ALTRE UNIVERSITÀ	79.158	43.996	35.162
DA MUR	120.811	346.475	(225.634)
TOTALE	16.426.107	16.169.012	257.095

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i proventi derivanti da progetti istituzionali di ricerca e di didattica, suddivisi per ente finanziatore: tali proventi, quantificati in 16.426.107 Euro nel 2021, sono lievemente incrementati di 257.095 Euro (+ 1,59 % circa), in linea – quindi – rispetto ai valori rilevati nell'esercizio precedente.

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

	2021	2020	VARIAZIONE
RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PTV - MUTUI	82.152	188.345	(106.193)

RECUPERI E RIMBORSI	2.638.797	2.371.381	267.416
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	69.027	110.357	(41.330)
FITTI ATTIVI DA TERRENI	101.567	111.596	(10.029)
PROVENTI DA ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI	256.510	287.227	(30.717)
ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	15.565	99.064	(83.499)
ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE	17.262.582	15.520.291	1.742.291
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	441.377	426.127	15.250
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	152.810	450.302	(297.492)
TOTALE	21.020.389	19.564.689	1.455.700

Si segnala nelle "Altre poste correttive e compensative di spese", la più significativa nel raggruppamento per importi rilevati nel 2021, l'utilizzo di risconti passivi (iscritti nello Stato Patrimoniale) per 8.913 migliaia di Euro per a seguito della sterilizzazione dei costi di ammortamento dei Fabbricati. Per ulteriori informazioni si rimanda a quanto illustrato nei paragrafi "Ammortamenti e svalutazioni" e "Risconti passivi per contributi agli investimenti" del Bilancio Unico d'Ateneo. La stessa voce, inoltre, accoglie anche 8.269 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", iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale, presente nella Nota Integrativa al bilancio oggetto di valutazione.

Infine, la voce "Altri ricavi e proventi diversi" ammontante a 152.810 Euro, registra una significativa contrazione rispetto all'esercizio precedente (- 66,06%), in conseguenza dell'assenza del ricavo derivante dalla commercializzazione di un

brevetto avvenuta nel 2020. La stessa voce, inoltre, rileva i ricavi relativi al riaddebito alla Fondazione Policlinico Tor Vergata degli oneri sostenuti per conto della Fondazione stessa per l'ultima annualità degli interessi passivi sui mutui (82 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 2021. 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 2021 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

	2021	2020	VARIAZIONE
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	225.086.335	194.455.963	30.630.372
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	384.488	78.636	305.852
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	20.000	(20.000)
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.277.482	743.027	534.455
DA UNIVERSITÀ	848.892	548.372	300.520
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	20.090.689	19.060.306	1.030.383
DA ALTRI ENTI PRIVATI	1.816.700	1.797.972	18.728
TOTALE	249.504.587	216.704.275	32.800.312

I valori riportati in tabella vengono esposti in quella che segue scomponendo la gestione corrente da quella in conto capitale (o per investimenti), relativa al finanziamento degli investimenti.

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI			
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	222.218.302	192.127.486	30.090.816
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	71.064	-	71.064
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	20.000	(20.000)

DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	473.647	319.962	153.686
DA UNIVERSITÀ	262.644	333.963	(71.319)
DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	19.150.189	17.806.229	1.343.960
DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	647.821	760.494	(112.674)
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	242.823.667	211.368.134	31.455.532
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2.868.033	2.328.476	539.557
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	313.424	78.636	234.788
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	803.835	423.065	380.770
DA UNIVERSITÀ	586.248	214.409	371.839
DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	940.500	1.254.077	(313.577)
DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	1.168.880	1.037.478	131.402
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	6.680.920	5.336.141	1.344.779
TOTALE	249.504.587	216.704.275	32.800.312

L'Ateneo nell'esercizio 2021 ha incrementato di oltre 32,8 milioni di Euro i proventi da contributi rispetto al 2020. 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'93,38% 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

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA MUR	198.001.559	170.127.486	27.874.073
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MUR	2.609.272	2.037.767	571.505
TOTALE CONTRIBUTI DA MUR	200.610.831	172.165.254	28.445.577

La voce Contributi da MUR complessivamente si incrementa rispetto all'esercizio precedente di 28.445.577 Euro (+ 16,52%): tale incremento si ripartisce in Contributi correnti da MUR per 27.874.073 Euro (+ 16,39%) e Contributi agli investimenti da MUR per 571.505 Euro (+ 28,55%).

La voce Contributi correnti da MUR accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica e derivanti prevalentemente (per 182.816 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): tale voce, inoltre, accoglie 25 milioni di Euro derivanti dal contenzioso con la concessionaria Vianini lavori S.p.A.

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

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	24.216.743	22.000.000	2.216.743
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	258.761	290.709	(31.948)

La voce Contributi da altre Amministrazioni centrali per il 2021 si compone quasi interamente per la parte corrente di contributi ottenuti dal MEF per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica ai medici, pari a 24.216 migliaia di Euro (+ 10,08%). La stessa voce – per la quota relativa agli investimenti – registra nel 2021 sull'anno precedente un lieve decremento di 31.948 Euro (pari a - 10,99%) ed accoglie trasferimenti per la ricerca scientifica.

3.2 Contributi da Regione e Province Autonome

La voce Contributi da Regioni e Province Autonome ammonta nell'esercizio 2021 a circa 71.064 Euro, per la quota corrente (la stessa era pari a 0 Euro nell'esercizio precedente): la voce si compone prevalentemente – per 70 migliaia di Euro – al contributo ricevuto per il progetto LazioInnova per progetti POR/FESR Regione Lazio: si segnala nel complesso un andamento lineare nei valori contenuti nella voce dal 2020 al 2021. La componente della posta relativa agli investimenti, invece, riguarda esclusivamente finanziamenti ricevuti dalla Regione Lazio a vario titolo: la voce nel 2021 si attesta a 313.424 Euro, registrando un significativo incremento del 298,58%.

3.3 Contributi altre Amministrazioni locali

La voce, pari a zero, ammontava nell'esercizio precedente a 20 migliaia di Euro per contributi ricevuti nella gestione corrente dal 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

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA UE	139.721	256.538	(116.817)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA UE	572.415	395.564	176.851
TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA	712.137	652.102	60.035
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	333.925	63.424	270.501
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	231.420	27.501	203.919
TOTALE CONTRIBUTI DA RESTO DEL MONDO	565.345	90.925	474.420
TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.277.482	743.027	534.455

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 2021 sono in significativo aumento rispetto al 2020 (+ 41,85%), dinamica conseguente alla ripresa delle attività internazionali in presenza dopo i *lockdown* dovuti dalla crisi pandemica dell'anno precedente.

3.5 Contributi da Università

La voce Contributi da Università ammonta a 848 migliaia di Euro per il 2021 (548 migliaia di Euro per il 2020) ed accoglie i contributi (in quota corrente e in conto

investimenti), provenienti da altri atenei statali italiani per la formazione dei Corpi Militari, per dottorati di ricerca, per progetti di mobilità per tesi di dottorato e Piano Nazionale Lauree Scientifiche: anche in questo caso, la significativa crescita rilevata rispetto all'anno precedente (+ 54,74%) è in gran parte imputabile alle ragioni espresse al 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)

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	16.594.645	16.084.805	509.840
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZ. OSPEDALIERE	200.000	55.342	144.658
TOTALE DA AZIENDE OSPEDALIERE	16.794.645	16.140.148	654.497
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	20.061	20.636	(575)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	-	210	(210)
TOTALE DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	20.061	20.846	(785)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	59.552	262.000	(202.448)
TOTALE DA ENTI DI PREVIDENZA	59.552	262.000	(202.448)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	394.089	394.264	(175)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI RICERCA	545.853	758.425	(212.572)
TOTALE DA ENTI DI RICERCA	939.942	1.152.689	(212.747)
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	28.800	96.819	(68.019)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	19.331	3.416	15.915
TOTALE DA IMPRESE PUBBLICHE	48.132	100.235	(52.103)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE P.A.	2.112.593	1.209.705	902.888
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE P.A.	115.763	174.684	(58.921)
TOTALE DA ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	2.228.356	1.384.389	843.967
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	20.090.689	19.060.306	1.030.383

La voce pari a 20.090.689 Euro per il 2021 – in lieve crescita rispetto all’esercizio precedente (+5,13%) – 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)

	2021	2020	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PRIVATE	423.125	658.629	(235.504)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PRIVATE	1.165.880	1.011.654	154.226
TOTALE DA IMPRESE PRIVATE	1.589.005	1.670.283	(81.278)
CONTRIBUTI CORRENTI DA FAMIGLIE	38.950	900	38.050
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	-	25.824	(25.824)
TOTALE DA FAMIGLIE	38.950	26.724	12.226
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	173.746	100.965	72.781
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	3.000	-	3.000
TOTALE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	176.746	100.965	75.781
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	12.000	-	12.000
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	-	-	-
CONTRIBUTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	-	-	-
TOTALE	1.816.700	1.797.972	18.728

La voce, in lieve crescita rispetto al 2020 (+ 1,04%), 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

	2021	2020	VARIAZIONE
VIII - COSTI DEL PERSONALE	175.521.092	167.652.203	7.868.889
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	108.718.412	81.215.250	27.503.162
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.769.958	18.652.527	(882.569)
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.936.522	5.313.835	3.622.687
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.942.888	1.936.802	6.086
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	312.888.872	274.770.617	38.118.256

Il dato complessivo della voce B) COSTI OPERATIVI rileva un incremento della spesa sostenuta nel 2021, rispetto all'esercizio precedente, pari a 38.118.256 Euro (+ 13,87%).

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

- all'aumento del costo del personale pari 7,8 milioni di Euro (+ 4,69%), derivante principalmente dall'adeguamento in scatti biennali delle retribuzioni alle progressioni di carriera previste dall'art. 6, co. 14 della Legge n.240/2010 e dal DPCM 13 novembre 2020;
- alla presenza del costo della gestione corrente derivante dal contenzioso con la concessionaria Vianini lavori S.p.A., pari a 25 milioni di Euro, importo peraltro sterilizzato dal corrispondente ricavo accolto nella voce Contributi correnti da MUR, che accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica d'esercizio (posta di Conto Economico trattata nelle pagine precedenti);

- all'incremento dei fondi rischi a seguito degli accantonamenti relativi ai rinnovi contrattuali del personale docente e ricercatore e alle risorse variabili del personale T.A.B (2,7 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

	2021	2020	VARIAZIONE
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	134.586.520	125.563.756	8.822.764
A) DOCENTI / RICERCATORI	121.535.249	112.833.335	8.701.914
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	10.619.588	10.583.029	36.559
C) DOCENTI A CONTRATTO	1.095.806	1.188.360	(92.554)
D) ESPERTI LINGUISTICI	710.610	676.162	34.447
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	425.266	282.869	142.397
2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	41.134.572	42.088.447	(953.875)
TOTALE	175.521.092	167.652.203	7.868.889

Il costo complessivo di 175 milioni di Euro si riferisce ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per 134 milioni di Euro e a quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo per 41 milioni 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).

Come già segnalato nelle pagine precedenti, l'esercizio 2021 rileva un incremento del costo del personale pari 7,8 milioni di Euro (+ 4,69%), sebbene l'organico complessivo dell'Ateneo registri un decremento complessivo nei due esercizi a confronto pari a - 4,2%, accentuato per il personale T.A.B. (- 6,0%) e per i ricercatori (- 12,8%). In controtendenza, invece, la variazione della platea dei Professori Ordinari, che presenta una significativa crescita (+ 6,2%): i dati che seguono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2021, con un confronto rispetto all'analogo dato riferito al 2020.

	2021	2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROFESSORI/PROFESSORESSE ORDINARI/E	324	305	19	6,2%
PROFESSORI/PROFESSORESSE ASSOCIATI/E	450	449	1	0,2%
RICERCATORI/RICERCATRICI A TEMPO INDETERMINATO	326	374	(48)	(12,8%)
DIRETTORE GENERALE	-	1	(1)	(100%)
DIRIGENTI	4	4	-	-
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	932	992	(60)	(6,0%)
TOTALE PERSONALE	2.036	2.125	(89)	(4,2%)

Ulteriori informazioni circa la composizione del personale sono nel Rapporto di Sostenibilità (il documento è disponibile al seguente indirizzo web: <http://sostenibile.uniroma2.it/ateneo-sostenibile/rapporto-di-sostenibilita/>): una sintesi di tali informazioni viene fornita nella tabella che segue.

	A TEMPO INDETERMINATO						A TEMPO DETERMINATO					
	2021		2020		2019		2021		2020		2019	
	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI
PROFESSORI ORDINARI	73	251	58	247	63	258	-	1	-	-	-	-
PROFESSORI ASSOCIATI	172	278	168	281	163	273	-	-	-	-	-	-
RICERCATORI	149	177	168	206	180	229	50	98	50	95	55	80
TOTALE CORPO DOCENTE	394	706	394	734	406	760	50	98	50	95	55	80
DIRETTORE GENERALE E DIRIGENTI	2	2	2	2	2	2	-	-	-	1	-	1
PERSONALE T.A.B. (INCLUDE I C.E.L.)	572	352	578	361	586	363	26	8	39	14	35	13
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E T.A.B.	574	354	580	363	588	365	26	8	39	15	35	14
TOTALE RISORSE UMANE	968	1.060	974	1.097	994	1.125	76	106	89	110	90	94

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

	2021	2020	VARIAZIONE
COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	41.049.067	36.737.122	4.311.946
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	5.432.564	8.395.457	2.962.893
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	3.715.641	2.910.267	805.374
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	45.002	20.436	24.567
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	29.518.535	29.178.550	339.985
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.190.059	1.650.640	(460.581)
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	252.755	348.977	(96.221)
ALTRI COSTI	27.514.788	1.973.802	25.540.986
TOTALE	108.714.412	81.215.250	27.503.162

Complessivamente i IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE mostrano un incremento di 27.503.162 Euro (+ 33,86%), per effetto soprattutto della presenza del costo della gestione corrente – accolto nella posta “Altri Costi” – derivante dal contenzioso con

la concessionaria Vianini lavori S.p.A., pari a 25 milioni di Euro, importo peraltro sterilizzato dal corrispondente ricavo accolto nella voce Contributi correnti da MUR, che accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica d'esercizio (posta di Conto Economico trattata nelle pagine precedenti): al netto di detta voce, quindi, l'andamento della voce "IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE" risulta essere sostanzialmente lineare nei due esercizi a confronto.

Si segnala, in conclusione, l'incremento della voce "Costi per il sostegno degli studenti" – pari a 4.311.946 Euro (+ 11,78%) – a testimonianza della crescente attenzione al sostegno economico degli studenti attuata dall'Ateneo (maggiori approfondimenti sono disponibili nella Nota Integrativa al 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

	2021	2020	VARIAZIONE
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	277.215	256.784	20.231
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.853.721	15.955.052	(101.331)
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	4.873	4.014	859
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.634.150	2.436.678	(802.528)
TOTALE	17.769.958	18.652.527	(882.569)

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

Come è possibile osservare dalla precedente tabella il valore relativo alla voce X) AMMORTAMENTI dell'esercizio 2021, in linea a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia una lieve contrazione dei costi pari a 882.569 Euro (- 4,73%).

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 (424 migliaia di Euro) e dei maggiori ammortamenti derivanti da nuovi investimenti (303 migliaia di Euro);
- al minore impatto della svalutazione dei crediti, derivante in parte dalla svalutazione attuata nell'esercizio precedente delle partite creditorie relative alla controllata Fondazione INUIT, a seguito della messa in liquidazione della medesima (937 migliaia di Euro).

Sulla posta degli ammortamenti si segnala, in conclusione, la relativa copertura (o sterilizzazione) degli ammortamenti per la parte riferita ai fabbricati (immobilizzazioni materiali) accolta nella posta di Conto Economico "Contributi per investimenti" e riferita alla voce "risconti passivi" di Stato Patrimoniale (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

	2021	2020	VARIAZIONE
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	-	924.000	(924.000)
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL – RISORSE VARIABILI	2.890.853	1.830.761	1.060.092
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	6.000.000	2.279.537	3.720.463
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	45.668	279.537	(233.869)
TOTALE	8.936.521	5.313.835	3.622.687

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2021
Fondo Rischi Contenziosi	6.117.663	-	4.125.267	1.992.397
Fondo per Imposte (anche Differite)	400.000	-	-	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	10.878.427	8.936.521	5.736.522	14.078.426
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.396.090	8.936.521	9.861.789	16.470.823

L'incremento significativo della posta di Conto Economico XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI – 3.622 migliaia di Euro (+ 68,17%) – è prevalentemente riconducibile agli accantonamenti stimati per i rinnovi contrattuali e per gli adeguamenti previsti dagli ex art. 87 e 90 del CCNL (risorse variabili).

I "Fondi per rischi ed oneri" di Stato Patrimoniale, invece, 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 Fondi di Stato Patrimoniale – 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

	2021	2020	VARIAZIONE
TARI	1.113.076	832.019	281.057
IMPOSTA DI BOLLO	687.007	642.791	44.216
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	77.110	409.384	(332.273)
IMPOSTE SUL PATRIMONIO	5.864	-	5.864
IMPOSTA DI REGISTRO	3.166	1.796	1.370
ALTRE IMPOSTE E TASSE	56.664	50.812	5.852
TOTALE	1.942.888	1.936.802	6.086

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 2021 un sostanziale allineamento rispetto all'esercizio precedente ed ammonta a 1.942.888 Euro (+ 0,31%).

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

	2021	2020	VARIAZIONE
A-B - RISULTATO OPERATIVO	17.096.618	22.071.066	(4.974.448)

Dai dati riportati emerge un quadro consolidato e positivo della gestione operativa. Infatti dalla tabella precedente, si nota come la differenza tra i proventi ed i costi operativi anche per il 2021 – pur registrando una contrazione rispetto all'esercizio precedente pari a 4.974.448 Euro – sia positivo per 17.096.618 Euro: la variazione tra i due esercizi consegue dalla differenza tra l'incremento dei costi operativi 13.118 migliaia di Euro e quello dei corrispondenti ricavi operativi 8.144 migliaia di Euro (entrambe le voci al netto dell'importo di 25 milioni di Euro derivanti dal contenzioso con la concessionaria Vianini lavori S.p.A., come illustrato nelle pagine precedenti ed a cui si rinvia).

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

	SALDO NETTO 2021	SALDO NETTO 2020	VARIAZIONE
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.420.979)	(2.732.405)	311.425

Il saldo della gestione finanziaria evidenzia un miglioramento – in termini di contenimento di costi – nell'anno 2021 rispetto a quello precedente pari a 311.425 Euro (- 11,40%) (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 è stata alimentata per la prima volta nel 2021 per 380 Euro, relativi ai costi di svalutazione della spin-off Emalab S.r.l.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito il saldo della gestione straordinaria.

	SALDO NETTO 2021	SALDO NETTO 2020	VARIAZIONE
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	316.128	315.450	678

Il saldo della voce ha registrato nel 2021, rispetto all'esercizio precedente, un sostanziale allineamento rispetto all'esercizio precedente, registrando un lieve incremento di 678 Euro (+ 0,21%).

7 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI ATENEO

Si espongono di seguito i valori di sintesi finale della gestione complessiva generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione.

A – B +/- C +/- D +/-E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

	2021	2020	VARIAZIONE
A – B ± C ± D ± E – RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.991.387	19.654.112	(4.662.725)

Dai dati riportati emerge un quadro consolidato e positivo nella gestione complessiva prima delle imposte. Infatti dalla tabella precedente, si nota come il risultato economico prima delle imposte anche per il 2021 sia positivo per 14.991.387 Euro, sebbene il dato segnali una contrazione rispetto all'esercizio precedente pari a 4.662.725 Euro (- 23,72%).

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	2021	2020	VARIAZIONE
F – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.974.048	10.435.662	538.385

Il saldo della voce ha registrato nel 2021 un sostanziale allineamento rispetto all'esercizio precedente ed ammonta a 10.974.048 Euro, registrando un lieve incremento pari a 538.385 Euro (+ 5,16%), legato prevalentemente alla fiscalità (IRAP) sul costo del personale in crescita di 7,8 milioni di Euro (+ 4,69%), come evidenziato nelle pagine precedenti.

A – B +/- C +/- D +/-E +/- F) RISULTATO DELL'ESERCIZIO

	2021	2020	VARIAZIONE
A – B ± C ± D ± E ± F – RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.017.339	9.218.450	(5.201.111)

Dai dati riportati emerge un quadro consolidato e positivo nella gestione complessiva. Infatti dalla tabella precedente, si nota come il risultato economico dell'esercizio anche per il 2021 sia positivo ed ammonti a 4.017.339 Euro, sebbene

in contrazione rispetto all'esercizio precedente: è doveroso segnalare, infine, che il risultato della gestione complessiva sia significativamente migliorato rispetto all'ipotesi accolta nel bilancio di previsione, in cui tale grandezza veniva stimata in termini di perdita economica pari a 4.702.630 Euro, ciò a testimonianza della presenza di un corretto processo di programmazione di bilancio e di razionalizzazione dei costi (a fronte, comunque, di un continuo incremento della propria utenza, come evidenziato nelle pagine precedenti).

8 CONSIDERAZIONI FINALI

L'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", come si evince dall'analisi condotta, si è distinta nell'aver saputo raggiungere, nel corso del 2021, l'obiettivo del proprio efficientamento gestionale, come effetto combinato di corretti processi di programmazione di bilancio e di razionalizzazione dei costi, questi ultimi – peraltro presidiati dalla normativa vigente (per maggiori approfondimenti su tali fonti normative si rinvia alla Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio unico d'Ateneo d'esercizio al 31/12/2021, pp. 17 e ss.) e ciò senza pregiudicare, peraltro, il *focus* principale della propria *mission* istituzionale (come evidenziano i *trend* di crescita dei nuovi immatricolati all'Ateneo registrati nell'ultimo triennio).

In aggiunta a quanto riportato nelle pagine precedenti – e a supporto della premessa – si segnala che i proventi operativi realizzati dall'Ateneo nel corso del 2021 sono sostanzialmente allineati alle previsioni accolte nel bilancio di previsione: in dettaglio la variazione tra il dato consuntivo e quello previsionale dei ricavi operativi registra, infatti, un lieve decremento pari a 1.211.729 Euro (- 0,37%) a cui viene ad affiancarsi la parallela e maggiore contrazione dei costi operativi per 9.078.424 Euro (- 2,82%), che congiuntamente alle variazioni di natura finanziaria, straordinaria e fiscale (precedentemente analizzate), ha permesso di far conseguire all'Ateneo un risultato economico positivo pari a 4.017.339 Euro, a fronte della stima di un risultato d'esercizio negativo di – 4.702.630 Euro, accolta nel bilancio di previsione.

Per quanto premesso nelle pagine precedenti, il NdV dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" suggerisce all'Ateneo quanto segue:

- implementare la sensibilità al processo di AQ di Ateneo, attraverso la realizzazione di mirate iniziative concernenti l'informazione-formazione sul

tema, ciò anche alla luce della recente definizione da parte Agenzia per la valutazione del sistema Universitario e della ricerca (ANVUR) del nuovo Modello di accreditamento periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio universitari (AVA 3) (per maggiori approfondimenti sul tema si veda:

[\(https://www.anvur.it/attivita/ava/accreditamento-periodico/modello-ava3/\)](https://www.anvur.it/attivita/ava/accreditamento-periodico/modello-ava3/));

- proseguire nel processo di definizione di un'attenta politica delle entrate, favorendo – in particolare – la crescita dei proventi da ricerche commissionate e da finanziamenti competitivi, attraverso il coinvolgimento dei singoli dipartimenti alla definizione di obiettivi condivisi di Ateneo;
- proseguire nelle azioni di miglioramento degli indicatori ministeriali utilizzati ai fini della distribuzione delle quote premiali riferite sia alla didattica, sia alla ricerca;
- proseguire nel processo di implementazione delle azioni di miglioramento per il sostegno agli studenti, il cui impegno dell'Ateneo – peraltro – è già evidente nel bilancio oggetto di valutazione;
- rivedere la definizione degli obiettivi del processo riorganizzativo delle risorse interne (con particolare riferimento alla platea dei ricercatori/ricercatrici), anche alla luce delle variazioni dell'organico avvenute nel corso dell'esercizio 2021 ed analizzate nelle pagine precedenti.