

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO
ESERCIZIO 2022**

Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”



Nucleo di Valutazione di Ateneo

05/07/2023

INDICE DELLA RELAZIONE

1. PREMESSA	3
1.1 Introduzione	3
1.2 Panoramica Generale	5
1.3 Schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario – Esercizio 2022	6
1.4 Metodologia dell’analisi	10
2. ANALISI DELLA SOSTENIBILITA’ ECONOMICA	12
3. ANALISI DEI PROVENTI OPERATIVI	13
3.1 Proventi Propri.....	14
3.1.1 Proventi per la didattica	15
3.1.2 Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	17
3.1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	18
4. ANALISI DEI CONTRIBUTI	19
4.1 Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali	21
4.2 Contributi da Regione e Province Autonome.....	23
4.3 Contributi da altre Amministrazioni locali	23
4.4 Contributi da UE e Resto del Mondo.....	23
4.5 Contributi da Università	24
4.6 Contributi da altri enti (pubblici)	25
4.7 Contributi da altri enti (privati)	26
5 ANALISI DEI PROVENTI RESIDUALI.....	28
6. ANALISI DEI COSTI OPERATIVI	30
6.1 Costi del personale	32
6.2 Costi della gestione corrente.....	34
6.3 Ammortamenti e svalutazioni	37
6.4 Accantonamenti per rischi e oneri	39
6.5 Oneri diversi di gestione.....	40
7. ANALISI DELL’ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE OPERATIVA	41
8. ANALISI DELL’ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA	42
9. ANALISI DELL’ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI ATENEO.....	45
10. ANALISI DELLA SOSTENIBILITA’ FINANZIARIA.....	47
11. CONSIDERAZIONI FINALI	53

1. PREMESSA

1.1 Introduzione

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

L'analisi svolta dal NUV nel presente documento, va a concentrarsi sia sugli atti, sia sui processi sottostanti al conseguimento degli obiettivi programmatici dell'Ateneo, così come sancito all'art.10 c.1 dello Statuto, ovvero il NUV *"(...) 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 NUV ha esaminato i seguenti documenti:

- Il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2022 (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

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).

2017 che adotta la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014. Il documento oggetto di analisi, inoltre, adotta gli schemi di bilancio previsti dall'allegato 1 del Decreto Interministeriale MIUR/MEF 19/2014 (e s.m.i.) e 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 02 maggio 2023;
- Il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 26 aprile 2023;
- La Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2022, in allegato n. 1 al verbale richiamato al punto precedente;
- Il Piano Strategico d'Ateneo - 2020-2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 gennaio 2020.
- Il Piano Strategico d'Ateneo - 2023-2025, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 3 febbraio 2023.
- Il Bilancio di Previsione – Annuale 2022 – Triennale 2022-2024 (di seguito "bilancio di previsione", o "budget"), approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2021.

Sebbene di non particolare rilievo ai fini della redazione del presente documento, il NUV rinvia a quanto riportato nella precedente relazione in tema di predisposizione del bilancio consolidato di Ateneo.

1.2 Panoramica Generale

Così come negli ultimi anni, anche nell'esercizio 2022 l'Ateneo ha adottato una politica gestionale finalizzata sia al miglioramento della propria efficienza, efficacia ed economicità, sia al rispetto degli equilibri di bilancio e della correlata sostenibilità economico finanziaria, con l'obiettivo di ottimizzare le risorse disponibili con le esigenze di raggiungimento dei propri obiettivi strategici. Ciò si evince, oltre che dai dati di bilancio oggetto della presente analisi, anche dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" sul Bilancio Unico di Ateneo - Esercizio 2022, in allegato n. 1 al verbale del Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo del 26 aprile 2023.

Sempre sui temi legati alla sostenibilità, si segnala che nel corso del 2022 l'Ateneo ha pubblicato il quinto Rapporto di Sostenibilità (il documento è disponibile al seguente indirizzo web: <http://sostenibile.uniroma2.it/ateneo-sostenibile/rapporto-di-sostenibilita/>). Trattasi di un ulteriore documento che – affiancandosi a quelli previsti dal quadro informativo obbligatorio per le Università pubbliche – può fornire ulteriori elementi di valutazione sulla capacità dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" di generare valore per i propri *stakeholder*, attraverso la divulgazione di informazioni sociali, di governance ed ambientali.

A conferma dell'importanza attribuita a questo ulteriore documento 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 lo stesso al controllo di cui all'art. 3, comma 10, del medesimo decreto da parte di un soggetto terzo abilitato allo svolgimento della revisione legale dei conti (nel caso specifico, la società Crowe Bompani S.p.A.).

Sempre nel corso del 2022, si segnala la pubblicazione del secondo Bilancio di Genere di Ateneo, che contiene una puntuale analisi delle politiche di genere attuate dall'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" al fine di individuare possibili squilibri sul tema ed avviare le conseguenti misure ed azioni di miglioramento per la promozione delle pari opportunità, in una logica di costante monitoraggio dei risultati raggiunti nel corso del tempo. 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.

1.3 Schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario – Esercizio 2022

Di seguito vengono esposti gli schemi di Stato Patrimoniale al 31/12/2022 ed al 31/12/2021 e quelli di Conto Economico esercizio 2022 a confronto con quello del 2021 dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata": per completezza informativa viene, altresì, riportato lo schema di Rendiconto Finanziario.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVO	31-12-2022	31-12-2021
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	133.064	123.669	1) Fondi vincolati destinati da terzi	847.853	832.371
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	55	188	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	42.906.827	24.821.212
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.533	6.533	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	27.671.733	27.431.908
5) Altre immobilizzazioni immateriali	686.563	710.781	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	71.426.413	53.085.491
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	826.215	841.171	III – PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			Risultato dell'esercizio	1.871.165	4.017.339
1) Terreni e fabbricati	359.057.065	366.652.892	Risultati relativi ad esercizi precedenti	33.850.469	48.029.270
1) a – Terreni	14.358.085	14.358.085	Riserve statutarie	-	-
1) b – Fabbricati	344.698.980	352.294.807	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	35.721.634	52.046.609

2)	Impianti e attrezzature	5.319.377	4.251.026	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	115.481.613	113.465.667
3)	Attrezzature scientifiche	5.614.158	4.500.184	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	14.513.651	16.470.823
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	89.349	89.349	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	293.247	410.979
5)	Mobili e arredi	1.161.869	1.426.716	D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre 12 mesi)		
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	2.976.385	1.917.069	1) Mutui e debiti verso banche	67.125.300	69.111.064
7)	Altre immobilizzazioni materiali	3.714.163	3.552.060	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	65.066.237	67.118.811
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	377.932.366	382.389.295	2) Debiti verso MUR e altre Amm.ni centrali	104.630	93.632
	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	424.558	365.104	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	379.183.139	383.595.570	3) Debiti verso Regioni e Province autonome	4.165.680	4.023.740
	B) ATTIVO CIRCOLANTE			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
	I - RIMANENZE	13.227	28.634	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	172
	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	143.742.681	53.122.083	5) Debiti verso U.E. e resto del mondo	-	73.819
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	87.742.681	53.122.083	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2)	Crediti verso Regioni e Province autonome	19.278.285	2.425.412	6) Debiti verso università	358.172	351.547
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	19.278.285	2.425.412	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	3.780.436	5.509.508	7) Debiti verso studenti	562.653	829.098
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	3.780.436	5.509.508	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
4)	Crediti verso U.E. e resto del mondo	11.583.647	11.605.057	8) Acconti	18.590	-
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	11.523.585	11.526.016	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5)	Crediti verso università	2.696.276	256.505	9) Debiti verso fornitori	6.769.377	6.674.090
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	2.696.276	256.505	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	512.936	548.325	10) Debiti verso dipendenti	3.936.379	3.331.059
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	512.936	548.325	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
7)	Crediti verso società ed enti controllati	-	-	11) Debiti verso società ed enti controllati	6.191	55.000
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
8)	Crediti verso altri (pubblici)	6.944.374	107.772.287	12) Altri debiti	26.807.555	21.117.979
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	6.831.563	107.594.920	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
9)	Crediti verso altri (privati)	48.924.926	29.351.086	TOTALE DEBITI (D)	109.854.527	105.724.200
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	48.832.395	29.113.746	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	65.066.237	67.118.811
	TOTALE CREDITI	237.463.562	210.590.263	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	297.986.150	288.775.417
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	181.198.158	210.096.516			
	III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	30.222	13.344	e1) Contributi agli investimenti	249.187.611	254.990.322
	IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			e2) Ratei e risonci passivi	48.798.539	33.785.095
1)	Depositi bancari e postali	5.814.777	6.095.191	F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	91.106.870	85.126.606
2)	Denaro e valori in cassa	-	22.239			
	TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.814.777	6.117.430	f1) Risonci passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	91.106.870	85.126.606
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	243.321.789	216.749.672			
	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.503.446	6.684.271			
c1)	Ratei e risonci attivi	4.503.446	6.684.271			
	D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.227.684	2.944.179			
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2.227.684	2.944.179			
	TOTALE ATTIVO	629.236.058	609.973.691	TOTALE PASSIVO	629.236.058	609.973.691

Conti d'ordine dell'attivo

-

- Conti d'ordine del passivo

-

-

CONTO ECONOMICO

	2022	2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I) PROVENTI PROPRI	70.209.335	59.460.514
1) Proventi per la didattica	37.377.715	35.734.769
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.409.004	7.299.639
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	24.422.616	16.426.107
II) CONTRIBUTI	238.694.309	249.504.587
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	211.540.960	225.086.335
2) Contributi Regioni e Province autonome	522.811	384.488
3) Contributi altre Amministrazioni locali	76.699	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.184.266	1.277.482
5) Contributi da Università	888.545	848.892
6) Contributi da altri enti (pubblici)	20.344.057	20.090.689
7) Contributi da altri enti (privati)	2.136.970	1.816.700
III) PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.029.994	21.020.389
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	330.933.638	329.985.490
B) COSTI OPERATIVI		
VIII) COSTI DEL PERSONALE	185.256.725	175.521.092
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	138.258.994	134.386.520
a) Docenti / Ricercatori	124.563.658	121.535.249
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	10.462.618	10.619.588
c) Docenti a contratto	1.432.470	1.095.806
d) Esperti linguistici	628.903	710.610
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.171.345	425.266
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	46.997.731	41.134.572
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	98.638.821	108.718.412
1) Costi per il sostegno agli studenti	50.854.812	41.049.067
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.114.863	5.432.564
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.075.945	3.715.641
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	33.935	45.002
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	30.488.128	29.518.535
9) Acquisto altri materiali	1.214.240	1.190.059
10) Variazione delle rimanenze di materiale	15.407	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	242.937	252.756
12) Altri costi	3.598.553	27.514.788
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.313.952	17.769.958
1) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	305.873	277.215
2) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.357.679	15.853.721
3) Svalutazione di immobilizzazioni	1.609	4.873
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.648.792	1.634.150
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	4.658.314	8.936.522
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.028.523	1.942.888
TOTALE COSTI (B)	315.896.335	312.888.872
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.037.302	17.096.618
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(2.196.520)	(2.420.979)
1) Proventi finanziari	89.756	11.847
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.286.275)	(2.432.826)
3) Utili e perdite su cambi	-	(1)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	(380)
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	(380)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	573.291	316.128
1) Proventi	843.924	388.627
2) Oneri	(270.633)	(72.498)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(11.542.908)	(10.974.048)
RISULTATO DI ESERCIZIO (A – B + C + D + E + F)	1.871.165	4.017.339

RENDICONTO FINANZIARIO

	2022	2021
FLUSSO MONETARIO ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
Risultato netto	1.871.165	4.017.339
RETTIFICA VOCI CHE NON HANNO AVUTO EFFETTO SULLA LIQUIDITÀ	23.239.048	15.072.983
Ammortamenti e svalutazioni	25.313.952	16.130.935
Variazione netta dei Fondi per rischi ed oneri	(1.957.172)	(925.267)
Variazione netta del Fondo TFR	(117.732)	(132.685)
FLUSSO MONETARIO ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	(11.319.154)	(219.655.225)
(Aumento) / Diminuzione dei crediti	(35.322.090)	(16.661.478)
(Aumento) / Diminuzione delle rimanenze	15.407	-
Aumento / (Diminuzione) dei debiti	6.116.091	(8.626.376)
Variazione di altre voci del capitale circolante	18.071.438	(194.367.371)
A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	13.791.060	(200.564.902)
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	(12.252.730)	(355.637)
Materiali	(11.900.750)	-
Immateriali	(290.917)	(355.510)
Finanziarie	(61.063)	(127)
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	193.598.756
Materiali	-	193.598.756
Immateriali	-	-
Finanziarie	-	-
B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO / DISINVESTIMENTO	(12.252.730)	193.243.120
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	(1.840.982)	(1.986.431)
Aumento di capitale	144.782	-
Variazione netta dei finanziamenti a medio / lungo termine	(1.985.764)	(1.986.431)
C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	(1.840.982)	(1.986.431)
D) FLUSSO DI CASSA DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	(302.653)	(9.308.214)
Disponibilità monetaria netta iniziale	6.117.430	15.425.644
Disponibilità monetaria netta finale	5.814.777	6.117.430
FLUSSO DI CASSA DELL'ESERCIZIO	(302.653)	(9.308.214)

Gli schemi sopra riportati sono stati redatti in conformità alla normativa richiamata nei punti precedenti.

1.4 Metodologia dell'analisi

Le finalità strategiche della *mission* di Ateneo vengono enunciate nel proprio Piano Strategico – 2020-2022 e riprese nel bilancio d'Ateneo - Esercizio 2022 (pp. 9 ss.) per ognuno degli ambiti caratterizzanti le proprie attività istituzionali (Ricerca, Didattica e Terza Missione) e le correlate attività di supporto (Servizi agli studenti ed Organizzazione e Ambiente di Lavoro).

Sulla base delle finalità strategiche enunciate, sono stati identificati i correlati obiettivi strategici dell'Ateneo, garantendo da parte della nuova *governance* (eletta per il triennio 2022-2028) – come si evince nella tabella sottostante – una “prospettiva di continuità” tra il Piano Strategico relativo al triennio 2020-2022 e quello successivo attinente al triennio 2023-2025.

COMPARAZIONE OBIETTIVI STRATEGICI - PIANI STRATEGICI 2022-2022/2023-2025

Attività	Piano Strategico 2020-2022	Piano Strategico 2023-2025
Attività istituzionali	Obiettivi strategici	Obiettivi strategici
R - Ricerca	R.1: Potenziare la ricerca di base e incentivare la ricerca applicata. R.2: Internazionalizzare la ricerca. R.3: Finanziare la ricerca.	R.1: Potenziare la ricerca di base e incentivare la ricerca applicata. R.2: Internazionalizzare la ricerca.
D - Didattica e servizi agli studenti	D.1: Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa migliorandone gli sbocchi occupazionali. D.2 Favorire i processi di apprendimento. D.3: Internazionalizzare la didattica.	D.1: Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa. D.2 Favorire i processi di apprendimento. D.3: Internazionalizzare la didattica.
TM - Terza Missione	TM.1: Potenziare le azioni di supporto alla ricerca di Terza Missione. TM.2: Potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale - sviluppo di servizi innovativi per la comunità universitaria e il territorio.	TM.1: Potenziare le azioni di supporto alla ricerca di Terza Missione. TM.2: Potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale - sviluppo di servizi innovativi per la comunità accademica e il territorio. TM.3: Ottimizzazione e sistematizzazione delle attività “core” della Terza Missione di Ateneo.
Attività di supporto	Obiettivi strategici	Obiettivi strategici
S - Servizi agli utenti	S.1: Migliorare i servizi agli studenti.	S.1: Migliorare i servizi agli utenti.
OA - Organizzazione e Ambiente di Lavoro	OA.1: Migliorare l'efficienza delle spese. OA.2: Migliorare servizi ai dipendenti e welfare aziendale. OA.3: Prevenire la corruzione attraverso promozione della trasparenza e dell'integrità.	OA.1: Migliorare l'efficienza delle spese. OA.2: Servizi ai dipendenti e welfare aziendale. OA.3: Prevenire la corruzione attraverso la promozione della trasparenza e dell'integrità.

Nell'anno corrente, inoltre, entra in piena operatività il nuovo Modello di accreditamento periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio universitari (AVA 3), emanato da parte dell'Agenzia per la valutazione del sistema Universitario e della ricerca (ANVUR), in risposta anche a un'esigenza rappresentata a livello Europeo da parte di ENQA "European Association for Quality Assurance in Higher Education" ed EQAR "European Quality Assurance Register", e in aderenza al DM 289/2021, Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2021-2023, e al DM 1154/2021, Autovalutazione, valutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio.

Il nuovo Modello di accreditamento periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio universitari (AVA 3), prevede – tra l'altro – un rafforzamento del processo di miglioramento continuo articolato nelle fasi del Ciclo PDCA (acronimo di *Plan, Do, Check, Act*, o Ciclo di *Deming*), aventi, rispettivamente, il seguente significato: *Plan* - stabilire gli obiettivi ed i processi necessari per fornire risultati in conformità ai requisiti dell'utente e alle politiche dell'organizzazione; *Do* - attuare i processi; *Check* - monitorare e misurare i processi ed il servizio a fronte delle politiche, degli obiettivi e dei requisiti relativi al prodotto e riportarne i risultati e *Act* - intraprendere azioni per migliorare in continuo le prestazioni dei processi.

Detto ciclo vede come punto di partenza l'informativa presente nei Piani Strategici che a cascata deve trovare opportune evidenze di riscontro nei correlati documenti prodotti dall'Ateneo: nel caso specifico il bilancio d'Ateneo - Esercizio 2022.

In tale prospettiva il NUV ha proceduto alla redazione del presente documento, dedicando particolare attenzione all'analisi della sostenibilità economico finanziaria dell'Ateneo: le pagine che seguono sono dedicate all'analisi della sostenibilità

economica, mentre l'approfondimento sulla sostenibilità finanziaria viene svolto nella parte finale del documento.

2. ANALISI DELLA SOSTENIBILITA' ECONOMICA

L'analisi della sostenibilità economica ha come riferimento il Conto Economico, documento in cui emergono simultaneamente le risultanze dei costi (o oneri) e dei proventi (o ricavi) d'esercizio, congiunte a quelle delle quote di costo (o quote di onere) e di provento (o quote di ricavo) aventi natura pluriennale, entrambe imputate nel prospetto nel rispetto del principio della competenza economica.

Nella Relazione sulla Gestione del bilancio d'Ateneo viene fornito un ampio approfondimento all'analisi della sostenibilità economica, a cui si rinvia per la lettura del dettaglio (cfr. pp. 73 e ss.).

Il presente documento, redatto dal NUV, accoglie nella parte centrale il monitoraggio della gestione economica (ovvero la fase del "Check") e si conclude con l'ultimo paragrafo dedicato all'individuazione delle azioni da intraprendere per il miglioramento continuo dei processi (ovvero la fase di "Act").

Sebbene i dati del bilancio d'Ateneo – Esercizio 2022 – riguardino l'ultimo biennio (2022-2021) come previsto dalla normativa vigente, al fine di adempiere al meglio all'attuazione del processo richiamato, l'analisi della sostenibilità economica è stata ampliata alla serie storica dei dati relativi all'ultimo triennio disponibile (2022-2020).

L'analisi condotta ha altresì riguardato il confronto tra il dato consuntivo e quello preventivo, presente – quest'ultimo – nel budget economico (redatto anch'esso in termini di competenza economica alla stregua del Conto Economico): detta analisi è finalizzata alla valutazione dell'allineamento dei processi di programmazione con quelli di rendicontazione (o di bilancio) attuati dall'Ateneo.

L'articolazione del documento segue quella dello schema di Conto Economico, prevista dalla normativa richiamata nelle pagine iniziali, procedendo – in sequenza – all'analisi dell'andamento della gestione operativa, finanziaria e straordinaria.

Sebbene tutti i valori presenti nel documento abbiano una loro specifica ed autonoma rilevanza, l'analisi del NUV ha dedicato un maggior approfondimento a quelli inerenti la gestione operativa, in quanto è in tale gestione che trova una maggiore evidenza l'impatto nel bilancio della realizzazione (o meno) degli obiettivi strategici d'Ateneo.

3. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
I – PROVENTI PROPRI	70.209.335	59.460.514	10.748.821
II – CONTRIBUTI	238.694.309	249.504.587	(10.810.278)
III – PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV – PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V – ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.029.994	21.020.389	1.009.605
VI – VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
VII – INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	330.933.638	329.985.490	948.148

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.

3.1 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

	2022	2021	VARIAZIONE
PROVENTI PER LA DIDATTICA	37.377.715	35.734.769	1.642.946
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	8.409.004	7.299.639	1.109.365
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	24.422.616	16.426.107	7.996.509
TOTALE (A.I)	70.209.335	59.460.514	10.748.821

La voce I) PROVENTI PROPRI del Conto Economico 2022 ammonta a € 70.209.335, mentre la comparazione dei valori dell'esercizio 2022, rispetto a quelli del 2021, mette in evidenza una significativa crescita di tutte le determinanti della voce, che complessivamente si attesta a + 18,08%.

Tali determinanti 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, ad essere analizzato nelle dinamiche delle sotto voci che lo compongono.

3.1.1 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

	2022	2021	VARIAZIONE
TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	25.392.418	25.912.984	(520.566)
PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE	7.416.540	6.928.062	488.478
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	208.250	249.850	(41.600)
CONTRIBUTI DIVERSI	4.360.507	2.643.874	1.716.634
TOTALE	37.377.715	35.734.769	1.642.946

La voce 1) Proventi per la didattica del Conto Economico 2022 ammonta a € 37.377.715, mentre la comparazione dei valori dell'esercizio 2022 rispetto a quelli del 2021, mette in evidenza una significativa crescita di tutte le determinanti della voce, che complessivamente si attesta a + 4,60%.

Tali determinanti risultano essere:

- TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI,
- PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE,
- CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO,
- CONTRIBUTI DIVERSI.

Nei punti che seguono l'analisi del dato aggregato della posta 1) Proventi per la didattica, analizzato in termini complessivi, viene, quindi, scomposta nelle sotto voci che la compongono.

La prima voce TASSE E CONTRIBUTI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI della posta 1) Proventi per la didattica, 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 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. Sebbene il numero dei nuovi immatricolati registri un *trend* di crescita nell'Ateneo (riportato nella tabella che segue), il gettito generato dalle iscrizioni ai corsi di laurea, ai corsi post lauream e alle altre prestazioni offerte dall'Ateneo vede una lieve contrazione pari a - 2,01%, stimata in circa € 100 a livello pro-capite nel bilancio d'Ateneo dell'anno precedente (2021): detto effetto è per la maggior parte derivante dai minori proventi dovuti all'innalzamento della "no tax area" deliberato a partire dall'A.A. 2021/2022 (per maggiori approfondimenti sulla tematica si veda: Bilancio Unico di Ateneo - Esercizio 2022, pp. 19 ss.).

ANDAMENTO IMMATRICOLAZIONI TRIENNIO AA.AA. 2023/2022 – 2021/2020

	A.A. 2023/2022	Variazione rispetto all'A.A. precedente	A.A. 2022/2021	Variazione rispetto all'A.A. precedente	A.A. 2021/2020
IMMATRICOLAZIONI PER LAUREE E LAUREE MAGISTRALI	33.760 ⁽¹⁾	13,61%	29.717	2,23%	29.068
NOTA (1): alla data odierna, il dato relativo all'A.A. 2023/2022 è ancora in stato non definitivo per le situazioni <i>sub iudice</i> .					

La seconda voce della posta 1) Proventi per la didattica – PROVENTI DA CORSI DI ALTA FORMAZIONE – presenta anch'essa una tendenza in crescita rispetto all'esercizio precedente (+ 7,05%), mentre la terza voce – CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO – viene a contrarsi di € 41.600 (-16,65%).

L'ultima voce della posta 1) Proventi per la didattica – CONTRIBUTI DIVERSI – registra anche in quest'ultimo esercizio un incremento pari a + 62,33% (nel 2021 era stato del + 62,33%) e consegue 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.

3.1.2 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 € 8.409.004 nel 2022, si incrementa significativamente di + € 1.109.365 (+15,20%) rispetto all'esercizio precedente ed il dato rilevato conferma il *trend* di crescita già registrato nel 2021 (a confronto con il 2020 + € 7.299.639 in valore assoluto, + 34,22% in valore percentuale).

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.

3.1.3 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

	2022	2021	VARIAZIONE
DA UE E RESTO DEL MONDO	8.989.053	8.631.167	375.886
DA PRIVATI	5.138.221	3.263.694	1.874.527
DA ENTI DI RICERCA PUBBLICI	480.641	741.654	(261.013)
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	652.263	483.708	(168.555)
DA ALTRI MINISTERI	929.172	606.538	322.634
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	7.335.796	2.455.759	4.880.037
DA ENTI LOCALI	45.117	43.617	1.500
DA ALTRE UNIVERSITÀ	544.029	79.158	464.871

DA MUR	308.324	120.811	187.513
TOTALE	24.422.616	16.426.107	7.996.509

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 € 24.422.616 nel 2022, sono significativamente incrementati di + € 7.996.509 (+ 48,68%) rispetto all'esercizio precedente e il dato rilevato conferma il *trend* di crescita già registrato nel 2021 a confronto con il 2020 (+ 1,59%).

4. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	211.540.960	225.086.335	(13.545.375)
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	522.811	384.488	138.323
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	76.700	-	76.700
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.184.266	1.277.482	1.906.784
DA UNIVERSITÀ	888.544	848.892	39.652
DA ALTRI ENTI PUBBLICI	20.344.057	20.090.689	253.368
DA ALTRI ENTI PRIVATI	2.136.970	1.816.700	320.270
TOTALE	238.694.309	249.504.587	(10.810.278)

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

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI			
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	204.015.519	222.218.302	(18.202.783)
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	354.098	71.064	283.034
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	76.700	-	76.700
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.368.258	473.647	894.611
DA UNIVERSITÀ	350.800	262.644	88.156
DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	18.903.869	19.150.189	(246.320)
DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	983.895	647.821	336.074
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	226.053.139	242.823.667	(16.770.528)
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	7.525.441	2.868.033	4.657.407
DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	168.713	313.424	(144.711)
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.816.008	803.835	1.012.173
DA UNIVERSITÀ	537.744	586.248	(48.504)
DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	1.440.187	940.500	499.687
DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	1.153.076	1.168.880	(15.804)
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	12.641.170	6.680.920	5.960.250
TOTALE	238.694.309	249.504.587	(10.810.278)

Sebbene in termini complessivi la voce II) CONTRIBUTI registri una flessione del - 4,33% (nella comparazione dei dati 2022 con quelli del 2021), su base triennale il

dato registra una crescita di periodo pari a + 10,15% (assumendo come anno base l'esercizio 2020).

Si segnala che i Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali rappresentano – per l'anno 2022 – l'88,62% (a fronte del 90,21% per l'anno 2021) della totalità dei contributi presenti nella tabella: ciò a testimonianza di una strategia di diversificazione sul versante dei proventi a natura contributiva avviata dall'Ateneo nel corso dell'ultimo triennio.

La composizione della voce Contributi da MUR ed altre amministrazioni centrali viene analizzata nel dettaglio nei punti che seguono.

4.1. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA MUR	179.581.543	198.001.559	(18.420.016)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MUR	7.334.438	2.609.272	4.725.167
TOTALE CONTRIBUTI DA MUR	186.915.981	200.610.831	(13.694.850)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	24.433.976	24.216.743	217.233
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	191.002	258.761	(67.759)
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRE AMM.NI CENTRALI	24.624.978	24.475.504	149.474

TOTALE CONTRIBUTI DA MUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	211.540.960	225.086.335	(13.545.375)
--	-------------	-------------	--------------

Sebbene la voce Contributi da MUR complessivamente si contragga rispetto all'esercizio precedente di - € 13.694.850 (- 6,83%), su base triennale il dato registra una crescita di periodo pari a + 5,56% (assumendo come anno base l'esercizio 2020). Il *trend* risulta essere alquanto divergente scindendo l'analisi nelle due gestioni sottostanti, quella corrente e quella in conto capitale.

Nella gestione corrente la sottovoce Contributi correnti da MUR rileva una contrazione pari a - € 18.420.016 (- 9,30%), comparando il dato 2022 con quello 2021: la sottovoce Contributi correnti da MUR accoglie i proventi ministeriali rilevati per competenza economica (nota: sull'analisi della composizione della voce si rinvia, per brevità, alle informazioni presenti nella Nota Integrativa del bilancio d'Ateneo).

Nella gestione in conto capitale, invece, la sottovoce Contributi agli investimenti da MUR rileva una crescita pari a + € 4.725.166 (+181,09%), comparando il dato 2022 con quello 2021 (nota: anche in questo caso per un'analisi dell'andamento storico della sottovoce si rinvia, per brevità, alle informazioni presenti nella Nota Integrativa del bilancio d'Ateneo).

Contributi da altre Amministrazioni centrali

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.

La voce Contributi da altre Amministrazioni centrali registra complessivamente un lieve incremento pari a + € 149.474 (+ 0,61%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 24.624.978: la sottovoce Contributi correnti da altre

Amministrazioni centrali 2022 si compone quasi interamente di contributi da parte del MEF per finanziamento dei contratti di formazione specialistica ai medici (pari a 24.230 migliaia di euro), mentre i Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni centrali rappresentano trasferimenti per la ricerca scientifica.

4.2. Contributi da Regione e Province Autonome

La voce Contributi da Regioni e Province Autonome registra complessivamente un significativo incremento pari a + € 138.323 (+ 35,98%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 522.811: la voce si compone prevalentemente del contributo ricevuto per il progetto LazioInnova per progetti POR/FESR Regione Lazio.

4.3. Contributi altre Amministrazioni locali

La voce, pari a 0 (zero) nell'esercizio precedente, è pari a € 76.700 nell'esercizio 2022 e fa interamente riferimento all'Accordo di collaborazione con la Città metropolitana di Roma Capitale per attività sulla sostenibilità ambientale.

4.4. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA UE	895.584	139.721	755.862
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA UE	1.348.827	572.415	776.412
TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA	2.244.411	712.137	1.532.274
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	472.673	333.925	138.148
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	467.181	231.420	235.761
TOTALE CONTRIBUTI DA RESTO DEL MONDO	939.855	565.345	374.509
TOTALE CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	3.184.266	1.277.482	1.906.784

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 il valore della voce Contributi da UE e Resto del Mondo segnala un significativo incremento pari a + € 1.906.784 (+ 149,26%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 3.184.266. Il *trend* risulta essere confermato sia scindendo l'analisi nelle due gestioni sottostanti, quella corrente e quella in conto capitale, sia nelle dinamiche registrate nel 2021, in cui si rilevava un importante aumento rispetto al 2020 (pari a + 41,85%).

4.5. Contributi da Università

La voce Contributi da Università 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 per il Piano Nazionale Lauree Scientifiche.

La voce registra complessivamente un incremento pari a + € 39.652 (+ 4,67%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 888.544: il positivo dell'andamento della voce trova ulteriore conferma nei valori rilevati nel 2021 rispetto all'anno precedente (+ 54,74%).

4.6. 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)

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	16.985.774	16.594.645	391.129
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZ. OSPEDALIERE	200.000	200.000	-
TOTALE DA AZIENDE OSPEDALIERE	17.185.774	16.794.645	391.129
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	64.672	20.061	44.611
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	-	-	-
TOTALE DA ISTITUTI DI RICERCA A CARATTERE SCIENTIFICO	64.672	20.061	44.611
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	40.290	-	40.290
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	130.717	59.552	71.165
TOTALE DA ENTI DI PREVIDENZA	171.007	59.552	111.455
CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	694.275	394.089	300.186
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI RICERCA	836.229	545.853	290.376

TOTALE DA ENTI DI RICERCA	1.530.505	939.942	590.562
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	334.216	28.800	305.416
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PUBBLICHE	124.581	19.331	105.250
TOTALE DA IMPRESE PUBBLICHE	458.797	48.132	410.665
CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRE P.A.	784.642	2.112.593	(1.327.951)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE P.A.	148.659	115.763	32.896
TOTALE DA ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	932.301	2.228.356	(1.296.055)
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	20.344.057	20.090.689	253.368

La voce Contributi da altri enti (pubblici) 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.

La voce registra complessivamente un lieve incremento pari a + € 253.368 (+ 1,26%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 20.344.057: il positivo dell'andamento della voce trova ulteriore conferma nei valori rilevati nel 2021 rispetto all'anno precedente (+ 5,13%).

4.7. 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)

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRIBUTI CORRENTI DA IMPRESE PRIVATE	641.605	423.125	218.480

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PRIVATE	1.153.076	1.165.880	(12.804)
TOTALE DA IMPRESE PRIVATE	1.794.681	1.589.005	205.676
CONTRIBUTI CORRENTI DA FAMIGLIE	47.245	38.950	8.325
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	-	-	-
TOTALE DA FAMIGLIE	47.245	38.950	8.325
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	286.014	173.746	112.268
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	3.000	(3.000)
TOTALE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	286.014	176.746	109.268
CONTRIBUTI CORRENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI DA AZIENDE OSPEDALIERE	-	-	-
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	9.000	12.000	(3.000)
CONTRIBUTI CORRENTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	-	-	-
CONTRIBUTI DA ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	9.000	12.000	(3.000)
TOTALE	2.136.970	1.816.700	320.270

La voce Contributi da altri enti (privati) accoglie contributi di soggetti privati diversi destinati a finanziare borse di dottorato, donazioni varie e funzionamento di altre attività istituzionali.

La voce registra complessivamente un significativo incremento pari a + € 320.270 (+ 17,63%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 2.136.970: il positivo dell'andamento della voce trova ulteriore conferma nei valori rilevati nel 2021 rispetto all'anno precedente (+ 1,04%).

5. ANALISI DEI PROVENTI RESIDUALI

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

- III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE,
- IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO,
- V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI,
- VI) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE,
- VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI.

Le poste precedentemente richiamate vengono, qui di seguito analizzate.

- III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE,
- IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO.

Le prime due poste richiamate – III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE e IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO – non presentano movimentazioni nel Conto Economico.

- 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

	2022	2021	VARIAZIONE
RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PTV - MUTUI	-	82.152	(82.152)
RECUPERI E RIMBORSI	4.031.282	2.638.797	1.392.484
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	88.579	69.027	19.552
FITTI ATTIVI DA TERRENI	108.481	101.567	6.913
PROVENTI DA ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI	671.266	256.510	414.755
ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	44.791	15.565	29.226
ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE	16.419.755	17.262.582	(842.827)
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	328.454	441.377	(112.923)
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	337.387	152.810	184.577
TOTALE	22.029.994	21.020.389	1.009.605

La voce V) PROVENTI E RICAVI DIVERSI registra complessivamente un incremento pari a + € 1.009.605 (+ 4,80%) (dato 2022, comparato con l'anno precedente), attestandosi a € 22.029.994: il positivo dell'andamento della voce trova ulteriore conferma nei valori rilevati nel 2021 rispetto all'anno precedente (+ 7,44%).

Si segnala nella sottovoce "Altre poste correttive e compensative di spese", la più significativa nel raggruppamento per importi rilevati, l'utilizzo di risconti passivi (iscritti nello Stato Patrimoniale) per 9.535 migliaia di Euro a seguito della sterilizzazione dei costi di ammortamento di cespiti (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 6.371 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).

- VI) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE
- VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Le ultime due poste richiamate – VI) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE e VII) INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI – non presentano movimentazioni nel Conto Economico.

6. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
VIII – COSTI DEL PERSONALE	185.256.725	175.521.092	9.735.633
IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	98.638.821	108.718.412	(10.079.591)
X – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.313.952	17.769.958	7.543.994
XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.658.314	8.936.522	(4.278.208)
XII – ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.028.523	1.942.888	85.635
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	315.896.335	312.888.872	3.007.463

Il dato complessivo della voce B) COSTI OPERATIVI rileva una sostanziale stabilità della spesa sostenuta nel 2022, rispetto all’esercizio precedente (pari a + 0,96%), a fronte dell’incremento registrato nel 2021 (rispetto al 2020) pari a + € 38.118.256 (+ 13,87%).

Le principali variazioni rispetto al bilancio dell'esercizio precedente, vengono così illustrate nel bilancio d'Ateneo 2022 (p. 174 ss.):

- Incremento dei costi del personale docente e ricercatore derivante dalle progressioni economiche in scatti biennali ai sensi dell'art. 6 comma 14 della L. 30 dicembre 2010 n. 240 (II e II semestre 2021) e dall'applicazione del DPCM 15 marzo 2022 (decorrenza 1° gennaio 2021) e del DPCM 25 luglio 2022 (relativo all'anno 2022);
- Incremento dei costi del personale dirigente, tecnico, amministrativo e bibliotecario per arretrati del CCNL 2019-2021 (2,9 milioni di Euro) e progressioni economiche con decorrenza gennaio 2021 (1,1 milioni di Euro); incide per 527 migliaia di Euro, inoltre, il maggior costo figurativo, rispetto al 2021, delle ferie maturate e non godute e delle ore in esubero;
- Decremento dei costi della gestione corrente per 10 milioni di Euro, causati dal combinato effetto di un decremento degli altri costi che, nel 2021, accoglievano i 25 milioni di Euro relativi alla definizione del contenzioso Vianini Lavori S.p.A., da un aumento dei costi per il sostegno degli studenti per 9,8 milioni di Euro, dei costi per trasferimenti a partner per progetti di ricerca coordinati dall'Ateneo (2,7 milioni di Euro) e dei costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni per 970 migliaia di Euro;
- Svalutazione dei crediti del circolante per 8,6 milioni di Euro relativa alla posizione creditoria nei confronti della Fondazione P.T.V., per la cui analisi si rimanda a "Rapporti con parti correlate";
- Riduzione negli accantonamenti a fondi rischi e oneri, voce quest'ultima che era stata interessata dagli accantonamenti relativi ai rinnovi contrattuali del

personale docente e ricercatore e dall'accantonamento delle risorse variabili del personale T.A.B. per 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.

6.1. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	138.258.994	134.586.520	3.872.474
A) DOCENTI / RICERCATORI	124.563.658	121.535.249	3.028.409
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	10.462.618	10.619.588	(156.970)
C) DOCENTI A CONTRATTO	1.432.470	1.095.806	336.664
D) ESPERTI LINGUISTICI	628.903	710.610	(81.707)
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.171.345	425.266	746.079
2) PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	46.997.731	41.134.572	5.863.158
TOTALE	185.256.725	175.521.092	9.735.633

Il costo complessivo di 185 milioni di Euro si riferisce ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per 138 milioni di Euro e a quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo per 47 milioni di Euro (si veda anche quanto

indicato nella Relazione sulla Gestione al paragrafo “Costo del personale” presente nella Nota Integrativa del bilancio oggetto di valutazione).

Il dato complessivo della voce VIII) COSTI DEL PERSONALE rileva un positivo incremento della spesa sostenuta nel 2022, rispetto all’esercizio precedente pari a + € 9.735.633 (+ 5,55%), lineare alla crescita registrata nel 2021 (rispetto al 2020) pari a + € 7.868.889 (+ 4,69%).

I dati che seguono presentano la numerosità del personale attivo al 31 dicembre 2022, con un confronto rispetto all’analogo dato riferito al 2021.

	2022	2021	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
PROFESSORI/PROFESSORISSE ORDINARI/E	336	324	12	4%
PROFESSORI/PROFESSORISSE ASSOCIATI/E	547	450	97	22%
RICERCATORI/RICERCATRICI A TEMPO INDETERMINATO	230	326	(96)	(29%)
RICERCATORI/RICERCATRICI A TEMPO DETERMINATO	221	113	108	96%
DIRETTORE GENERALE	-	-	-	-
DIRIGENTI	3	4	(1)	(25%)
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	954	958	(4)	(0,4%)
TOTALE PERSONALE	2.291	2.175	116	5%

L’organico complessivo dell’Ateneo registra al 31 dicembre 2022 una positiva dinamica di crescita complessiva – nei due esercizi a confronto 2022 e 2021 – pari a + 116 unità (+ 5%), ciò in significativa controtendenza rispetto al dato registrato nell’anno precedente, pari a – 89 unità (- 4,2%).

Tale dinamica, analizzata per le diverse tipologie di personale, risulta essere per l’esercizio 2022:

- Stabile per il personale T.A.B., pari a – 4 unità (- 0,4%),

- In flessione per la dirigenza, pari a – 1 unità (- 25%, passando da 4 a 3 unità dirigenziali),
- Compensativa in termini di flussi tra la platea dei ricercatori a tempo indeterminato, pari a – 96 unità (- 29%) e quella dei professori associati, pari a + 97 unità (+ 22%),
- Migliorativa per i professori ordinari, pari a + 12 unità (+ 4%),
- Significativamente migliorativa per i ricercatori a tempo determinato pari a + 108 unità (+ 96%).

Sebbene i dati sovraesposti segnalino un'importante azione di miglioramento attuata nel corso del 2022 dall'Ateneo sul tema del personale, in accoglimento della seguente raccomandazione espressa dal NUV nella relazione al bilancio d'Ateneo 2021: *"(...) 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 (...)"*, negli audit tenuti dal NUV la tematica emerge con ricorrenza, soprattutto con riferimento alla sotto-strutturazione del personale T.A.B.

6.2.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

	2022	2021	VARIAZIONE
COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	50.854.812	41.049.067	9.805.745
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.114.863	5.432.564	2.682.299
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	4.075.945	3.715.641	360.304
ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALI BIBLIOTECARI	33.935	45.002	(11.067)
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	30.488.128	29.518.535	969.593
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.214.240	1.190.059	24.181
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	15.407	-	15.407
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	242.937	252.755	(9.818)
ALTRI COSTI	3.598.553	27.514.788	(23.916.235)
TOTALE	98.638.821	108.714.412	(10.079.591)

Il dato complessivo della voce IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE rileva un significativo contenimento della spesa sostenuta nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a - € 10.079.591 (- 9,27%) attestandosi a € 98.638.821, a fronte dell'incremento registrato nel 2021 (rispetto al 2020) pari a + € 27.503.162 (+ 33,86%).

E' doveroso segnalare che l'incremento registrato nell'anno 2021 era conseguente alla presenza del costo della gestione corrente – accolto nella posta "Altri Costi" – relativo al contenzioso con la concessionaria Vianini lavori S.p.A., pari a 25 milioni di Euro: al netto di detta voce, quindi, l'andamento della voce IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE risulta essere sostanzialmente lineare nel triennio considerato (esercizi 2022, 2021 e 2020).

Le variazioni rispetto al bilancio dell'esercizio precedente della voce IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE, vengono illustrate in dettaglio nel bilancio d'Ateneo 2022 (p. 179 ss.).

In particolare, tra le poste che hanno segnalato un incremento più che significativo di spesa, si segnala la voce COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI.

Il dato complessivo della voce COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI rileva un incremento della spesa sostenuta nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a + € 9.805.745 (+ 9,27%), attestandosi a € 50.854.812: la variazione presenta un andamento lineare rispetto all'incremento registrato nel corso del 2021 (a confronto con l'esercizio 2020), pari a + € 4.311.946 (+11,78%).

Le principali linee di intervento attuale per il sostegno agli studenti, sono riportate nella seguente tabella.

	2022	2021	VARIAZIONE
CONTRATTI PER MEDICI SPECIALIZZANDI	30.765.333	24.071.979	6.693.354
BORSE DI STUDIO PER DOTTORATI DI RICERCA	13.434.714	12.011.513	1.423.201
ALTRE BORSE DI STUDIO	1.525.935	1.795.604	(269.669)
PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	2.466.874	1.222.240	1.244.634
COLLABORAZIONE A TEMPO PARZIALE DEGLI STUDENTI EX ART. 13 L. 390/91	477.262	311.054	166.238
ASSEGNI PER ATTIVITÀ DIDATTICO INTEGRATIVE E DI TUTORATO/INCENTIVAZIONE EX ARTT. 2 E 4 D.M. 198/2003	348.908	185.460	163.448
ATTIVITÀ CULTURALI STUDENTI	39.887	500	39.387
PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI	219.393	202.327	17.066
SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI	314.838	272.939	41.899
ALTRI SERVIZI PER GLI STUDENTI	1.261.638	975.451	286.188
TOTALE	50.854.812	41.049.067	9.805.745

I valori presenti in tabella evidenziano la crescente attenzione al sostegno degli studenti attuata dall'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata": ulteriori informazioni sulle azioni strategiche dell'Ateneo in materia di servizi agli studenti,

incentivazione degli studenti meritevoli, mobilità degli studenti e altro, sono riportate nella Relazione sulla Gestione e nel Rapporto di Sostenibilità 2022.

6.3. Ammortamenti e svalutazioni

Si espongono nella tabella che segue i valori della voce X) AMMORTAMENTI generati dall'Ateneo nell'esercizio oggetto di valutazione, in comparazione con le risultanze dell'esercizio precedente, articolati nelle due componenti ammortamenti e svalutazioni.

X) AMMORTAMENTI

	2022	2021	VARIAZIONE
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	305.873	277.215	28.658
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.357.679	15.853.721	503.958
SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	1.609	4.873	(3.264)
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	8.648.791	1.634.150	7.014.641
TOTALE	25.313.952	17.769.958	7.543.994

Nella macro voce esposta in tabella si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per le svalutazioni di poste dell'attivo (o *asset*), mentre nella tabella che segue si espone il dettaglio della componente ammortamenti.

	2022	2021	VARIAZIONE
AMM.TO DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	44.915	38.248	6.667
AMM.TO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E SIMILI	132	16.204	(16.072)
AMM.TO ALTRE IMM.NI IMMATERIALI	260.826	222.762	38.063

TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	305.873	277.215	28.658
AMM.TO FABBRICATI	10.511.386	10.461.853	49.533
AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.334.421	1.324.906	9.515
AMM.TO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.968.163	1.406.302	561.861
AMM.TO PATRIMONIO LIBRARIO	109.509	143.518	(34.009)
AMM.TO MOBILI E ARREDI	411.072	403.031	8.041
AMM.TO ALTRE IMM.NI MATERIALI	2.023.128	2.114.111	(90.983)
TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.357.679	15.853.721	503.958
TOTALE	16.663.552	16.130.935	532.617

Il dato complessivo della componente ammortamenti rileva un incremento della spesa sostenuta nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente e al netto delle svalutazioni) pari a + € 532.617 (+ 3,30%), attestandosi a € 16.663.552.

Nel bilancio d'Ateneo – esercizio 2022 – vengono così illustrate le principali differenze rispetto all'esercizio precedente:

“(...) Le principali differenze rispetto all'esercizio precedente sono imputabili:

- *Alla svalutazione dei crediti verso la Fondazione P.T.V., che si è illustrata diffusamente nel paragrafo “Rapporti con parti correlate”.*
- *Per quanto riguarda gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, l'incremento è dovuto all'acquisto di nuovi macchinari tecnico-scientifici e impianti e attrezzature. (...)”.*

La variazione del dato presenta un andamento in contro tendenza rispetto al lieve decremento registrato nel corso del 2021 (rispetto al 2020 e al netto delle svalutazioni), pari a - € 80.900 (- 0,50%).

Nel bilancio d'Ateneo – esercizio 2021 – venivano così illustrate le principali differenze rispetto all'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 (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). (...)”.*

Per quanto premesso, l’incremento della componente ammortamenti (analizzata al netto delle svalutazioni e derivante dall’investimento in nuovi cespiti ad utilità economica pluriennale), rileva una crescente attenzione negli aspetti concernenti la pianificazione strategica (a prospettiva di medio-lungo termine) attuata dall’Università degli Studi di Roma “Tor Vergata” nel corso dell’esercizio 2022.

6.4. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
ACCANTONAMENTI PER CONTENZIOSI IN CORSO	1.555.119	-	1.555.119
ACCANTONAMENTI PER IL PERSONALE EX ART. 87 E 90 CCNL – RISORSE VARIABILI	2.594.173	2.890.853	(296.680)
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	432.740	6.000.000	(5.567.260)
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER ONERI	76.282	45.668	30.613
TOTALE	4.658.314	8.936.521	(4.278.207)

FONDI PER RISCHI ED ONERI	SALDO INIZIALE 1° GENNAIO 2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE 31 DICEMBRE 2022
Fondo Rischi Contenziosi	1.992.397	1.555.119	-949.578	2.597.938
Fondo per Imposte (anche Differite)	400.000	-	-	400.000
Altri Fondi rischi ed Oneri	14.078.426	3.103.195	-5.665.909	11.515.712
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.470.823	4.658.314	-6.615.487	14.513.651

Il significativo decremento della posta di Conto Economico XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI – pari a - € 4.278.207 (- 47,87%) – è prevalentemente riconducibile al venir meno della necessità di provvedere all'accantonamento per i rinnovi contrattuali, un'esigenza che invece risultava presente nel bilancio 2021, in cui la medesima posta veniva ad incrementarsi di + € 3.622.687 (+ 68,17%).

6.5. 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

	2022	2021	VARIAZIONE
TARI	1.044.813	1.113.076	(68.263)
IMPOSTA DI BOLLO	743.794	687.007	56.787
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	82.144	77.110	5.034
IMPOSTE SUL PATRIMONIO	-	5.864	(5.864)
IMPOSTA DI REGISTRO	54.383	3.166	51.217
ALTRE IMPOSTE E TASSE	103.388	56.664	46.724
TOTALE	2.028.523	1.942.888	85.635

La voce XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE ha natura 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 dato complessivo della voce XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE rileva un lieve incremento della spesa sostenuta nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a + € 85.635 (+ 4,41%), attestandosi a € 2.028.523: la variazione presenta un andamento lineare rispetto all'incremento registrato nell'esercizio precedente (pari a + 0,31%).

Considerata la natura residuale ed endogena della voce XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE, le relative dinamiche non sono direttamente riconducibili a distinti/e obiettivi/aree strategici/che d'Ateneo.

7. ANALISI DELL'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

	2022	2021	VARIAZIONE
A-B – RISULTATO OPERATIVO	15.037.302	17.096.618	(2.059.315)

Dai dati riportati nella tabella precedente emerge un quadro consolidato e positivo della gestione operativa nel biennio considerato nell'ultimo bilancio d'Ateneo (esercizio 2022, + € 15.037.302, esercizio 2021, + € 17.096.618), confermato anche su base triennale (esercizio 2020, + € 22.071.066).

Considerata la natura di sintesi della voce A-B – RISULTATO OPERATIVO, le relative risultanze conseguono dalle analisi condotte nei punti precedenti, a cui si rinvia per brevità.

8. ANALISI DELL'ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E 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

	2022	2021	VARIAZIONE
PROVENTI FINANZIARI	89.756	11.847	77.909
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(2.286.275)	(2.432.826)	146.550
UTILI E PERDITE SU CAMBI	-	(1)	1
TOTALE	(2.196.520)	(2.420.979)	224.460

Il dato complessivo della voce C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI rileva un significativo contenimento della voce nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a - € 224.459 (- 9,27%), attestandosi a € 2.196.520: il *trend* è confermato anche per l'esercizio 2021 (a confronto con l'esercizio 2020), pari a - € 311.426 (- 11,40%).

Il risultato complessivamente esposto consegue, in particolare, dal contenimento di costi di natura finanziaria attuato nel corso del triennio analizzato 2022-2020 (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 movimentata nel corso dell'anno 2022, mentre è stata alimentata nel 2021 per € 380, relativi ai costi di svalutazione della spin-off Emalab S.r.l.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Di seguito viene esposto il dettaglio della gestione straordinaria.

	2022	2021	VARIAZIONE
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER CARICO CESPITE	58.716	2.177	56.540
ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	785.207	95.693	689.515
SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER INCASSO TASSE	-	290.757	(290.757)
TOTALE	843.923	388.627	455.297
	2022	2021	VARIAZIONE
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	266.173	72.281	193.893
MINUSVALENZE DA SCARICO CESPITE	4.460	217	4.242
TOTALE	270.633	72.498	198.135
	SALDO NETTO 2022	SALDO NETTO 2021	VARIAZIONE
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	573.290	316.128	257.162

Il saldo della voce E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI rileva un significativo miglioramento nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a + € 257.162 (+ 81,35%), attestandosi a € 573.290: il *trend* è confermato – sebbene in termini più contenuti – anche per l'esercizio 2021 (a confronto con l'esercizio 2020), pari a + € 678 (+ 0,21%).

In dettaglio la sottovoce ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE riguarda proventi non rilevati negli esercizi precedenti, mentre la sottovoce SOPRAVVENIENZE PASSIVE rileva, nel bilancio 2022 così come nell'esercizio a confronto, costi non contabilizzati per competenza negli esercizi precedenti.

Considerata la natura straordinaria della voce E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI, le relative dinamiche non sono direttamente imputabili a distinti/e obiettivi/aree strategici/che d'Ateneo.

9. ANALISI DELL'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

	2022	2021	VARIAZIONE
A – B ± C ± D ± E – RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.414.073	14.991.387	(1.577.314)

Dai dati riportati nella tabella precedente emerge un quadro consolidato e positivo della gestione *ante* imposte relativa al biennio considerato nell'ultimo bilancio d'Ateneo (esercizio 2022, + € 13.414.073, esercizio 2021, + € 14.991.387), confermato anche su base triennale (esercizio 2020, + € 19.654.112).

Considerata la natura di sintesi della voce A – B +/- C +/- D +/- E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE, le relative risultanze conseguono dalle analisi condotte nei punti precedenti, a cui si rinvia per brevità.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	2022	2021	VARIAZIONE
F – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.542.908	10.974.048	568.861

Il saldo della voce F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO rileva un incremento dell'onere della fiscalità diretta nel 2022 (rispetto all'esercizio precedente) pari a + € 568.860 (+5,18%), attestandosi a € 11.542.908: il *trend* è confermato anche per l'esercizio 2021 (a confronto con l'esercizio 2020), pari a + € 538.386 (+ 5,16%).

Considerata la natura esogena della voce F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, le relative dinamiche non sono direttamente imputabili a distinti/e obiettivi/aree strategici/che d'Ateneo.

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

	2022	2021	VARIAZIONE
A – B ± C ± D ± E ± F – RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.871.165	4.017.339	(2.146.174)

Dai dati riportati nella tabella precedente emerge un quadro consolidato e positivo della gestione complessiva relativa al biennio considerato nell'ultimo bilancio d'Ateneo (esercizio 2022, + € 1.871.165, esercizio 2021, + € 4.017.339), confermato anche su base triennale (esercizio 2020, + € 9.218.450).

Si segnala, 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 pareggio economico, ciò a testimonianza della presenza di un corretto processo di programmazione di bilancio e di razionalizzazione della spesa.

Considerata la natura di sintesi della voce A - B +/- C +/- D +/- E +/- F) RISULTATO DELL'ESERCIZIO, le relative risultanze conseguono dalle analisi condotte nei punti precedenti, a cui si rinvia per brevità.

10. ANALISI DELLA SOSTENIBILITA' FINANZIARIA

Nella Relazione sulla Gestione viene fornito un ampio approfondimento sulla sostenibilità finanziaria dell'Ateneo (cfr. pp. 80 e ss.).








Nel dettaglio l'analisi presenta la seguente articolazione:

- Presentazione dello Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità decrescente,
- Analisi degli indicatori previsti dal MUR,
- Analisi di ulteriori indici di bilancio.

Le diverse tipologie di analisi vengono approfondite nei punti che seguono.

- Presentazione dello Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità decrescente.

L'analisi della sostenibilità finanziaria ha come riferimento lo Stato Patrimoniale, documento in cui emergono simultaneamente le risultanze degli impieghi e delle fonti dell'Ateneo: ai fini del calcolo degli indicatori di sostenibilità finanziaria, lo Stato Patrimoniale viene rielaborato attraverso una riclassificazione delle poste per liquidità decrescente. Lo Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità decrescente, al 31 dicembre 2022 e 2021, viene presentato nella seguente tabella.

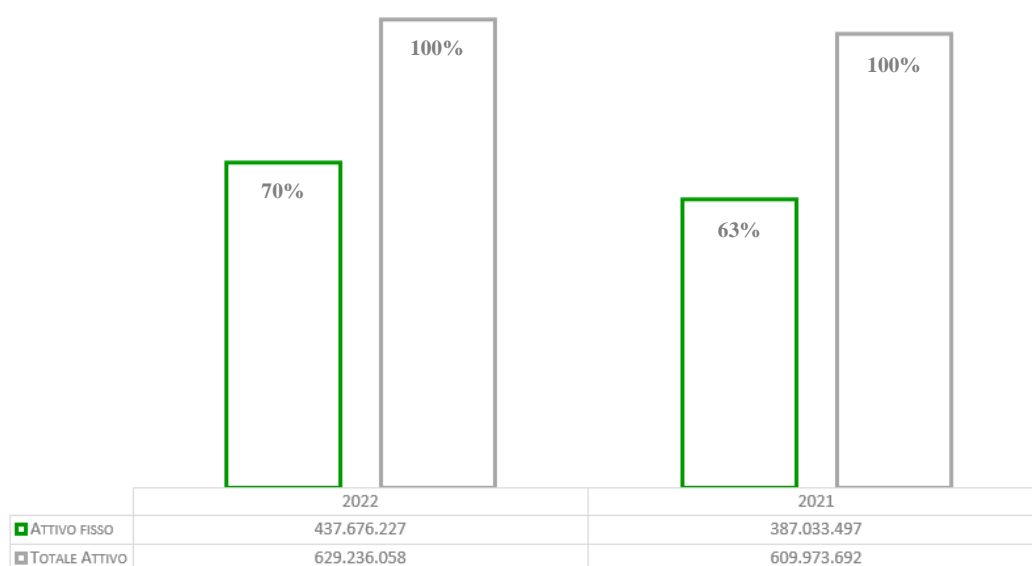
DESCRIZIONE IMPIEGHI	2022	2021	DESCRIZIONE FONTI	2022	2021
ATTIVO CORRENTE	191.559.831	222.940.195	PASSIVO CORRENTE	93.586.829	72.380.754
 LIQUIDITÀ IMMEDIATE	5.814.777	6.117.430	 PASSIVITÀ OPERATIVE	91.527.766	70.388.501
 LIQUIDITÀ DIFFERITE	181.198.158	210.096.516	 PASSIVITÀ FINANZIARIE	2.059.063	1.992.253
 MAGAZZINO	43.450	41.978	PASSIVO CONSOLIDATO	420.167.616	424.117.541
 RATEI E RISCONTI	4.503.446	6.684.271	 PASSIVITÀ OPERATIVE	355.101.379	356.998.730
ATTIVO FISSO	437.676.227	387.033.497	 PASSIVITÀ FINANZIARIE	65.066.237	67.118.811
 QUOTA OLTRE 12 MESI DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	56.265.404	493.748	CAPITALE NETTO	115.481.613	113.465.544

IMM.NI MATERIALI NETTE	377.932.366	382.389.295		
IMM.NI IMMATERIALI NETTE	826.215	841.171	FONDO DI DOTAZIONE	8.333.567 8.333.567
IMM.NI FINANZIARIE	424.558	365.104	PATRIMONIO VINCOLATO	53.230.273 53.085.491
RATEI RICERCA FINANZIATA	2.227.684	2.944.179	PATRIMONIO LIBERO	53.917.773 52.046.608
TOTALE IMPIEGHI	629.236.058	609.973.691	TOTALE FONTI	629.236.058 609.973.691

L'uso dello Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità decrescente, risulta essere funzionale alla determinazione di alcuni indici di bilancio presenti nella parte finale della presente sezione.

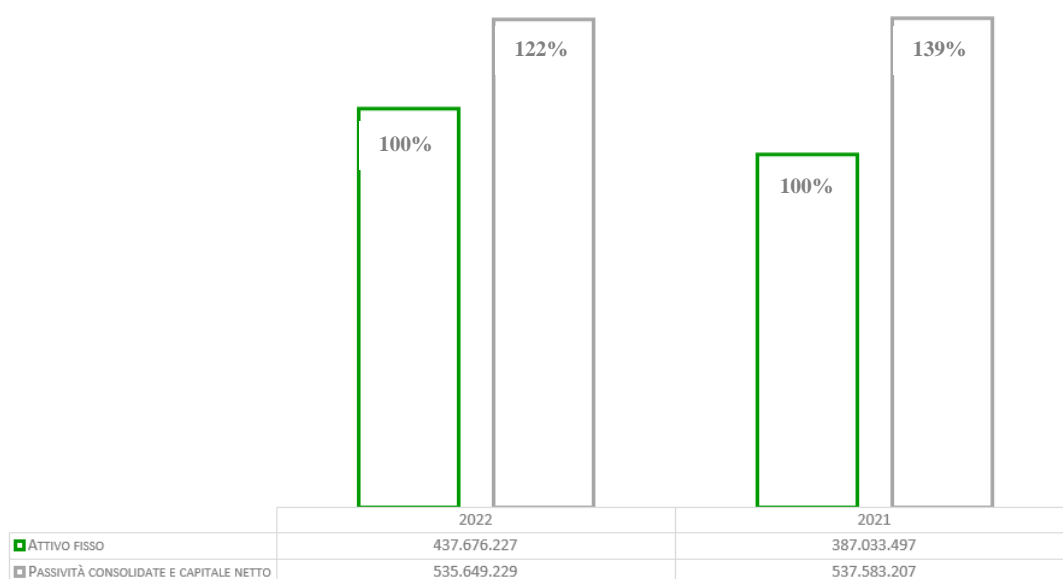
Il grafico che segue, invece, mostra come la percentuale di attivo fisso, ossia gli *asset* per i quali non è prevista un'esigibilità prossima nel tempo, rappresenti il 70% del totale dell'attivo al 31 dicembre 2022: questo primo rapporto di composizione segnala un incremento del 7% rispetto all'esercizio precedente.

RAPPORTO DI COMPOSIZIONE: ATTIVO FISSO SU TOTALE ATTIVO



Nel grafico successivo, invece, viene rappresentata la copertura del capitale fisso con fonti di finanziamento consolidate.

COPERTURA DELL'ATTIVO FISSO ATTRAVERSO FONTI CONSOLIDATE



Il capitale fisso, rinnovandosi in tempi medio/lunghi determina di fatto un fabbisogno durevole di capitale da coprire, il più largamente possibile, con fonti consolidate quali il capitale proprio e l'indebitamento a medio e lungo termine: il grafico precedente evidenzia come il capitale fisso sia interamente – e correttamente – finanziato da queste ultime (122% nel 2022 e 139% nel 2021).

- Analisi degli indicatori previsti dal MUR.

Al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-patrimoniale e finanziaria delle università, a livello ministeriale sono stati definiti i seguenti indicatori di riferimento, esposti nella tabella che segue:

- Il Costo del personale su FFO e tasse nette;
- L'Indice di indebitamento;

- L'Indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF).

INDICATORI MINISTERIALI	*2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
COSTI DEL PERSONALE SU FFO E TASSE NETTE	75,86%	72,52%	74,35%	74,52%	73,33%	71,65%	71,14%	72,39%	72,66%
INDEBITAMENTO	8,71%	9,13%	11,71%	10,14%	9,78%	9,26%	2,71%	2,84%	2,84%
INDICE DI SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA (ISEF)	1,05%	1,09%	1,06%	1,06%	1,08%	1,09%	1,13%	1,11%	1,10%

Detti indicatori vengono sinteticamente illustrati nei punti che seguono.

Il Costo del personale su FFO e tasse nette è calcolato come rapporto tra i costi fissi e accessori sostenuti per il personale (compreso il personale a tempo determinato e la didattica a contratto) e le entrate complessive (ossia FFO più contribuzione studentesca): il valore di riferimento, che non deve essere superato, è pari all'80%.



Nel grafico precedente l'indicatore mostra un *trend* virtuoso dal 2013 al 2016 e un nuovo incremento a partire dall'esercizio 2017 dovuto all'incremento del costo del personale, pur rimanendo sotto il valore di riferimento. Nel 2019 si rileva un ulteriore incremento sulla base della riduzione delle tasse nette incassate e del contestuale incremento delle spese per il personale; dopo due anni di miglioramento (2020 e 2021) l'indicatore nel 2022 segnala un peggioramento a

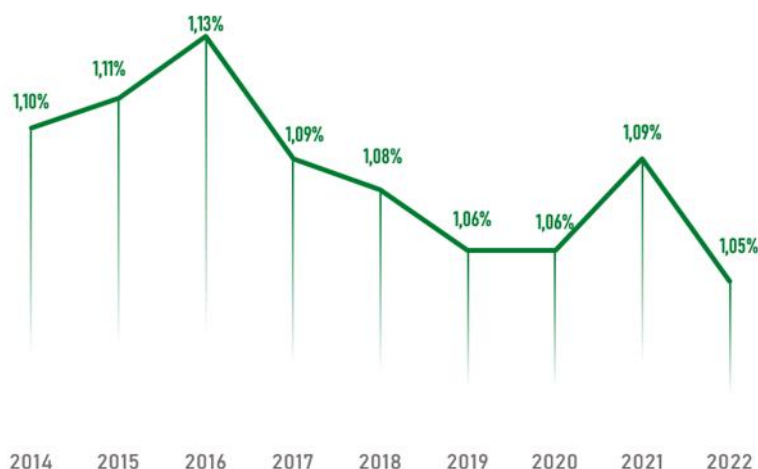
seguito dell'incremento del costo del personale per le cause esposte nelle pagine precedenti.

L'Indice di indebitamento è calcolato rapportando l'importo annuo dell'ammortamento dei finanziamenti passivi (quota capitale più quota interessi) al totale delle entrate correnti complessive, al netto delle spese per il personale e dei fitti passivi: il valore limite di riferimento è pari al 10%.



Nel grafico precedente l'indice di indebitamento evidenzia un *trend* virtuoso di decrescita dal 2013 al 2016, di crescita nel periodo 2017-2020 (motivato dal finanziamento di nuove strutture previste dalla pianificazione strategica dell'Ateneo) e di rinnovata e positiva decrescita nell'ultimo biennio 2021-2022.

Infine, l'Indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) è calcolato come rapporto fra A e B dove A è pari al 82% della sommatoria di alcune poste di entrata nette (FFO, fondo di programmazione triennale, contribuzione netta degli studenti al netto dei fitti passivi) e B è dato dal costo del personale e rate di ammortamento dei finanziamenti passivi: il valore di riferimento, che deve essere superato, è pari a 1 (ovvero a 100%, se espresso in valori percentuali).



Nel grafico precedente l'indice di indebitamento evidenzia un *trend* virtuoso di crescita dal 2013 al 2016 e di graduale decrescita nel periodo 2017-2022, motivato da un lato dal finanziamento di nuove strutture e dall'aumento del costo del personale (derivante anche da nuove assunzioni) e dall'altro da un contenimento delle entrate.

- Analisi di ulteriori indici di bilancio.

Ai fini dell'analisi della sostenibilità finanziaria, nel bilancio d'Ateneo vengono presentati due ulteriori indici di bilancio: l'indice di liquidità primaria e l'indice di copertura.

L'indice di liquidità primaria è dato dal rapporto tra le disponibilità liquide e i debiti a breve termine (espresso in valori percentuali), mentre l'indice di copertura è dato dal rapporto tra il patrimonio netto e il valore totale delle immobilizzazioni: la tabella che segue offre la comparazione dei due indici nel biennio 2022-2021.

DESCRIZIONE	2022	2021
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.814.777	6.117.430
DEBITI A BREVE TERMINE	44.788.290	38.605.389
INDICE DI LIQUIDITÀ PRIMARIA	12,98%	15,85%

PATRIMONIO NETTO	115.481.613	113.465.666
TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI	379.183.139	383.595.570
INDICE DI COPERTURA	30,05%	29,58%

Dai dati si evince un valore dell'indice di liquidità primaria in flessione per un effetto congiunto delle dinamiche di cassa e dell'incremento dei debiti di parte corrente registrato nel 2022 rispetto all'esercizio precedente, mentre l'indice di copertura evidenzia un miglioramento nel biennio considerato.

11. CONSIDERAZIONI FINALI

L'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", come si evince dall'analisi condotta, si è distinta nell'aver saputo raggiungere, anche nel corso del 2022, 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 d'Ateneo).

L'Ateneo, in sintesi e come già anticipato nelle pagine iniziali del presente documento, ha di fatto adottato una politica gestionale finalizzata sia al miglioramento della propria efficienza, efficacia ed economicità gestionale, sia al rispetto degli equilibri di bilancio e della correlata sostenibilità economico finanziaria, con l'obiettivo di ottimizzare le risorse disponibili con le esigenze di raggiungimento dei propri obiettivi strategici.

In aggiunta a quanto riportato nelle pagine precedenti – e a ulteriore supporto della premessa – si segnala che i proventi operativi realizzati dall'Ateneo nel corso del

2022 sono sostanzialmente allineati alle previsioni accolte nel budget economico (redatto in termini di competenza economica).

In dettaglio la variazione tra il dato consuntivo e quello previsionale dei ricavi operativi, infatti, è pressoché irrilevante, registrando un lieve decremento pari a - € - 274.984 (- 0,08%): allo stesso viene affiancarsi una parallela e lieve contrazione dei costi operativi per - € 3.937.802 (- 1,23%), che congiuntamente alle variazioni di natura finanziaria, straordinaria e fiscale (precedentemente analizzate), ha permesso di far conseguire all'Ateneo un risultato economico positivo finale pari a + € 1.871.165, in linea con la stima di pareggio economico, accolta nel budget economico (redatto anch'esso in termini di competenza economica alla stregua del Conto Economico): detta evidenza, particolarmente positiva, rappresenta un effetto combinato di corretti processi di programmazione e di gestione attuati dall'Ateneo nel corso dell'esercizio 2022.

Ciò premesso, il NUV al fine di rafforzare il processo di miglioramento continuo, peraltro già evidente nell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", raccomanda alla *governance* della stessa le seguenti azioni.

- 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), proseguire nell'azione di allineamento informativo tra il Piano Strategico ed i correlati documenti prodotti dall'Ateneo: nel caso specifico i documenti di bilancio (preventivo e consuntivo) e quelli sulla *performance*. Tale allineamento, dovrebbe – tra l'altro – includere per ogni obiettivo strategico individuato nel Piano Strategico d'Ateneo la definizione di opportuni indicatori (di semplice computo ed interpretazione) e l'identificazione delle

correlate aree di impatto nel bilancio (preventivo e consuntivo): in tale ipotesi valutare l'opportunità di produrre una *release* dei Piani Strategici relativi ai trienni 2020-2022 e 2023-2025.

- Al fine di fornire una maggiore evidenza all'analisi della sostenibilità economico finanziaria presente nel bilancio d'Ateneo, si suggerisce di articolare la Relazione sulla Gestione per distinti paragrafi, dedicandone uno specifico all'analisi della sostenibilità economico finanziaria: con riferimento a quest'ultima – l'analisi della sostenibilità finanziaria – si evidenzia la necessità di un puntuale e continuo monitoraggio da parte della *governance* d'Ateneo, anche attraverso l'implementazione del paniere di indicatori in uso.
- Avviare un processo di definizione di un modello di contabilità analitica d'Ateneo.
- Proseguire nel processo attuativo di un'attenta politica delle entrate, favorendo, in particolare, la crescita dei proventi da ricerche commissionate e da finanziamenti competitivi, ciò attraverso il coinvolgimento dei singoli dipartimenti alla definizione di obiettivi strategici strettamente correlati con quelli di Ateneo.
- 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.
- Proseguire nella revisione degli obiettivi del processo riorganizzativo delle risorse interne, con particolare riferimento al personale T.A.B., il cui impegno dell'Ateneo, peraltro, è già evidente nel bilancio oggetto di valutazione.