



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

3 DIC. 2015

Nell'anno **duemilaquindici**, addì **3 dicembre** alle ore **16.05**, presso il **Salone di rappresentanza**, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con nota rettorale prot. n. 0078434 del 26.11.2015 e integrato con note prot. n. 0079783 del 02.12.2015 e prot. n. 0080285 del 03.12.2015 per l'esame e la discussione degli argomenti iscritti al seguente ordine del giorno:

..... **O M I S S I S**

Sono presenti: il **rettore**, prof. Eugenio Gaudio; il **prorettore**, prof. Renato Masiani; i consiglieri: prof.ssa Antonella Polimeni, prof. Maurizio Barbieri, prof. Bartolomeo Azzaro, prof. Michel Gras, sig. Domenico Di Simone, dott.ssa Angelina Chiaranza, sig. Luca Lucchetti, sig.ra Federica Di Pietro e il **direttore generale** Carlo Musto D'Amore, che assume le funzioni di segretario.

È assente giustificato: dott. Francesco Colotta.

Assiste per il Collegio dei Revisori dei Conti: dott.ssa Marisa Grilli.

Il **presidente**, constatata l'esistenza del numero legale, dichiara l'adunanza validamente costituita e apre la seduta.

..... **O M I S S I S**

DELIBERA

372/15

AFF. CONT

4.1



BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2016

Il Presidente sottopone all'esame del Consiglio il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, per l'esercizio 2016, al fine di deliberarne la trasmissione al Senato Accademico per l'acquisizione del parere di competenza. Il documento in esame è stato predisposto dopo un'attenta analisi sulla fattibilità delle strategie finalizzate al contenimento massimo delle spese, nell'ottica della "spending review" e dell'efficiente gestione delle entrate proprie.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato predisposto in base al D.lgs. 27 gennaio 2012, n.18, che ha introdotto l'obbligo dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale negli atenei e del bilancio unico d'ateneo dal 1° gennaio 2015 (termine così prorogato dal decreto legge 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni in legge 27 febbraio 2014, n.15).

Gli schemi del budget economico e del budget degli investimenti sono, altresì, conformi a quelli contenuti nell'emanando decreto interministeriale da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del D.l. 19/2014, reso noto agli Atenei dalla Direzione Generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR, con nota prot. 11771 del 8 ottobre 2015.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 si compone dei seguenti prospetti:

- budget economico annuale autorizzatorio, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza;
- budget degli investimenti autorizzatorio, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nell'esercizio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.



Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

3 DIC. 2015

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di gestione

In allegato sono presenti, altresì:

- classificazione della spesa per missioni e programmi, al fine di rappresentare il bilancio unico d'Ateneo per obiettivi principali e missioni strategiche, nonché per aggregati omogenei di attività (classificazione C.O.F.O.G. Classification of the Functions of Government) ;
- bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto al fine di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Il budget 2016 è stato redatto ai sensi del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 dicembre u.s., con delibera n. 315/14, ed emanato con DR n. 982 del 30/03/2015, che definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del Bilancio di previsione annuale e triennale; in particolare, l'art. 30, comma 1 stabilisce che il Direttore Generale proceda alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e che il Rettore, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti, lo proponga al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza.

Per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e pluriennale è stato utilizzato un sistema informatico che ha consentito di acquisire, e successivamente aggregare, le proposte di budget dei Centri di spesa e delle Aree Organizzative Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale.

I Centri di spesa hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, sulla base dei soli ricavi propri, specificando i correlati costi per natura ed individuando la destinazione delle spese ai fini della classificazione Cofog in missioni e programmi.



- 3 DIC. 2015
Seduta

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di gestione

Inoltre, per il primo anno è stata data la possibilità ai Centri di spesa di indicare gli obiettivi strategici ed operativi di cui al Piano delle Performance, correlati ai costi di competenza, laddove possibile.

Le suddette proposte di budget sono state trasmesse alla Direzione Generale, per il tramite dell'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, al fine di avviare tutte le operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione del bilancio.

Il budget unico di Ateneo autorizzatorio annuale e triennale è pertanto il risultato dell'aggregazione di:

- budget delle Aree Organizzative Dirigenziali, preliminarmente oggetto di una fase di negoziazione con la Direzione Generale, attraverso un approccio di tipo "bottom up".
- budget dei Centri di spesa dell'Ateneo, predisposti in pareggio e preventivamente approvati dai rispettivi Organi deliberativi.

Successivamente, le proposte di budget delle Aree Organizzative Dirigenziali sono state poste all'attenzione della Commissione Bilancio la quale, nelle sedute del 2, 9 e 16 novembre 2015, è intervenuta su alcune poste di bilancio, sempre e comunque in coerenza con le linee strategiche e con le decisioni già assunte dal Consiglio di Amministrazione e dal Senato Accademico;



17.11.2015
3 Dic. 2015

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

un

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

R

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e Controllo di gestione

Nel merito, il budget unico di Ateneo autorizzatorio è redatto in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo, enucleati nei diversi documenti di programmazione pluriennale, in particolare nel Piano strategico e nel Piano della performance.

Nel budget economico è previsto un aumento delle risorse destinate ad iniziative strategiche, pur in un contesto caratterizzato dalla significativa contrazione del Fondo di finanziamento ordinario; ciò è stato possibile grazie al consolidamento di una politica di contenimento della spesa intrapresa da tempo, finalizzata alla riduzione di tutti i costi operativi non direttamente correlati ad azioni strategiche.

La programmazione, pertanto, si è basata in particolare su alcuni capisaldi che possono essere così riassunti:

- riqualificazione e ristrutturazione di aule e laboratori;
- investimenti in ricerca scientifica;
- internazionalizzazione;
- reclutamento.

Le azioni concrete più significative, riferite a tali capisaldi, sono più ampiamente descritte come di seguito:

Riqualificazione e ristrutturazione aule e laboratori

- previsione della stipula di un accordo quadro per la riqualificazione delle aule;
- lavori di ristrutturazione, riqualificazione e interventi per la sicurezza di aule, sale lettura e laboratori;
- stanziamenti specifici per i lavori di adeguamento e qualificazione del laboratorio "SkillLab" presso la Facoltà di Medicina e Odontoiatria;
- acquisto di mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori.



- 3 DIC. 2015

Consiglio di
Amministrazione

Seduta del

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di gestione

Ricerca scientifica

- previsione di ulteriori nuove borse di Dottorato con l'attivazione del 32° ciclo, in aggiunta alle borse erogate con il 31° ciclo;
- previsione di ulteriori nuove borse di Dottorato per studenti stranieri, in aggiunta alle borse della medesima tipologia stanziata nel budget del 2015;
- correlato incremento del contributo di funzionamento ai Corsi di Dottorato ed alle Scuole di Dottorato;
- attivazione di contratti di ricercatori a tempo determinato di tipo "A", interamente finanziati con fondi propri dell'Ateneo;
- incremento dello stanziamento destinato alla ricerca finanziata dall'Ateneo.

Internazionalizzazione

- aumento dei fondi destinati ad affidamenti di incarico per attività di insegnamento a docenti stranieri, ai sensi del DM 59/2014;
- aumento dello stanziamento per Professori visitatori, in vista dell'incremento dell'offerta di corsi erogati in lingua straniera;
- incremento dei fondi erogati ai Centri di spesa e destinati all'erogazione di corsi in lingua italiana a studenti incoming ed al finanziamento di corsi internazionali in lingua inglese.

Reclutamento

- riattribuzione del 30% delle cessazioni del 2015;
- utilizzazione del delta di punti organico riferito al 2015;
- allocazione di risorse destinate a finanziare lo sblocco degli scatti stipendiali del personale docente, nonché l'indennità di vacanza contrattuale per il personale tecnico-amministrativo.



Per il dettaglio delle somme stanziare per le citate finalità, si fa rinvio alla Relazione illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016.

Nel budget degli investimenti sono complessivamente previsti nell'esercizio 2016 € 10.420.048,18, sostenuti per € 7.449.600,00 (71,5%) dall'Amministrazione Centrale e per la restante parte (28,5%) dai Centri di spesa.

Le fonti di finanziamento sono pressoché equamente distribuite tra contributi in conto capitale (€ 4.968.713,18 pari al 47,68% del totale) e capitale proprio (€ 5.451.335,00 pari al 52,32% del totale); tutti gli investimenti sostenuti dai Centri di spesa verranno finanziati grazie a contributi in conto capitale finalizzati, mentre nessun investimento viene finanziato attraverso il ricorso all'indebitamento.

Una parte prevalente del budget è destinato ad acquisto di attrezzature (tecnico-scientifiche e altre) e di mobili ed arredi; questi ultimi, come già precisato, sono quasi interamente destinati all'allestimento di aule e laboratori.

La stima del dato previsionale relativa al Fondo di finanziamento ordinario, pari a euro 483.000.000,00, è stata effettuata con criteri prudenziali.

Ciò in considerazione del peso sempre maggiore della quota premiale e dell'introduzione del "costo standard di formazione per studente in corso" nell'ambito dei criteri di riparto del FFO, che hanno fortemente penalizzato l'Ateneo il quale, pur avendo incrementato le azioni finalizzate al miglioramento dei risultati nell'ambito della didattica e della ricerca, ha subito negli ultimi 2 anni una decurtazione di FFO (quota base + quota premiale + quota di riequilibrio) di circa 10 milioni nel 2014 e di ulteriori 8 milioni nel 2015.

Ciò premesso, e considerato che sia nel 2014 che nel 2015 l'assegnazione del FFO di Sapienza ha usufruito della quota di salvaguardia (nel 2014 è stata del - 3,5% rispetto al FFO 2013 e nel 2015 del - 2% del FFO 2014), l'importo previsto è stato calcolato riducendo del 2% l'importo del Fondo di finanziamento ordinario 2015.



Si precisa che, per motivi temporali e prudenziali, non si è tenuto conto dell'incremento previsto dal Disegno di Legge di stabilità, in corso di approvazione, a titolo di copertura degli incrementi retributivi a favore del personale docente di cui si è fatto cenno.

Lo stanziamento in entrata relativo ai Proventi per corsi di laurea, pari a euro 93.716.124,00 è stato quantificato sulla base del numero di studenti immatricolati ed iscritti all'anno accademico 2014/2015.

Per ogni singolo studente è stato calcolato l'importo della prima e seconda rata utilizzando il valore della curva di pagamento per l'a.a. 2015/2016, per tutti i valori ISEE degli studenti, per ogni gruppo contributivo di iscrizione, ipotizzando che per il prossimo anno accademico 2016/2017 i criteri di determinazione delle tasse non subiscano variazioni.

Tali criteri tengono conto della riduzione del 20% della tassa di iscrizione per tutti gli studenti immatricolati o iscritti con un valore ISEE da € 0,00 a € 20.000,00, approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 223/15 del 2 luglio 2015.

Lo stanziamento complessivo registra un decremento di € 1.013.336,00 rispetto alla previsione del 2015. Tale risultato viene determinato essenzialmente dalla diminuzione del numero degli studenti iscritti all'anno accademico 2014/2015 rispetto all'anno accademico precedente.

Occorre considerare che tali presunte riduzioni delle entrate contributive potranno essere compensate dall'aumento del gettito medio, dovuto alla nuova metodologia di calcolo dell'ISEE, già in atto a partire dall'anno accademico in corso, grazie alla quale gli studenti dovrebbero mediamente posizionarsi su redditi più alti rispetto al pregresso.

Ciò premesso, e considerato che i dati aggiornati fanno registrare un incremento delle immatricolazioni all'anno accademico 2015/2016 rispetto a quello precedente, non si è ritenuto opportuno applicare la consueta decurtazione dell'1% sul totale del gettito contributivo stimato.



3 DIC. 2015

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di Gestione

Tra le poste di entrata è stato nuovamente inserito il rimborso dovuto sia dall'Azienda Policlinico Umberto I che dall'Azienda S.Andrea, per l'onere sostenuto a titolo di retribuzione del personale "ex prefettato", che non dovrebbe gravare sul bilancio universitario, rispettivamente per l'importo previsto di € 3.942.123,00 e di € 333.709,00. Si ricorda, in proposito, che oltre agli interventi legislativi vigenti in materia è stato espresso dal Consiglio di Stato un autorevole parere in tal senso (parere n.117 del 23/4/2001). Sebbene sia stata da tempo avviata l'attività del c.d. "tavolo tecnico paritetico" tra rappresentanti dell'Università e dell'Azienda, al fine di definire in maniera condivisa la quantificazione dei costi incidenti sui rispettivi bilanci e che è in via di definizione il protocollo d'intesa Università/Regione, a tutt'oggi non si è ancora giunti ad un accordo in tal senso. Si è ritenuto quindi, di procedere alla quantificazione della suddetta posta per la quale non possono sussistere margini di trattativa, tant'è che sono anche in corso procedure di recupero forzoso, mentre restano impregiudicati altri crediti vantati nei confronti dell'Azienda (ad es.: rimborso spese asilo nido, rimborso utilizzo risorse informatiche per elaborazione trattamento accessorio, fitto locali ecc.).

Nelle more della definizione del contenzioso in corso per il riconoscimento degli oneri sostenuti a titolo di retribuzione del personale "ex prefettato", si procederà all'iscrizione in bilancio delle relative partite creditorie, riferite alle annualità pregresse.

Sulla base degli stessi presupposti sono stati quantificati i rimborsi da effettuare a favore sia dell'Azienda Umberto I sia dell'Azienda S. Andrea, per spese generali connesse all'utilizzazione degli spazi per attività di ricerca e didattica all'interno dei rispettivi complessi immobiliari. Più specificatamente lo stanziamento è di € 4.478.801,00 per il rimborso a favore dell'Azienda Policlinico Umberto I per spese generali connesse all'utilizzazione degli spazi destinati allo svolgimento delle attività di ricerca e di didattica. La suddetta quantificazione è stata effettuata tenendo conto dei costi standard sostenuti dall'Università per la gestione degli spazi, quali: spese di pulizia, vigilanza, nettezza urbana, energia elettrica, energia termica e acqua potabile, rapportati ai metri quadri utilizzati.



3 DIC. 2015
Seduta del

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Sottosegretario e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di gestione

Analogamente sono stati quantificati gli oneri da rimborsare all'Azienda Ospedaliera Sant'Andrea per la stessa finalità sulla base degli spazi destinati alla didattica ed alla ricerca, per un importo di € 91.125,00.

Tra le poste di uscita si evidenzia, inoltre, l'accantonamento finalizzato al versamento a favore del Bilancio dello Stato, delle quote portate a riduzione sulle diverse tipologie di spesa per effetto delle varie normative di contenimento della spesa pubblica emanate a partire dal 2008. Per il "Versamento al Bilancio dello Stato", lo stanziamento è di € 2.031.757,00.

Complessivamente, i proventi ammontano a € 752.448.849,39 mentre i costi ammontano a € 759.012.101,59. La differenza evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 6.563.352,20, coperto attraverso l'utilizzo delle riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità finanziaria.

L'analisi comparativa con gli esercizi precedenti evidenzia la progressiva riduzione delle riserve utilizzate in sede previsionale al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio.

	ESERCIZI						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
UTILIZZO RISERVE IN SEDE DI PREVISIONE	-41.429.000,00	-31.561.464,00	-27.370.162,00	-19.520.649,00	-18.862.535,00	-6.712.565,00	-6.563.352,00



30 DIC. 2015

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Il Capo Ufficio

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore Bilanci e Programmazione Finanziaria

SAPIENZA UNIVERSITÀ DI ROMA
Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione
Ufficio Bilanci e Controllo di Gestione
Settore contabilità economico-patrimoniale e
Controllo di gestione

Alla luce di quanto sopra argomentato, il Presidente invita il Consiglio di Amministrazione ad autorizzare la trasmissione del bilancio al Senato Accademico, per l'acquisizione del parere di competenza.

Allegati parte integrante:

- bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- budget economico di dettaglio anno 2016;
- bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2016 riclassificato in Missioni e Programmi;
- relazione al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016;
- tabella A1 – programmazione fabbisogno personale docente 2016;
- tabella calcolo costo medio docenti;
- tabella B1 – programmazione fabbisogno personale tecnico amministrativo 2016;
- tabella calcolo costo medio personale tecnico amministrativo;
- nota esplicativa programmazione fabbisogno di personale.



..... O M I S S I S

DELIBERAZIONE N. 372/15

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Letta la relazione istruttoria;
- Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- Visto il Dlgs 18/2012;
- Visto il Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19;
- Visto il Decreto Ministeriale 21/2014;
- Visti gli artt. 10, 18, 19, 20, 24 e 25 dello Statuto;
- Visti gli artt. 29 e 30 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità;
- Visto il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, per l'esercizio 2016;
- Vista la "Relazione illustrativa del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016";
- Considerato che deve essere acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Considerato che deve essere acquisito il parere del Senato Accademico;
- Considerato quanto emerso nel corso del dibattito in particolare sull'opportunità che nel corso della gestione si tenga conto delle seguenti proposte, compatibilmente con le risorse disponibili:
 - incremento del finanziamento destinato alle Riviste di Ateneo;
 - reperimento di risorse da destinare ad un Piano di iniziative per la comunicazione;
 - attuazione evento relativo alla Celebrazione dell'80° Anniversario dalla edificazione della Nuova Città Universitaria di Roma (1935-2015);
- Presenti n. 11, votanti n. 9: con voto unanime espresso nelle forme di legge dal rettore e dai consiglieri: Polimeni, Barbieri, Azzaro, Gras, Di Simone, Chiaranza, Lucchetti e Di Pietro

DELIBERA

di autorizzare l'inoltro dei documenti relativi al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2016 al Senato Accademico per l'acquisizione del parere per gli aspetti di competenza.

Letto e approvato seduta stante per la sola parte dispositiva.

IL SEGRETARIO
Carlo Musto D'Amore

IL PRESIDENTE
Eugenio Gaudio

..... O M I S S I S



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI
PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO
PER L'ESERCIZIO 2016, COMPOSTO DA
BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI
INVESTIMENTI**



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO

	AC	CdS	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 113.192.614,00	€ 24.281.290,85	€ 137.473.904,85
1) Proventi per la didattica	€ 109.248.743,00	€ 54.397,00	€ 109.303.140,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 0,00	€ 12.840.759,45	€ 12.840.759,45
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 3.943.871,00	€ 11.386.134,40	€ 15.330.005,40
II. CONTRIBUTI	€ 547.213.158,84	€ 15.079.388,55	€ 562.292.547,39
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 542.148.946,93	€ 3.891.719,71	€ 546.040.666,64
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 275.348,00	€ 934.948,64	€ 1.210.296,64
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 0,00	€ 327.050,00	€ 327.050,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 6.508,00	€ 3.260.660,27	€ 3.267.168,27
5) Contributi da Università	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 395.198,88	€ 3.961.151,66	€ 4.356.350,54
7) Contributi da altri (privati)	€ 4.387.157,03	€ 2.693.858,27	€ 7.081.015,30
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 21.305.137,33	€ 29.300.140,82	€ 50.605.278,15
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 6.563.352,20	€ 0,00	€ 6.563.352,20
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	€ 688.274.262,37	€ 68.660.820,22	€ 756.935.082,59
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 457.177.959,11	€ 17.245.296,21	€ 474.423.255,32
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 287.007.673,96	€ 16.329.561,12	€ 303.337.235,08
a) docenti/ricercatori	€ 280.693.148,96	€ 3.907.517,96	€ 284.600.666,92
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti...)	€ 1.120.000,00	€ 10.090.058,42	€ 11.210.058,42
c) Docenti a contratto	€ 1.193.000,00	€ 48.000,00	€ 1.241.000,00
d) Esperti linguistici	€ 3.225.043,00	€ 0,00	€ 3.225.043,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 595.000,00	€ 72.342,00	€ 667.342,00
f) altri oneri per professori, ricercatori ed altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca	€ 181.482,00	€ 2.211.642,74	€ 2.393.124,74
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 170.170.285,15	€ 915.735,09	€ 171.086.020,24
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 203.784.849,65	€ 22.357.167,37	€ 226.142.017,02
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 95.068.344,00	€ 488.317,97	€ 95.556.661,97
2) Costi per il diritto allo studio	€ 1.650.835,00	€ 0,00	€ 1.650.835,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 108.760,00	€ 74.095,00	€ 182.855,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 6.105.599,00	€ 6.397.813,21	€ 12.503.412,21
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 25.000,00	€ 7.544.131,90	€ 7.569.131,90
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 94.900,00	€ 157.200,00	€ 252.100,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 4.905.675,16	€ 2.456.962,22	€ 7.362.637,38
9) Acquisto altri materiali	€ 717.147,00	€ 1.843.857,00	€ 2.561.004,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 1.368.500,00	€ 83.358,63	€ 1.451.858,63
12) Altri costi	€ 93.740.089,49	€ 3.311.431,44	€ 97.051.520,93
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 11.026.644,75	€ 29.019.156,64	€ 40.045.801,39
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 63.646,37	€ 134.545,91	€ 198.192,28
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 10.962.998,38	€ 28.884.610,73	€ 39.847.609,11
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 284.480,00	€ 44.000,00	€ 328.480,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 12.846.467,59	€ 50,00	€ 12.846.517,59
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 685.120.401,10	€ 68.665.670,22	€ 753.786.071,32
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 3.153.861,27	-€ 4.850,00	€ 3.149.011,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 1.152.363,81	-€ 1.150,00	€ 1.151.213,81
1) Proventi finanziari	€ 1.257.523,00	€ 0,00	€ 1.257.523,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 105.159,19	€ 1.050,00	€ 106.209,19
3) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 100,00	€ 100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 3.056.225,08	€ 6.000,00	-€ 3.050.225,08
1) Proventi	€ 813.596,00	€ 6.000,00	€ 819.596,00
2) Oneri	€ 3.869.821,08	€ 0,00	€ 3.869.821,08
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 1.250.000,00	€ 0,00	€ 1.250.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RISULTATO A PAREGGIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

INVESTIMENTI 2016				FONTI DI FINANZIAMENTO								
VOCI	Importo complessivo investimento			I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	AC	CdS	TOTALE	AC	CdS	TOTALE	AC	CdS	TOTALE	AC	CdS	TOTALE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	23.310,00	23.310,00	0,00	23.310,00	23.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software	0,00	3.310,00	3.310,00	0,00	3.310,00	3.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.449.600,00	2.947.138,18	10.396.738,18	1.998.265,00	2.947.138,18	4.945.403,18	0,00	0,00	0,00	5.451.335,00	0,00	5.451.335,00
Impianti e macchinari tecnici	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Impianti e macchinari informatici	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine da ufficio	4.000,00	500,00	4.500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Altri impianti e macchinari	51.000,00	800,00	51.800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00
Attrezzature informatiche	0,00	1.243.998,38	1.243.998,38	0,00	1.243.998,38	1.243.998,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature didattiche	825.000,00	1.500,00	826.500,00	534.375,00	1.500,00	535.875,00	0,00	0,00	0,00	290.625,00	0,00	290.625,00
Attrezzature per studenti disabili	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Altre attrezzature	0,00	57.000,00	57.000,00	0,00	57.000,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature tecnico-scientifiche	1.477.000,00	1.485.901,00	2.962.901,00	1.187.650,00	1.485.901,00	2.673.551,00	0,00	0,00	0,00	289.350,00	0,00	289.350,00
Patrimonio librario di pregio	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili arredi e dotazioni di ufficio	565.000,00	3.900,00	568.900,00	0,00	3.900,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	565.000,00	0,00	565.000,00
Mobili arredi e dotazioni di aule e laboratori	4.458.600,00	120.538,80	4.579.138,80	276.240,00	120.538,80	396.778,80	0,00	0,00	0,00	4.182.360,00	0,00	4.182.360,00
Mobili arredi e dotazioni di residenze universitarie	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Automezzi ed altri mezzi di locomozione	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	7.449.600,00	2.970.448,18	10.420.048,18	1.998.265,00	2.970.448,18	4.968.713,18	0,00	0,00	0,00	5.451.335,00	0,00	5.451.335,00



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

BUDGET ECONOMICO DI DETTAGLIO

Budget Economico di Dettaglio

Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
TOTALE RICAVI	755.852.881,81	752.448.849,39	-3.404.032,42					-
UTILIZZO RISERVE	6.712.565,00	6.563.352,20	-149.212,80	-2,22%				
TOTALE A PAREGGIO	762.565.446,81	759.012.201,59	-3.553.245,22					
A.R.01.01.010-Proventi per corsi di laurea	94.228.998,00	93.716.124,00	-512.874,00	-0,54%				-
A.R.01.01.020-Proventi per corsi post-lauream	11.848.427,00	11.724.274,00	-124.153,00	-1,05%				-
A.R.01.01.030-Tasse e contributi diversi	4.066.341,00	3.730.345,00	-335.996,00	-8,26%				-
A.R.01.01.040-Altri proventi da attività didattica e formazione	148.931,00	132.397,00	-16.534,00	-11,10%				-
A.R.01.01-PROVENTI PER CORSI DI LAUREA POST LAUREAM E DI FORMAZIONE	110.292.697,00	109.303.140,00	-989.557,00	-0,90%				-
A.R.01-PROVENTI PER LA DIDATTICA	110.292.697,00	109.303.140,00	-989.557,00	-0,90%				-
A.R.02.01.010-Ricerche e progetti commissionati in c terzi	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.02.01-RICERCHE E PROGETTI COMMISSIONATI DI NATURA COMMERCIALE	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.02-PROVENTI PER RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.03.01.010-Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Ammini	2.597.934,91	1.793.943,74	-803.991,17	-30,95%				-
A.R.03.01.020-Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	19.196.266,39	14.105.861,66	-5.090.404,73	-26,52%				-
A.R.03.01-RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	21.794.201,30	15.899.805,40	-5.894.395,90	-27,05%				-
A.R.03-PROVENTI PER RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	21.794.201,30	15.899.805,40	-5.894.395,90	-27,05%				-
A.R.04.01.010-Fondo finanziamento ordinario	498.500.000,00	483.000.000,00	-15.500.000,00	-3,11%				-
A.R.04.01.040-Finanziamenti dal MIUR per borse di studio	157.325,00		-157.325,00	-100,00%				-
A.R.04.01.050-Finanziamenti da Ministero Economia e Finanze per contratti d	58.319.000,00	58.566.000,00	247.000,00	0,42%				-
A.R.04.01.060-Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	250.000,00	320.000,00	70.000,00	28,00%				-
A.R.04.01.080-Altri finanziamenti correnti dal MIUR	305.000,00	40.000,00	-265.000,00	-86,89%				-
A.R.04.01.090-Altri finanziamenti correnti da altre Amministrazioni Central	129.625,03	125.000,00	-4.625,03	-3,57%				-
A.R.04.01.100-Finanziamenti correnti da altre P.A.	566.947,00	387.446,93	-179.500,07	-31,66%				-
A.R.04.01-CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI E ALT	558.227.897,03	542.438.446,93	-15.789.450,10	-2,83%				-
A.R.04.02.030-Finanziamenti per investimenti da altre P.A.		175.265,90	175.265,90					-
A.R.04.02-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRA		175.265,90	175.265,90					-
A.R.04.03.010-Contratti convenzioni accordi-programma con il MIUR	2.575.737,00	1.378.330,00	-1.197.407,00	-46,49%				-
A.R.04.03.020-Contratti convenzioni accordi-programma con altre Amministraz	827.181,00	1.478.823,81	651.642,81	78,78%				-
A.R.04.03.030-Contratti convenzioni accordi-programma con organismi pubblic	472.000,00	613.000,00	141.000,00	29,87%				-
A.R.04.03.040-Contratti convenzioni accordi-programma con Regioni	1.491.800,00	934.948,64	-556.851,36	-37,33%				-
A.R.04.03.060-Contratti convenzioni accordi-programma con Comuni	227.250,00	327.050,00	99.800,00	43,92%				-
A.R.04.03.070-Contratti convenzioni accordi-programma con Enti di Ricerca	4.325.597,40	1.358.165,73	-2.967.431,67	-68,60%				-
A.R.04.03.080-Contratti convenzioni accordi-programma con altre P.A.	960.957,87	1.568.082,45	607.124,58	63,18%				-
A.R.04.03.090-Contratti convenzioni accordi-programma per posti di ruolo e	1.089.867,40	482.566,93	-607.300,47	-55,72%				-
A.R.04.03.100-Contratti convenzioni accordi-programma per prestazioni sanit	760.645,00	660.645,00	-100.000,00	-13,15%				-
A.R.04.03.110-Contratti convenzioni accordi-programma per borse di studio e	510.000,00	420.000,00	-90.000,00	-17,65%				-
A.R.04.03.120-Altri Contratti convenzioni accordi-programma	5.860.212,00	762.302,36	-5.097.909,64	-86,99%				-
A.R.04.03-CONTRATTI CONVENZIONI ACCORDI-PROGRAMMA	19.101.247,67	9.983.914,92	-9.117.332,75	-47,73%				-
A.R.04.04.010-Contributi correnti da Regioni e Province autonome		275.348,00	275.348,00					-
A.R.04.04-CONTRIBUTI CORRENTI ENTI LOCALI		275.348,00	275.348,00					-
A.R.04.05.030-Contributi per investimenti dai Comuni		0,00	0,00					-
A.R.04.05-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ENTI LOCALI		0,00	0,00					-
A.R.04.06.010-Contributi correnti da Unione Europea	435.171,00	2.015.477,94	1.580.306,94	363,15%				-
A.R.04.06.020-Contributi correnti da organismi internazionali	682.414,00	265.157,00	-417.257,00	-61,14%				-
A.R.04.06-CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	1.117.585,00	2.280.634,94	1.163.049,94	104,07%				-
A.R.04.07.010-Contributi per investimenti da Unione Europea	120.000,00	339.533,33	219.533,33	182,94%				-
A.R.04.07.020-Contributi per investimenti da organismi internazionali	10.000,00	34.000,00	24.000,00	240,00%				-
A.R.04.07-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZI	130.000,00	373.533,33	243.533,33	187,33%				-
A.R.04.08.010-Contributi correnti da famiglie	3.000,00	5.000,00	2.000,00	66,67%				-
A.R.04.08.020-Contributi correnti da istituzioni sociali private	347.200,00	1.310.500,06	963.300,06	277,45%				-
A.R.04.08.030-Contributi correnti da imprese private	1.141.983,20	925.570,43	-216.412,77	-18,95%				-
A.R.04.08-CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI VARI E PRIVATI	1.492.183,20	2.241.070,49	748.887,29	50,19%				-
A.R.04.09.020-Contributi per investimenti da istituzioni sociali private	290.000,00	199.312,97	-90.687,03	-31,27%				-
A.R.04.09.030-Contributi per investimenti da imprese private	67.000,00	0,00	-67.000,00	-100,00%				-
A.R.04.09-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ENTI VARI E PRIVATI	357.000,00	199.312,97	-157.687,03	-44,17%				-
A.R.04.10.010-Contributi correnti da imprese pubbliche		42.000,00	42.000,00					-
A.R.04.10-CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI		42.000,00	42.000,00					-
A.R.04.11.010-Contributi per investimenti da imprese pubbliche		247.800,00	247.800,00					-
A.R.04.11.040-Contributi per investimenti da donazioni		2.746.749,04	2.746.749,04					-
A.R.04.11.050-Altri contributi per investimenti	30.000,00	26.603.622,07	26.573.622,07	88578,74%				-
A.R.04.11-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	30.000,00	29.598.171,11	29.568.171,11	98560,57%				-
A.R.04.12.010-Contributi correnti da Università		10.000,00	10.000,00					-
A.R.04.12-CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITÀ		10.000,00	10.000,00					-
A.R.04-CONTRIBUTI CORRENTI E PER INVESTIMENTI	580.455.912,90	587.617.698,59	7.161.785,69	1,23%				
A.R.05.01.010-Rendite da beni immobili	1.940.000,00	1.260.000,00	-680.000,00	-35,05%				-
A.R.05.01.020-Proventi da iniziative sociali	346.001,00	341.837,99	-4.163,01	-1,20%				-
A.R.05.01.030-Altri proventi istituzionali	780.000,00	770.000,00	-10.000,00	-1,28%				-
A.R.05.01-PROVENTI DIVERSI ISTITUZIONALI	3.066.001,00	2.371.837,99	-694.163,01	-22,64%				-
A.R.05.02.010-Analisi e prove commerciali	350.000,00	412.500,00	62.500,00	17,86%				-
A.R.05.02.020-Pubblicazioni	67.000,00	37.000,00	-30.000,00	-44,78%				-
A.R.05.02.030-Servizi di formazione	327.040,00	456.670,00	129.630,00	39,64%				-
A.R.05.02.040-Proventi per utilizzo spazi e logo	240.000,00	370.000,00	130.000,00	54,17%				-
A.R.05.02.050-Proventi diversi di carattere commerciale	1.549.670,00	1.701.657,99	151.987,99	9,81%				-
A.R.05.02-PROVENTI DIVERSI PER ATTIVITÀ COMMERCIALE	2.533.710,00	2.977.827,99	444.117,99	17,53%				-
A.R.05.03.010-Rimborsi per personale comandato	458.749,00	460.203,24	1.454,24	0,32%				-
A.R.05.03.020-Altri recuperi e rimborsi	3.439.724,00	5.391.017,94	1.951.293,94	56,73%				-
A.R.05.03-RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	3.898.473,00	5.851.221,18	1.952.748,18	50,09%				-
A.R.05.04.010-Ricavi da strutture interne su progetti	1.704.611,00	1.427.983,79	-276.627,21	-16,23%				-
A.R.05.04.100-Assegnazioni intra Ateneo per quote progetti ricavi - Rappo		11.076,55	11.076,55					-
A.R.05.04.110-Recuperi e rimborsi da strutture interne ricavi	5.884.490,00	245.125,50	-5.639.364,50	-95,83%				-
A.R.05.04-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - RICAVI DA STRUTTURE INTERNE	7.589.101,00	1.684.185,84	-5.904.915,16	-77,81%				-
A.R.05-ALTRI PROVENTI	17.087.285,00	12.885.073,00	-4.202.212,00	-24,59%				
A.R.08.01.010-Interessi attivi su depositi	71.000,00	2.000,00	-69.000,00	-97,18%				-
A.R.08.01.020-Mora su iscrizioni	1.240.161,00	1.255.523,00	15.362,00	1,24%				-
A.R.08.01-PROVENTI FINANZIARI	1.311.161,00	1.257.523,00	-53.638,00	-4,09%				-
A.R.08-PROVENTI FINANZIARI	1.311.161,00	1.257.523,00	-53.638,00	-4,09%				
A.R.10.01.010-Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE	400.000,00	800.000,00	400.000,00	100,00%				-
A.R.10.01-TASSE E CONTRIBUTI A SEGUITO DI VERIFICHE ISEE	400.000,00	800.000,00	400.000,00	100,00%				-
A.R.10.03.010-Sopravvenienze attive		13.596,00	13.596,00					-
A.R.10.03-SOPRAVVENIENZE ATTIVE		13.596,00	13.596,00					-
A.R.10.04.030-Recupero emolumenti vari corrisposti al personale	4.252.878,00	4.275.832,00	22.954,00	0,54%				-
A.R.10.04-ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	4.252.878,00	4.275.832,00	22.954,00	0,54%				-
A.R.10-PROVENTI STRAORDINARI	4.652.878,00	5.089.428,00	436.550,00	9,38%				
A.R.98.01.010-Ricavi non classificabili in altre voci		7.555.421,95	7.555.421,95					-
A.R.98.01-Ricavi non classificabili in altre voci		7.555.421,95	7.555.421,95					-
A.R.98-RICAVI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		7.555.421,95	7.555.421,95					
A.R-ENTRATE	755.423.447,81	752.448.849,39	-2.974.598,42	0,22%				-
TOTALE COSTI				-	755.043.926,81	759.012.201,59	3.968.274,78	0,53%
A.C.01.01.010-Borse tesi all'estero				-	451.360,00	451.360,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.020-Altre borse				-	742.825,00	850.052,97	107.227,97	14,44%
A.C.01.01.030-Programmi di mobilità e scambi culturali studenti				-	6.059.965,00	5.132.255,00	-927.710,00	-15,31%

Budget Economico di Dettaglio

Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
A.C.01.01.050-Interventi di orientamento e tutorato	-	40.000,00	-	-	40.000,00	105.625,00	65.625,00	164,06%
A.C.01.01.060-Sostegno agli studenti disabili	-	63.200,00	-	-	63.200,00	63.200,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.070-Altri interventi a favore degli studenti	-	615.000,00	-	-	615.000,00	678.750,00	63.750,00	10,37%
A.C.01.01-INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	-	7.972.350,00	-	-	7.972.350,00	7.281.242,97	-691.107,03	-8,67%
A.C.01.02.010-Borse di dottorato di ricerca	-	27.450.267,00	-	-	27.450.267,00	28.129.629,00	679.362,00	2,47%
A.C.01.02.020-Borse scuole di specializzazione	-	758.795,00	-	-	758.795,00	510.340,00	-248.455,00	-32,74%
A.C.01.02.030-Borse per corsi di perfezionamento all'estero	-	670.800,00	-	-	670.800,00	651.450,00	-19.350,00	-2,88%
A.C.01.02.040-Altre borse di studio post-lauream	-	-	-	-	-	57.000,00	57.000,00	-
A.C.01.02-BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM	-	28.879.862,00	-	-	28.879.862,00	29.348.419,00	468.557,00	1,62%
A.C.01.03.010-Contratti di formazione specialistica	-	58.785.000,00	-	-	58.785.000,00	58.927.000,00	142.000,00	0,24%
A.C.01.03-CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA	-	58.785.000,00	-	-	58.785.000,00	58.927.000,00	142.000,00	0,24%
A.C.01-SOSTEGNO AGLI STUDENTI	-	95.637.212,00	-	-	95.637.212,00	95.556.661,97	-80.550,03	-0,08%
A.C.02.01.010-Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	-	180.000,00	-	-	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00%
A.C.02.01.020-Attività sportiva degli studenti Trasferimento al CUS e CUSI	-	760.000,00	-	-	760.000,00	873.000,00	113.000,00	14,87%
A.C.02.01-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	940.000,00	-	-	940.000,00	1.053.000,00	113.000,00	12,02%
A.C.02.02.010-Borse di collaborazione part-time	-	559.475,00	-	-	559.475,00	597.835,00	38.360,00	6,86%
A.C.02.02-ATTIVITA' PART-TIME	-	559.475,00	-	-	559.475,00	597.835,00	38.360,00	6,86%
A.C.02-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	1.499.475,00	-	-	1.499.475,00	1.650.835,00	151.360,00	10,09%
A.C.03.01.010-Professori Visitatori per la ricerca	-	-	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
A.C.03.01-PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA	-	-	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
A.C.03.02.010-Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili bre	-	243.000,00	-	-	243.000,00	253.500,00	10.500,00	4,32%
A.C.03.02-DIRITTI INDUSTRIALI ED INTELLETTUALI NON CAPITALIZZABILI	-	243.000,00	-	-	243.000,00	253.500,00	10.500,00	4,32%
A.C.03.03.010-Pubblicazioni di Ateneo	-	218.840,00	-	-	218.840,00	97.760,00	-121.080,00	-55,33%
A.C.03.03-PUBBLICAZIONI DI ATENEO	-	218.840,00	-	-	218.840,00	97.760,00	-121.080,00	-55,33%
A.C.03.04.010-Iniziative scientifiche e culturali	-	90.000,00	-	-	90.000,00	70.000,00	-20.000,00	-22,22%
A.C.03.04-INIZIATIVE SCIENTIFICHE E CULTURALI	-	90.000,00	-	-	90.000,00	70.000,00	-20.000,00	-22,22%
A.C.03-SOSTEGNO ALLA RICERCA ED ATTIVITA' EDITORIALE	-	551.840,00	-	-	551.840,00	423.760,00	-128.080,00	-23,21%
A.C.04.01.010-Competenze fisse ai professori	-	135.920.446,00	-	-	135.920.446,00	139.036.220,01	3.115.774,01	2,29%
A.C.04.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai p	-	51.242.008,00	-	-	51.242.008,00	52.379.809,71	1.137.801,71	2,22%
A.C.04.01.030-Competenze accessorie ai professori	-	8.000,00	-	-	8.000,00	310.000,00	302.000,00	3775,00%
A.C.04.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	2.616,00	-	-	2.616,00	5.300,00	2.684,00	102,60%
A.C.04.01.050-Indennità ai professori finanziate da strutture sanitarie con	-	630.175,00	-	-	630.175,00	630.175,00	0,00	0,00%
A.C.04.01.060-Compensi ai professori per attività commerciale	-	39.305,00	-	-	39.305,00	1.906.408,38	1.867.103,38	4750,29%
A.C.04.01-PROFESSORI	-	187.842.550,00	-	-	187.842.550,00	194.267.913,10	6.425.363,10	3,42%
A.C.04.02.010-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indetermina	-	71.079.714,00	-	-	71.079.714,00	58.238.867,10	-12.840.846,90	-18,07%
A.C.04.02.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	26.797.052,00	-	-	26.797.052,00	21.954.167,90	-4.842.884,10	-18,07%
A.C.04.02.030-Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indete	-	1.175.000,00	-	-	1.175.000,00	1.249.000,00	74.000,00	6,30%
A.C.04.02.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	384.225,00	-	-	384.225,00	384.225,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.060-Compensi per attività commerciale al personale ricercatore a	-	2.170,00	-	-	2.170,00	544.468,00	542.298,00	24990,69%
A.C.04.02.070-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	-	5.169.271,53	-	-	5.169.271,53	1.391.309,10	-3.777.962,43	-73,09%
A.C.04.02.071-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	-	1.550.028,00	-	-	1.550.028,00	4.397.155,56	2.847.127,56	183,68%
A.C.04.02.080-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	1.922.500,00	-	-	1.922.500,00	259.097,83	-1.663.402,17	-86,52%
A.C.04.02.081-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	533.231,00	-	-	533.231,00	1.687.627,62	1.154.396,62	216,49%
A.C.04.02.110-Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a te	-	33.000,00	-	-	33.000,00	5.518,78	-27.481,22	-83,28%
A.C.04.02.120-Compensi per attività commerciale al personale ricercatore a	-	-	-	-	-	167.025,00	167.025,00	-
A.C.04.02-PERSONALE RICERCATORE	-	108.646.191,53	-	-	108.646.191,53	90.278.461,89	-18.367.729,64	-16,91%
A.C.04.03.010-Assegni di Ricerca	-	2.268.000,00	-	-	2.268.000,00	8.612.854,23	6.344.854,23	279,76%
A.C.04.03.020-Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	-	33.882,00	-	-	33.882,00	646.400,00	612.518,00	1807,80%
A.C.04.03.030-Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale	-	11.000,00	-	-	11.000,00	784.853,83	773.853,83	7035,03%
A.C.04.03-COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	-	2.312.882,00	-	-	2.312.882,00	10.044.108,06	7.731.226,06	334,27%
A.C.04.04.010-Docenti a contratto	-	839.293,00	-	-	839.293,00	976.000,00	136.707,00	16,29%
A.C.04.04.030-Contratti di insegnamento a seguito di quiescenza	-	600.000,00	-	-	600.000,00	265.000,00	-335.000,00	-55,83%
A.C.04.04-DOCENTI A CONTRATTO	-	1.439.293,00	-	-	1.439.293,00	1.241.000,00	-198.293,00	-13,78%
A.C.04.05.010-Esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	-	2.316.521,00	-	-	2.316.521,00	3.035.043,00	718.522,00	31,02%
A.C.04.05.020-Indennità di fine servizio e TFR per i collaboratori ed esper	-	116.000,00	-	-	116.000,00	190.000,00	74.000,00	63,79%
A.C.04.05-ESPERTI LINGUISTICI	-	2.432.521,00	-	-	2.432.521,00	3.225.043,00	792.522,00	32,58%
A.C.04.06.010-Collaborazioni Coordinate e Continuitive	-	169.000,00	-	-	169.000,00	900.350,36	731.350,36	432,75%
A.C.04.06.020-Lettori di scambio	-	590.000,00	-	-	590.000,00	595.000,00	5.000,00	0,85%
A.C.04.06.040-Supplenze e affidamenti a professori e ricercatori esterni	-	-	-	-	-	20.000,00	20.000,00	-
A.C.04.06-ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA	-	759.000,00	-	-	759.000,00	1.515.350,36	756.350,36	99,65%
A.C.04.07.010-Missione e rimborsi spese di trasferta professori ricercator	-	214.800,00	-	-	214.800,00	2.658.724,74	2.443.924,74	1137,77%
A.C.04.07.020-Missione e rimborsi spese di trasferta altro personale dedica	-	-	-	-	-	52.342,00	52.342,00	-
A.C.04.07-ALTRI ONERI PER PROFESSORI RICERCATORI E PER ALTRO PERSONALE DED	-	214.800,00	-	-	214.800,00	2.711.066,74	2.496.266,74	1162,14%
A.C.04-PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	-	303.647.237,53	-	-	303.647.237,53	303.282.943,15	-364.294,38	-0,12%
A.C.05.01.010-Acquisto materiale di consumo per laboratori	-	496.865,00	-	-	496.865,00	7.569.131,90	7.072.266,90	1423,38%
A.C.05.01-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	496.865,00	-	-	496.865,00	7.569.131,90	7.072.266,90	1423,38%
A.C.05-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	496.865,00	-	-	496.865,00	7.569.131,90	7.072.266,90	1423,38%
A.C.06.01.010-Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	-	6.495.221,00	-	-	6.495.221,00	10.792.477,21	4.297.256,21	66,16%
A.C.06.01.020-Trasferimenti per investimenti a partner di progetti coordina	-	-	-	-	-	1.710.935,00	1.710.935,00	-
A.C.06.01-TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	-	6.495.221,00	-	-	6.495.221,00	12.503.412,21	6.008.191,21	92,50%
A.C.07.01.010-Viaggi di istruzione e attività formative sul terreno	-	-	-	-	-	7.000,00	7.000,00	-
A.C.07.01.030-Altri costi specifici	-	-	-	-	-	111.409,00	111.409,00	-
A.C.07.01-ALTRI COSTI SPECIFICI	-	-	-	-	-	118.409,00	118.409,00	-
A.C.07-ALTRI COSTI SPECIFICI	-	-	-	-	-	118.409,00	118.409,00	-
A.C.08.01.010-Competenze fisse ai dirigenti ed al personale tecnico amminis	-	107.870.277,00	-	-	107.870.277,00	107.170.664,83	-699.612,17	-0,65%
A.C.08.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai d	-	40.667.095,00	-	-	40.667.095,00	40.385.272,44	-281.822,56	-0,69%
A.C.08.01.030-Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dir	-	662.537,00	-	-	662.537,00	662.537,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	249.777,00	-	-	249.777,00	249.776,45	-0,55	0,00%
A.C.08.01.050-Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amm	-	13.269.496,00	-	-	13.269.496,00	13.427.316,35	157.820,35	1,19%
A.C.08.01.060-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	4.597.761,00	-	-	4.597.761,00	4.726.415,35	128.654,35	2,80%
A.C.08.01.070-Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrati	-	502.503,00	-	-	502.503,00	1.207.804,82	705.301,82	140,36%
A.C.08.01.080-Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeter	-	30.470,00	-	-	30.470,00	30.470,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.090-Direttore Generale e Dirigenti a tempo determinato	-	392.220,00	-	-	392.220,00	272.220,00	-120.000,00	-30,60%
A.C.08.01.100-Personale Tecnico Amministrativo a tempo determinato	-	114.000,00	-	-	114.000,00	4.000,00	-110.000,00	-96,49%
A.C.08.01-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	-	168.356.136,00	-	-	168.356.136,00	168.136.477,24	-219.658,76	-0,13%
A.C.08.02.010-Formazione del personale tecnico amministrativo	-	218.474,00	-	-	218.474,00	251.474,00	33.000,00	15,10%
A.C.08.02.020-Buoni pasto	-	1.820.000,00	-	-	1.820.000,00	1.806.000,00	-14.000,00	-0,77%
A.C.08.02.030-Missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico ammi	-	152.926,00	-	-	152.926,00	177.166,00	24.240,00	15,85%
A.C.08.02.040-Accertamenti sanitari a favore del personale	-	828.003,00	-	-	828.003,00	702.003,00	-126.000,00	-15,22%
A.C.08.02.050-Altri oneri per il personale	-	3.200,00	-	-	3.200,00	12.900,00	9.700,00	303,13%
A.C.08.02-ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	-	3.022.603,00	-	-	3.022.603,00	2.949.543,00	-73.060,00	-2,42%
A.C.08-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	-	171.378.739,00	-	-	171.378.739,00	171.086.020,24	-292.718,76	-0,17%
A.C.09.01.010-Acquisto di materie prime sussidiarie di consumo	-	1.099.760,00	-	-	1.099.760,00	2.221.257,00	1.121.497,00	101,98%
A.C.09.01.020-Carburanti lubrificanti ed esercizio automezzi	-	8.728,00	-	-	8.728,00	339.747,00	331.019,00	3792,61%
A.C.09.01-ACQUISTO DI MATERIALI PER UFFICI E MAGAZZINO	-	1.108.488,00	-	-	1.108.488,00	2.561.004,00	1.452.516,00	131,04%
A.C.09-ACQUISTO MATERIALI	-	1.108.488,00	-	-	1.108.488,00	2.561.004,00	1.452.516,00	131,04%
A.C.10.01.010-Materiale bibliografico pubblicazioni giornali								

Budget Economico di Dettaglio

Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"

Elenco voci COAN	RICA VI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
A.C.11.01.040-Alt re prestazioni di lavoro autonomo	-	641.287,00	1.028.201,48	60,33%	-	641.287,00	386.914,48	60,33%
A.C.11.01-COLLABORAZIONI ESTERNE	-	2.947.987,00	3.374.576,48	14,47%	-	2.947.987,00	426.589,48	14,47%
A.C.11.02.010-Prestazioni di servizi pubblicitari di promozione e di divul	-	257.812,00	217.212,00	-15,75%	-	257.812,00	-40.600,00	-15,75%
A.C.11.02.020-Prestazioni di servizi per organizzazione congressi convegni	-	257.250,00	610.894,00	137,47%	-	257.250,00	353.644,00	137,47%
A.C.11.02.030-Spese postali e di spedizione	-	143.800,00	125.850,00	-12,48%	-	143.800,00	-17.950,00	-12,48%
A.C.11.02.040-Assicurazioni	-	896.000,00	943.300,00	5,28%	-	896.000,00	47.300,00	5,28%
A.C.11.02.050-Servizi per spese di rappresentanza	-	2.852,00	2.852,00	0,00%	-	2.852,00	0,00	0,00%
A.C.11.02.060-Assistenza informatica e manutenzione software	-	270.640,00	115.000,00	-57,51%	-	270.640,00	-155.640,00	-57,51%
A.C.11.02.070-Spese per liti patrocinio legale	-	750.000,00	730.000,00	-2,67%	-	750.000,00	-20.000,00	-2,67%
A.C.11.02.080-Smaltimento rifiuti nocivi	-	61.022,00	54.582,00	-10,55%	-	61.022,00	-6.440,00	-10,55%
A.C.11.02.090-Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	-	25.000,00	10.000,00	-60,00%	-	25.000,00	-15.000,00	-60,00%
A.C.11.02.100-Alt re spese per servizi	-	225.444,00	1.178.370,90	422,69%	-	225.444,00	952.926,90	422,69%
A.C.11.02-PRESTAZIONI DI SERVIZI	-	2.889.820,00	3.988.060,90	38,00%	-	2.889.820,00	1.098.240,90	38,00%
A.C.11-ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	-	5.837.807,00	7.362.637,38	26,12%	-	5.837.807,00	1.524.830,38	26,12%
A.C.12.01.010-Locazione beni immobili e spese condominiali	-	2.100.000,00	1.226.000,00	-41,62%	-	2.100.000,00	-874.000,00	-41,62%
A.C.12.01.020-Locazioni beni mobili	-	55.500,00	31.500,00	-43,24%	-	55.500,00	-24.000,00	-43,24%
A.C.12.01.030-Noleggi e spese accessorie	-	116.000,00	120.000,00	3,45%	-	116.000,00	4.000,00	3,45%
A.C.12.01.040-Leasing operativo ed alt re forme di locazione di beni mobili	-	5.000,00	5.000,00	0,00%	-	5.000,00	0,00	0,00%
A.C.12.01.050-Licenze software	-	976.900,00	69.358,63	-92,90%	-	976.900,00	-907.541,37	-92,90%
A.C.12.01-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	3.253.400,00	1.451.858,63	-55,37%	-	3.253.400,00	-1.801.541,37	-55,37%
A.C.12-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	3.253.400,00	1.451.858,63	-55,37%	-	3.253.400,00	-1.801.541,37	-55,37%
A.C.13.01.010-Utenze e canoni per telefonia	-	463.850,00	245.000,00	-47,18%	-	463.850,00	-218.850,00	-47,18%
A.C.13.01.020-Utenze e canoni per energia elettrica	-	8.148.000,00	8.200.000,00	0,64%	-	8.148.000,00	52.000,00	0,64%
A.C.13.01.030-Utenze e canoni per acqua	-	1.300.000,00	1.370.000,00	5,38%	-	1.300.000,00	70.000,00	5,38%
A.C.13.01.040-Utenze e canoni per gas	-	1.390.000,00	1.350.000,00	-2,88%	-	1.390.000,00	-40.000,00	-2,88%
A.C.13.01.050-Alt re utenze e canoni	-	25.000,00	29.000,00	16,00%	-	25.000,00	4.000,00	16,00%
A.C.13.01-UTENZE E CANONI	-	11.326.850,00	11.194.000,00	-1,17%	-	11.326.850,00	-132.850,00	-1,17%
A.C.13.02.010-Pulizia	-	7.491.615,00	7.502.000,00	0,14%	-	7.491.615,00	10.385,00	0,14%
A.C.13.02.020-Riscaldamento e condizionamento	-	4.100.000,00	4.300.000,00	4,88%	-	4.100.000,00	200.000,00	4,88%
A.C.13.02.030-Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	-	4.466.474,00	4.370.163,00	-2,16%	-	4.466.474,00	-96.311,00	-2,16%
A.C.13.02.040-Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	-	149.900,00	314.028,00	109,49%	-	149.900,00	164.128,00	109,49%
A.C.13.02.060-Manutenzione Global Service per gestione strutture	-	368.000,00	244.350,00	-33,60%	-	368.000,00	-123.650,00	-33,60%
A.C.13.02.070-Alt re spese di manutenzione ordinaria	-	13.600,00	10.000,00	-26,47%	-	13.600,00	-3.600,00	-26,47%
A.C.13.02.080-Spese per vigilanza	-	3.746.160,00	3.601.518,50	-3,86%	-	3.746.160,00	-144.641,50	-3,86%
A.C.13.02.090-Spese per trasporti traslochi e facchinaggio	-	260.500,00	266.900,00	2,46%	-	260.500,00	6.400,00	2,46%
A.C.13.02-MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE STRUTTURE	-	20.596.249,00	20.608.959,50	0,06%	-	20.596.249,00	12.710,50	0,06%
A.C.13.03.010-Manutenzione straordinaria su immobilizzazioni materiali	-	5.772.581,00	6.097.997,00	5,64%	-	5.772.581,00	325.416,00	5,64%
A.C.13.03.020-Interventi per la sicurezza	-	3.009.800,00	3.431.400,00	14,01%	-	3.009.800,00	421.600,00	14,01%
A.C.13.03.030-Costruzione ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed	-	4.255.800,00	1.404.000,00	-67,01%	-	4.255.800,00	-2.851.800,00	-67,01%
A.C.13.03-MANUTENZIONE STRAORDINARIA	-	13.038.181,00	10.933.397,00	-16,14%	-	13.038.181,00	-2.104.784,00	-16,14%
A.C.13.04.010-Gettoni indennità ai membri degli organi istituzionali	-	920.707,00	920.707,00	0,00%	-	920.707,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.020-Missioni e rimborsi spese trasferta degli organi istituzional	-	-	30.000,00	30.000,00	-	-	30.000,00	30,00%
A.C.13.04.030-Gettoni e indennità ai membri delle commissioni di concorso	-	1.312.453,00	1.649.000,00	25,64%	-	1.312.453,00	336.547,00	25,64%
A.C.13.04.040-Quote associative	-	103.500,00	129.800,00	26,41%	-	103.500,00	26.300,00	26,41%
A.C.13.04.060-Iniziative sociali	-	543.630,00	678.822,99	24,87%	-	543.630,00	135.192,99	24,87%
A.C.13.04.070-Spese Elettorali	-	103.391,00	120.000,00	16,06%	-	103.391,00	16.609,00	16,06%
A.C.13.04.080-Alt re spese per attività istituzionali	-	72.790,00	114.085,00	56,73%	-	72.790,00	41.295,00	56,73%
A.C.13.04-ALTRI COSTI GENERALI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	-	3.056.471,00	3.642.414,99	19,17%	-	3.056.471,00	585.943,99	19,17%
A.C.13.05.010-Costi per strutture interne su progetti	-	1.692.993,76	1.500.100,33	-11,39%	-	1.692.993,76	-192.893,43	-11,39%
A.C.13.05.020-Contributi di Ateneo per il funzionamento costi - Rapporti	-	5.686.932,00	5.789.932,00	1,81%	-	5.686.932,00	103.000,00	1,81%
A.C.13.05.030-Borse di collaborazione part-time costi - Rapporti con le s	-	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00%	-	1.800.000,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.040-Contributi di Ateneo per attività strumentali alla ricerca c	-	2.877.820,00	2.877.820,00	0,00%	-	2.877.820,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.050-Contributi di Ateneo per il funzionamento del dottorato di ri	-	2.509.339,00	2.773.976,00	10,55%	-	2.509.339,00	264.637,00	10,55%
A.C.13.05.060-Contributi di Ateneo per la didattica costi - Rapporti con	-	730.000,00	286.000,00	-60,82%	-	730.000,00	-444.000,00	-60,82%
A.C.13.05.070-Contributi per ricerca e attività scientifiche costi - Rapp	-	13.240.706,00	13.930.116,00	5,21%	-	13.240.706,00	689.410,00	5,21%
A.C.13.05.080-Altri contributi correnti di Ateneo costi - Rapporti con le	-	13.012.771,00	12.661.923,66	-3,04%	-	13.012.771,00	-350.847,34	-3,04%
A.C.13.05.090-Altri contributi di Ateneo per investimenti costi - Rapport	-	7.430.224,00	7.470.921,34	0,55%	-	7.430.224,00	40.697,34	0,55%
A.C.13.05.100-Assegnazioni intra Ateneo per quote progetti costi - Rappor	-	2.500,00	-2.500,00	-100,00%	-	2.500,00	-2.500,00	-100,00%
A.C.13.05.110-Recuperi e rimborsi a strutture interne costi- Rapporti con	-	264.421,87	1.191.843,04	350,74%	-	264.421,87	927.421,17	350,74%
A.C.13.05-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - COSTI PER STRUTTURE INTERNE	-	49.247.707,63	50.282.632,37	2,10%	-	49.247.707,63	1.034.924,74	2,10%
A.C.13-ALTRI COSTI GENERALI	-	97.265.458,63	96.661.403,86	-0,62%	-	97.265.458,63	-604.054,77	-0,62%
A.C.14.02.010-Ammortamento brevetti	-	-	63.652,37	63.652,37	-	-	63.652,37	63,65%
A.C.14.02.020-Ammortamento software	-	-	121.409,36	121.409,36	-	-	121.409,36	121,41%
A.C.14.02-AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE	-	-	185.061,73	185.061,73	-	-	185.061,73	185,06%
A.C.14.03.010-Ammortamento concessioni licenze marchi e diritti simili	-	-	6.201,17	6.201,17	-	-	6.201,17	6,20%
A.C.14.03-Ammortamento concessioni licenze marchi e diritti simili	-	-	6.201,17	6.201,17	-	-	6.201,17	6,20%
A.C.14.04.010-Ammortamento Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00	2,00%
A.C.14.04-AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00	2,00%
A.C.14.05.010-Ammortamento alt re immobilizzazioni immateriali	-	-	4.929,38	4.929,38	-	-	4.929,38	4,93%
A.C.14.05-AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	4.929,38	4.929,38	-	-	4.929,38	4,93%
A.C.14.06.010-Ammortamento fabbricati	-	-	9.555.047,75	9.555.047,75	-	-	9.555.047,75	9,56%
A.C.14.06.020-Ammortamento impianti e macchinari	-	-	3.564.343,38	3.564.343,38	-	-	3.564.343,38	3,56%
A.C.14.06.030-Ammortamento attrezzature	-	-	10.784.189,26	10.784.189,26	-	-	10.784.189,26	10,78%
A.C.14.06.040-Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	-	-	10.868.973,84	10.868.973,84	-	-	10.868.973,84	10,87%
A.C.14.06.050-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aule e laboratori	-	-	4.928.034,63	4.928.034,63	-	-	4.928.034,63	4,93%
A.C.14.06.055-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aula e residenza u	-	-	8.094,88	8.094,88	-	-	8.094,88	8,09%
A.C.14.06.070-Ammortamento alt re immobilizzazioni materiali	-	-	138.925,38	138.925,38	-	-	138.925,38	13,89%
A.C.14.06-AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	39.847.609,11	39.847.609,11	-	-	39.847.609,11	39,85%
A.C.14-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	-	40.045.801,39	40.045.801,39	-	-	40.045.801,39	40,05%
A.C.16.01.030-Accantonamento al fondo di riserva per spese impreviste	-	1.380.000,00	44.000,00	-3,12%	-	1.380.000,00	-1.336.000,00	-96,81%
A.C.16.01.040-Accantonamento al fondo ai sensi D.Lgs. 163/06 art. 93	-	244.081,00	284.480,00	16,55%	-	244.081,00	40.399,00	16,55%
A.C.16.01-ALTRI ACCANTONAMENTI	-	1.624.081,00	328.480,00	-20,22%	-	1.624.081,00	-1.295.601,00	-79,77%
A.C.16-ALTRI ACCANTONAMENTI	-	1.624.081,00	328.480,00	-20,22%	-	1.624.081,00	-1.295.601,00	-79,77%
A.C.17.01.010-Imposte varie	-	2.377.320,00	2.409.320,00	1,35%	-	2.377.320,00	32.000,00	1,35%
A.C.17.01.020-Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-	5.729.104,00	7.713.090,59	34,63%	-	5.729.104,00	1.983.986,59	34,63%
A.C.17.01.030-Altri tributi	-	19.000,00	21.050,00	10,79%	-	19.000,00	2.050,00	10,79%
A.C.17.01.040-Versamenti al Bilancio dello Stato	-	2.031.757,00	2.031.757,00	0,00%	-	2.031.757,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.060-Costi per rimborsi tasse studentesche	-	560.000,00	560.000,00	0,00%	-	560.000,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.070-Sanzioni penali multe	-	10.000,00	29.000,00	190,00%	-	10.000,00	19.000,00	190,00%
A.C.17.01.080-Altri oneri di gestione	-	72.300,00	82.300,00	13,83%	-	72.300,00	10.000,00	13,83%
A.C.17.01-ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	10.799.481,00	12.846.517,59	18,95%	-	10.799.481,00	2.047.036,59	18,95%
A.C.17-ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	10.799.481,00	12.846.517,59	18,95%	-	10.799.481,00	2.047.036,59	18,95%
A.C.18.01.010-Interessi passivi	-	134.525,00	103.659,19	-22,94%	-	134.525,00	-30.865,81	-22,94%
A.C.18.01.020-Commissioni bancarie intermediazioni ed altri oneri finanzia	-	1.700,00	2.550,00	50,00%	-	1.700,00	850,00	50,00%
A.C.18.01.030-Perdite su cambio	-	-	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00%
A.C.18.01-ONERI FINANZIARI	-	136.225,00	106.309,19	-21,96%	-	136.225,00	-29.915,81	-21,96%
A.C.18-ONERI FINANZIARI	-	136.225,00	106.309,19	-21,96%	-	136.225,00	-29.915,81	-21,96%
A.C.20.01.010-Arretrati ai professori	-	637.000,00	678.673,23	6,54%	-	637.000,00	41.673,23	6,54%
A.C.20.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su arretrati ai professo	-	241.000,00	255.858,33	6,17%	-	241.000,00	14.858,33	6,17%
A.C.20.01.030-Arretrati al personale ricercatore a tempo indeterminato	-	1.287.000,00	1.719.971,17	33,64%	-	1.287.000,00	432.971,17	33,64%
A.C.20.01.040-Contributi obbligatori su arretrati per il personale ricercat	-	486.000,00	580.978,35	19,54%	-	486.000,00	94.978,35	19,54%
A.C.20.01.110-Arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indet	-	0,00	43.000,00	43.000,00	-	0,00	43.000,00	43,00%
A.C.20.01.120-Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico ammi	-	0,00	16.340,00	16.340,00				

Budget Economico di Dettaglio
Università degli Studi di ROMA "La Sapienza"

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
A.C.20.01.180-Equo indennizzo per infermità ed infortuni ed indennità una t				-	20.000,00	5.000,00	-15.000,00	-75,00%
A.C.20.01.190-Equo indennizzo per infermità ed infortuni ed indennità una t				-	30.000,00	10.000,00	-20.000,00	-66,67%
A.C.20.01.200-Assicurazione INAIL Gestione per conto dello Stato				-	1.700.000,00	500.000,00	-1.200.000,00	-70,59%
A.C.20.01-ARRETRATI AL PERSONALE				-	4.421.000,00	3.814.821,08	-606.178,92	-13,71%
A.C.20.03.010-Sopravvenienze passive				-	15.000,00	10.000,00	-5.000,00	-33,33%
A.C.20.03-SOPRAVVENIENZE PASSIVE				-	15.000,00	10.000,00	-5.000,00	-33,33%
A.C.20.05.010-Altri oneri straordinari				-	149.000,00	45.000,00	-104.000,00	-69,80%
A.C.20.05-ALTRI ONERI STRAORDINARI				-	149.000,00	45.000,00	-104.000,00	-69,80%
A.C.20-ONERI STRAORDINARI				-	4.585.000,00	3.869.821,08	-715.178,92	-15,60%
A.C.21.01.010-IRES				-	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%
A.C.21.01.020-IRAP attività commerciale				-	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00%
A.C.21.01-IMPOSTE SUL REDDITO				-	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00%
A.C.21-IMPOSTE SUL REDDITO				-	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,53%
A.P.01-PROGETTI DI RICERCA				-	48.763.204,65	0,00	-48.763.204,65	-100,00%
G.B.07.01.010.120-Debiti v banche in scadenza oltre 5 anni				-	536.792,00	0,00	-536.792,00	-100,00%
A.C-USCITE				-	755.043.926,81	759.012.201,59	3.968.274,78	7,55%
TOTALI A PAREGGIO	762.565.446,81	759.012.201,59			755.043.926,81	759.012.201,59		

Budget Economico di Dettaglio

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Budget d'Esercizio	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale	Budget		Variazione	Budget Iniziale	Budget		Variazione
	(2015)	Complessivo (2016)		%	(2015)	Complessivo (2016)		%
TOTALE RICAVI	698.680.485,00	683.782.029,17	-14.898.455,83	-1,89%				-
UTILIZZO RISERVE	6.712.565,00	6.563.352,20						
TOTALE A PAREGGIO	705.393.050,00	690.345.381,37	-15.047.668,63					
A.R.01.01.010-Proventi per corsi di laurea	94.228.998,00	93.716.124,00	-512.874,00	-0,54%				-
A.R.01.01.020-Proventi per corsi post-lauream	11.848.427,00	11.724.274,00	-124.153,00	-1,05%				-
A.R.01.01.030-Tasse e contributi diversi	4.065.341,00	3.729.345,00	-335.996,00	-8,26%				-
A.R.01.01.040-Altri proventi da attività didattica e formazione	119.313,00	79.000,00	-40.313,00	-33,79%				-
A.R.01.01-PROVENTI PER CORSI DI LAUREA POST LAUREAM E DI FORMAZIONE	110.262.079,00	109.248.743,00	-1.013.336,00	-0,92%				-
A.R.01-PROVENTI PER LA DIDATTICA	110.262.079,00	109.248.743,00	-1.013.336,00	-0,92%				-
A.R.03.01.010-Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Ammini	220.000,00	70.000,00	-150.000,00	-68,18%				-
A.R.03.01.020-Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	4.953.042,00	3.873.871,00	-1.079.171,00	-21,79%				-
A.R.03.01-RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	5.173.042,00	3.943.871,00	-1.229.171,00	-23,76%				-
A.R.03-PROVENTI PER RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	5.173.042,00	3.943.871,00	-1.229.171,00	-23,76%				-
A.R.04.01.010-Fondo finanziamento ordinario	498.500.000,00	483.000.000,00	-15.500.000,00	-3,11%				-
A.R.04.01.040-Finanziamenti dal MIUR per borse di studio	157.325,00		-157.325,00	-100,00%				-
A.R.04.01.050-Finanziamenti da Ministero Economia e Finanze per contratti d	58.319.000,00	58.566.000,00	247.000,00	0,42%				-
A.R.04.01.060-Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	250.000,00	320.000,00	70.000,00	28,00%				-
A.R.04.01.080-Altri finanziamenti correnti dal MIUR	250.000,00		-250.000,00	-100,00%				-
A.R.04.01.100-Finanziamenti correnti da altre P.A.	262.947,00	262.946,93	-0,07	0,00%				-
A.R.04.01-CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI E ALT	557.739.272,00	542.148.946,93	-15.590.325,07	-2,80%				-
A.R.04.03.040-Contratti convenzioni accordi-programma con Regioni	78.000,00		-78.000,00	-100,00%				-
A.R.04.03.070-Contratti convenzioni accordi-programma con Enti di Ricerca	60.000,00		-60.000,00	-100,00%				-
A.R.04.03.090-Contratti convenzioni accordi-programma per posti di ruolo e	827.544,00	244.275,00	-583.269,00	-70,48%				-
A.R.04.03.100-Contratti convenzioni accordi-programma per prestazioni sanit	660.645,00	660.645,00	0,00	0,00%				-
A.R.04.03.110-Contratti convenzioni accordi-programma per borse di studio e	466.000,00	361.000,00	-105.000,00	-22,53%				-
A.R.04.03.120-Altri Contratti convenzioni accordi-programma	1.308.905,00	231.198,88	-1.077.706,12	-82,34%				-
A.R.04.03-CONTRATTI CONVENZIONI ACCORDI-PROGRAMMA	3.401.094,00	1.497.118,88	-1.903.975,12	-55,98%				-
A.R.04.04.010-Contributi correnti da Regioni e Province autonome		275.348,00	275.348,00					-
A.R.04.04-CONTRIBUTI CORRENTI ENTI LOCALI		275.348,00	275.348,00					-
A.R.04.06.010-Contributi correnti da Unione Europea	39.240,00	6.508,00	-32.732,00	-83,41%				-
A.R.04.06-CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	39.240,00	6.508,00	-32.732,00	-83,41%				-
A.R.04.09.020-Contributi per investimenti da istituzioni sociali private		196.650,00	196.650,00					-
A.R.04.09-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ENTI VARI E PRIVATI		196.650,00	196.650,00					-
A.R.04.11.040-Contributi per investimenti da donazioni		2.746.749,04	2.746.749,04					-
A.R.04.11.050-Altri contributi per investimenti		5.803.980,10	5.803.980,10					-
A.R.04.11-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI		8.550.729,14	8.550.729,14					-
A.R.04-CONTRIBUTI CORRENTI E PER INVESTIMENTI	561.179.606,00	552.675.300,95	-8.504.305,05	-1,52%				-
A.R.05.01.010-Rendite da beni immobili	1.940.000,00	1.260.000,00	-680.000,00	-35,05%				-
A.R.05.01.020-Proventi da iniziative sociali	346.001,00	341.837,99	-4.163,01	-1,20%				-
A.R.05.01.030-Altri proventi istituzionali	780.000,00	770.000,00	-10.000,00	-1,28%				-
A.R.05.01-PROVENTI DIVERSI ISTITUZIONALI	3.066.001,00	2.371.837,99	-694.163,01	-22,64%				-
A.R.05.02.030-Servizi di formazione	143.190,00	225.670,00	82.480,00	57,60%				-
A.R.05.02.040-Proventi per utilizzo spazi e logo	185.000,00	290.000,00	105.000,00	56,76%				-
A.R.05.02.050-Proventi diversi di carattere commerciale	1.058.720,00	1.158.324,76	99.604,76	9,41%				-
A.R.05.02-PROVENTI DIVERSI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	1.386.910,00	1.673.994,76	287.084,76	20,70%				-
A.R.05.03.010-Rimborsi per personale comandato	458.749,00	460.203,24	1.454,24	0,32%				-
A.R.05.03.020-Altri recuperi e rimborsi	3.403.724,00	5.388.017,94	1.984.293,94	58,30%				-
A.R.05.03-RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	3.862.473,00	5.848.221,18	1.985.748,18	51,41%				-
A.R.05.04.010-Ricavi da strutture interne su progetti	1.661.411,00	1.427.983,79	-233.427,21	-14,05%				-
A.R.05.04.110-Recuperi e rimborsi da strutture interne ricavi	5.764.490,00	245.125,50	-5.519.364,50	-95,75%				-
A.R.05.04-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - RICAVI DA STRUTTURE INTERNE	7.425.901,00	1.673.109,29	-5.752.791,71	-77,47%				-
A.R.05-ALTRI PROVENTI	15.741.285,00	11.567.163,22	-4.174.121,78	-26,52%				-
A.R.08.01.010-Interessi attivi su depositi	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%				-
A.R.08.01.020-Mora su iscrizioni	1.240.161,00	1.255.523,00	15.362,00	1,24%				-
A.R.08.01-PROVENTI FINANZIARI	1.242.161,00	1.257.523,00	15.362,00	1,24%				-
A.R.08-PROVENTI FINANZIARI	1.242.161,00	1.257.523,00	15.362,00	1,24%				-
A.R.10.01.010-Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE	400.000,00	800.000,00	400.000,00	100,00%				-
A.R.10.01-TASSE E CONTRIBUTI A SEGUITO DI VERIFICHE ISEE	400.000,00	800.000,00	400.000,00	100,00%				-
A.R.10.03.010-Sopravvenienze attive		13.596,00	13.596,00					-
A.R.10.03-SOPRAVVENIENZE ATTIVE		13.596,00	13.596,00					-
A.R.10.04.030-Recupero emolumenti vari corrisposti al personale	4.252.878,00	4.275.832,00	22.954,00	0,54%				-
A.R.10.04-ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	4.252.878,00	4.275.832,00	22.954,00	0,54%				-
A.R.10-PROVENTI STRAORDINARI	4.652.878,00	5.089.428,00	436.550,00	9,38%				-
G.A.05.01.060.020-Crediti vs altre Università esigibili oltre 12 mesi	429.434,00			-100,00%				-
A.R.ENTRATE	698.251.051,00	685.441.437,29	-12.809.613,71	-1,83%				-
TOTALE COSTI					701.666.500,00	690.345.381,37	-11.321.118,63	-1,61%
A.C.01.01.010-Borse tesi all'estero					451.360,00	451.360,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.020-Altre borse					722.825,00	469.335,00	-253.490,00	-35,07%
A.C.01.01.030-Programmi di mobilità e scambi culturali studenti					6.059.965,00	5.092.255,00	-967.710,00	-15,97%
A.C.01.01.050-Interventi di orientamento e tutorato					40.000,00	105.625,00	65.625,00	164,06%
A.C.01.01.060-Sostegno agli studenti disabili					63.200,00	63.200,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.070-Altri interventi a favore degli studenti					615.000,00	678.750,00	63.750,00	10,37%
A.C.01.01-INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI					7.952.350,00	6.860.525,00	-1.091.825,00	-13,73%
A.C.01.02.010-Borse di dottorato di ricerca					27.450.267,00	28.119.029,00	668.762,00	2,44%
A.C.01.02.020-Borse scuole di specializzazione					758.795,00	510.340,00	-248.455,00	-32,74%
A.C.01.02.030-Borse per corsi di perfezionamento all'estero					670.800,00	651.450,00	-19.350,00	-2,88%
A.C.01.02-BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM					28.879.862,00	29.280.819,00	400.957,00	1,39%
A.C.01.03.010-Contratti di formazione specialistica					58.785.000,00	58.927.000,00	142.000,00	0,24%
A.C.01.03-CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA					58.785.000,00	58.927.000,00	142.000,00	0,24%
A.C.01-SOSTEGNO AGLI STUDENTI					95.617.212,00	95.068.344,00	-548.868,00	-0,57%
A.C.02.01.010-Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti					180.000,00	180.000,00	0,00	0,00%
A.C.02.01.020-Attività sportiva degli studenti Trasferimento al CUS e CUSI					760.000,00	873.000,00	113.000,00	14,87%
A.C.02.01-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO					940.000,00	1.053.000,00	113.000,00	12,02%
A.C.02.02.010-Borse di collaborazione part-time					559.475,00	597.835,00	38.360,00	6,86%
A.C.02.02-ATTIVITA' PART-TIME					559.475,00	597.835,00	38.360,00	6,86%
A.C.02-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO					1.499.475,00	1.650.835,00	151.360,00	10,09%
A.C.03.02.010-Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili bre					243.000,00	253.500,00	10.500,00	4,32%
A.C.03.02-DIRITTI INDUSTRIALI ED INTELLETTUALI NON CAPITALIZZABILI					243.000,00	253.500,00	10.500,00	4,32%
A.C.03.03.010-Pubblicazioni di Ateneo					196.840,00	80.760,00	-116.080,00	-58,97%
A.C.03.03-PUBBLICAZIONI DI ATENEO					196.840,00	80.760,00	-116.080,00	-58,97%
A.C.03.04.010-Iniziative scientifiche e culturali					90.000,00	50.000,00	-40.000,00	-44,44%
A.C.03.04-INIZIATIVE SCIENTIFICHE E CULTURALI					90.000,00	50.000,00	-40.000,00	-44,44%
A.C.03-SOSTEGNO ALLA RICERCA ED ATTIVITA' EDITORIALE					529.840,00	384.260,00	-145.580,00	-27,48%
A.C.04.01.010-Competenze fisse oi professori					135.920.446,00	138.938.487,29	3.018.041,29	2,22%
A.C.04.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai p					51.242.008,00	52.379.809,71	1.137.801,71	2,22%
A.C.04.01.030-Competenze accessorie ai professori					8.000,00		-8.000,00	-100,00%

Budget Economico di Dettaglio
AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Budget d'Esercizio	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale	Budget Complessivo		Variazione	Budget Iniziale	Budget Complessivo		Variazione
	(2015)	(2016)		%	(2015)	(2016)		%
A.C.04.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	2.616,00	-	-	-	-2.616,00	-	-100,00%
A.C.04.01.050-Indennità ai professori finanziate da strutture sanitarie con	-	630.175,00	-	-	-	630.175,00	-	0,00%
A.C.04.01-PROFESSORI	-	187.803.245,00	-	-	-	191.948.472,00	-	2,21%
A.C.04.02.010-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	-	71.079.714,00	-	-	-	58.233.867,10	-	-18,07%
A.C.04.02.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	26.797.052,00	-	-	-	21.954.167,90	-	-18,07%
A.C.04.02.030-Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indete	-	1.175.000,00	-	-	-	1.175.000,00	-	0,00%
A.C.04.02.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	384.225,00	-	-	-	384.225,00	-	0,00%
A.C.04.02.070-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	-	5.120.000,00	-	-	-	648.017,17	-	-87,34%
A.C.04.02.071-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	-	1.550.028,00	-	-	-	4.397.155,56	-	183,68%
A.C.04.02.080-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	1.922.500,00	-	-	-	259.097,83	-	-86,52%
A.C.04.02.081-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p	-	533.231,00	-	-	-	1.687.627,62	-	216,49%
A.C.04.02.110-Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a te	-	33.000,00	-	-	-	5.518,78	-	-83,28%
A.C.04.02-PERSONALE RICERCATORE	-	108.594.750,00	-	-	-	88.744.676,96	-	-18,28%
A.C.04.03.010-Assegni di Ricerca	-	2.250.000,00	-	-	-	1.120.000,00	-	-50,22%
A.C.04.03-COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	-	2.250.000,00	-	-	-	1.120.000,00	-	-50,22%
A.C.04.04.010-Docenti a contratto	-	800.000,00	-	-	-	928.000,00	-	16,00%
A.C.04.04.030-Contratti di insegnamento a seguito di quiescenza	-	600.000,00	-	-	-	265.000,00	-	-55,83%
A.C.04.04-DOCENTI A CONTRATTO	-	1.400.000,00	-	-	-	1.193.000,00	-	-14,79%
A.C.04.05.010-Esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	-	2.316.521,00	-	-	-	3.035.043,00	-	31,02%
A.C.04.05.020-Indennità di fine servizio e TFR per i collaboratori ed esper	-	116.000,00	-	-	-	190.000,00	-	63,79%
A.C.04.05-ESPERTI LINGUISTICI	-	2.432.521,00	-	-	-	3.225.043,00	-	32,58%
A.C.04.06.010-Collaborazioni Coordinate e Continuitive	-	143.000,00	-	-	-	-143.000,00	-	-100,00%
A.C.04.06.020-Lettori di scambio	-	590.000,00	-	-	-	595.000,00	-	0,85%
A.C.04.06-ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA	-	733.000,00	-	-	-	595.000,00	-	-18,83%
A.C.04.07.010-Missione e rimborsi spese di trasferta professori ricercator	-	212.300,00	-	-	-	181.482,00	-	-14,52%
A.C.04.07-ALTRI ONERI PER PROFESSORI RICERCATORI E PER ALTRO PERSONALE DED	-	212.300,00	-	-	-	181.482,00	-	-14,52%
A.C.04-PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	-	303.425.816,00	-	-	-	287.007.673,96	-	-5,41%
A.C.05.01.010-Acquisto materiale di consumo per laboratori	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	0,00%
A.C.05.01-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	0,00%
A.C.05-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	0,00%
A.C.06.01.010-Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	-	6.495.221,00	-	-	-	6.105.599,00	-	-6,00%
A.C.06.01-TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	-	6.495.221,00	-	-	-	6.105.599,00	-	-6,00%
A.C.06-TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	-	6.495.221,00	-	-	-	6.105.599,00	-	-389.622,00
A.C.08.01.010-Competenze fisse ai dirigenti ed al personale tecnico amminis	-	107.870.277,00	-	-	-	107.122.738,56	-	-0,69%
A.C.08.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai d	-	40.667.095,00	-	-	-	40.385.272,44	-	-0,69%
A.C.08.01.030-Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dir	-	662.537,00	-	-	-	662.537,00	-	0,00%
A.C.08.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	249.777,00	-	-	-	249.776,45	-	-0,05%
A.C.08.01.050-Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amm	-	13.269.496,00	-	-	-	13.427.316,35	-	1,19%
A.C.08.01.060-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie	-	4.597.761,00	-	-	-	4.726.415,35	-	2,80%
A.C.08.01.070-Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrati	-	465.353,00	-	-	-	406.996,00	-	-12,54%
A.C.08.01.080-Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeter	-	30.470,00	-	-	-	30.470,00	-	0,00%
A.C.08.01.090-Direttore Generale e Dirigenti a tempo determinato	-	392.220,00	-	-	-	272.220,00	-	-30,60%
A.C.08.01.100-Personale Tecnico Amministrativo a tempo determinato	-	114.000,00	-	-	-	0,00	-	-100,00%
A.C.08.01-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	-	168.318.986,00	-	-	-	167.283.742,15	-	-0,62%
A.C.08.02.010-Formazione del personale tecnico amministrativo	-	218.474,00	-	-	-	248.474,00	-	13,73%
A.C.08.02.020-Buoni pasto	-	1.820.000,00	-	-	-	1.806.000,00	-	-0,77%
A.C.08.02.030-Missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico ammi	-	152.926,00	-	-	-	127.166,00	-	-16,84%
A.C.08.02.040-Accertamenti sanitari a favore del personale	-	828.003,00	-	-	-	702.003,00	-	-15,22%
A.C.08.02.050-Altri oneri per il personale	-	3.200,00	-	-	-	2.900,00	-	-9,38%
A.C.08.02-ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	-	3.022.603,00	-	-	-	2.886.543,00	-	-4,50%
A.C.08-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	-	171.341.589,00	-	-	-	170.170.285,15	-	-1.171.303,85
A.C.09.01.010-Acquisto di materie prime sussidiarie di consumo	-	983.480,00	-	-	-	703.147,00	-	-28,50%
A.C.09.01.020-Carburanti lubrificanti ed esercizio automezzi	-	8.728,00	-	-	-	14.000,00	-	5,72%
A.C.09.01-ACQUISTO DI MATERIALI PER UFFICI E MAGAZZINO	-	992.208,00	-	-	-	717.147,00	-	-27,72%
A.C.09-ACQUISTO MATERIALI	-	992.208,00	-	-	-	717.147,00	-	-275.061,00
A.C.10.01.010-Materiale bibliografico pubblicazioni giornali e riviste pe	-	83.000,00	-	-	-	75.500,00	-	-9,04%
A.C.10.01.020-Pubblicazioni e banche dati on line	-	23.900,00	-	-	-	47.400,00	-	98,33%
A.C.10.01-ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-	106.900,00	-	-	-	122.900,00	-	14,97%
A.C.10-ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI MATERIALE BIBLIOGRAFICO BANCHE DATI	-	106.900,00	-	-	-	122.900,00	-	16.000,00
A.C.11.01.010-Consulenze gestionali	-	293.700,00	-	-	-	289.700,00	-	-1,36%
A.C.11.01.030-Consulenze edili ed attività di progettazione	-	2.000.000,00	-	-	-	1.785.871,00	-	-10,71%
A.C.11.01.040-Altire prestazioni di lavoro autonomo	-	557.937,00	-	-	-	238.040,48	-	-57,34%
A.C.11.01-COLLABORAZIONI ESTERNE	-	2.851.637,00	-	-	-	2.313.611,48	-	-18,87%
A.C.11.02.010-Prestazioni di servizi pubblicitari di promozione e di divul	-	257.812,00	-	-	-	214.212,00	-	-16,91%
A.C.11.02.020-Prestazioni di servizi per organizzazione congressi convegni	-	255.250,00	-	-	-	223.100,00	-	-12,60%
A.C.11.02.030-Spese postali e di spedizione	-	141.800,00	-	-	-	115.150,00	-	-18,79%
A.C.11.02.040-Assicurazioni	-	890.000,00	-	-	-	936.400,00	-	5,21%
A.C.11.02.050-Servizi per spese di rappresentanza	-	2.852,00	-	-	-	2.852,00	-	0,00%
A.C.11.02.060-Assistenza informatica e manutenzione software	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	-	0,00%
A.C.11.02.070-Spese per liti patrocinio legale	-	750.000,00	-	-	-	730.000,00	-	-2,67%
A.C.11.02.080-Smaltimento rifiuti nocivi	-	5.822,00	-	-	-	5.822,00	-	0,00%
A.C.11.02.090-Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	-	25.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-60,00%
A.C.11.02.100-Altire spese per servizi	-	221.444,00	-	-	-	324.527,68	-	46,55%
A.C.11.02-PRESTAZIONI DI SERVIZI	-	2.579.980,00	-	-	-	2.592.063,68	-	0,47%
A.C.11-ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	-	5.431.617,00	-	-	-	4.905.675,16	-	-525.941,84
A.C.12.01.010-Locazione beni immobili e spese condominiali	-	2.100.000,00	-	-	-	1.226.000,00	-	-41,62%
A.C.12.01.020-Locazioni beni mobili	-	55.500,00	-	-	-	31.500,00	-	-43,24%
A.C.12.01.030-Noleggi e spese accessorie	-	105.000,00	-	-	-	106.000,00	-	0,95%
A.C.12.01.050-Licenze software	-	14.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-64,29%
A.C.12.01-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	2.274.500,00	-	-	-	1.368.500,00	-	-39,83%
A.C.12-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	2.274.500,00	-	-	-	1.368.500,00	-	-906.000,00
A.C.13.01.010-Utenze e canoni per telefonia	-	400.000,00	-	-	-	240.000,00	-	-40,00%
A.C.13.01.020-Utenze e canoni per energia elettrica	-	8.148.000,00	-	-	-	8.200.000,00	-	0,64%
A.C.13.01.030-Utenze e canoni per acqua	-	1.300.000,00	-	-	-	1.370.000,00	-	5,38%
A.C.13.01.040-Utenze e canoni per gas	-	1.390.000,00	-	-	-	1.350.000,00	-	-2,88%
A.C.13.01.050-Altire utenze e canoni	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	0,00%
A.C.13.01-UTENZE E CANONI	-	11.263.000,00	-	-	-	11.185.000,00	-	-0,69%
A.C.13.02.010-Pulizia	-	7.489.115,00	-	-	-	7.500.000,00	-	0,15%
A.C.13.02.020-Riscaldamento e condizionamento	-	4.100.000,00	-	-	-	4.300.000,00	-	4,88%
A.C.13.02.030-Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	-	4.248.974,00	-	-	-	4.119.315,00	-	-3,05%
A.C.13.02.040-Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	-	116.700,00	-	-	-	115.700,00	-	-0,86%
A.C.13.02.060-Manutenzione Global Service per gestione strutture	-	368.000,00	-	-	-	244.350,00	-	-33,60%
A.C.13.02.070-Altire spese di manutenzione ordinaria	-	13.600,00	-	-	-	8.000,00	-	-41,18%
A.C.13.02.080-Spese per vigilanza	-	3.737.660,00	-	-	-	3.593.018,50	-	-3,87%
A.C.13.02.090-Spese per trasporti traslochi e facchinaggio	-	240.000,00	-	-	-	231.000,00	-	-3,75%
A.C.13.02-MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE STRUTTURE	-	20.314.049,00	-	-	-	20.111.383,50	-	-1,00%
A.C.13.03.010-Manutenzione straordinaria su immobilizzazioni materiali	-	5.772.581,00	-	-	-	6.092.497,00	-	5,54%
A.C.13.03.020-Interventi per la sicurezza	-	2.994.800,00	-	-	-	3.413.400,00	-	13,98%
A.C.13.03.030-Costruzione ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed	-	4.255.800,00	-	-	-	1.404.000,00	-	-67,01%

Budget Economico di Dettaglio
AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Budget d'Esercizio	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)		Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)		Variazione %
A.C.13.03-MANUTENZIONE STRAORDINARIA				-	13.023.181,00	10.909.897,00	-2.113.284,00	-16,23%
A.C.13.04.010-Gettoni indennità ai membri degli organi istituzionali				-	920.707,00	920.707,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.030-Gettoni e indennità ai membri delle commissioni di concorso				-	1.312.453,00	1.649.000,00	336.547,00	25,64%
A.C.13.04.040-Quote associative				-	103.500,00	129.000,00	25.500,00	24,64%
A.C.13.04.060-Iniziative sociali				-	543.630,00	678.822,99	135.192,99	24,87%
A.C.13.04.070-Spese Elettorali				-	103.391,00	120.000,00	16.609,00	16,06%
A.C.13.04.080-Altre spese per attività istituzionali				-	72.790,00	85.540,00	12.750,00	17,52%
A.C.13.04-ALTRI COSTI GENERALI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI				-	3.056.471,00	3.583.069,99	526.598,99	17,23%
A.C.13.05.020-Contributi di Ateneo per il funzionamento costi - Rapporti				-	5.686.932,00	5.789.932,00	103.000,00	1,81%
A.C.13.05.030-Borse di collaborazione part-time costi - Rapporti con le s				-	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.040-Contributi di Ateneo per attività strumentali alla ricerca c				-	2.877.820,00	2.877.820,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.050-Contributi di Ateneo per il funzionamento del dottorato di ri				-	2.509.339,00	2.773.976,00	264.637,00	10,55%
A.C.13.05.060-Contributi di Ateneo per la didattica costi - Rapporti con				-	730.000,00	286.000,00	-444.000,00	-60,82%
A.C.13.05.070-Contributi per ricerca e attività scientifiche costi - Rapp				-	13.240.706,00	13.930.116,00	689.410,00	5,21%
A.C.13.05.080-Altri contributi correnti di Ateneo costi - Rapporti con le				-	13.012.771,00	12.661.923,66	-350.847,34	-2,70%
A.C.13.05.090-Altri contributi di Ateneo per investimenti costi - Rapport				-	7.430.224,00	7.470.921,34	40.697,34	0,55%
A.C.13.05.110-Recuperi e rimborsi a strutture interne costi- Rapporti con				-	51.250,00	56.550,00	5.300,00	10,34%
A.C.13.05-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - COSTI PER STRUTTURE INTERNE				-	47.339.042,00	47.647.239,00	308.197,00	0,65%
A.C.13-ALTRI COSTI GENERALI				-	94.995.743,00	93.436.589,49	-1.559.153,51	-1,64%
A.C.14.02.010-Ammortamento brevetti				-		63.646,37	63.646,37	100,00%
A.C.14.02-AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE				-		63.646,37	63.646,37	100,00%
A.C.14.06.010-Ammortamento fabbricati				-		9.524.076,29	9.524.076,29	100,00%
A.C.14.06.020-Ammortamento impianti e macchinari				-		28.856,86	28.856,86	100,00%
A.C.14.06.030-Ammortamento attrezzature				-		136.778,72	136.778,72	100,00%
A.C.14.06.040-Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche				-		337.795,83	337.795,83	100,00%
A.C.14.06.050-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aule e laboratori				-		924.386,86	924.386,86	100,00%
A.C.14.06.055-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aula e residenza u				-		7.707,00	7.707,00	100,00%
A.C.14.06.070-Ammortamento altre immobilizzazioni materiali				-		3.396,82	3.396,82	100,00%
A.C.14.06-AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				-		10.962.998,38	10.962.998,38	100,00%
A.C.14-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				-		11.026.644,75	11.026.644,75	100,00%
A.C.16.01.030-Accantonamento al fondo di riserva per spese impreviste				-	1.380.000,00		-1.380.000,00	-100,00%
A.C.16.01.040-Accantonamento al fondo ai sensi D.Lgs. 163 06 art. 93				-	244.081,00	284.480,00	40.399,00	16,55%
A.C.16.01-ALTRI ACCANTONAMENTI				-	1.624.081,00	284.480,00	-1.339.601,00	-82,48%
A.C.16-ALTRI ACCANTONAMENTI				-	1.624.081,00	284.480,00	-1.339.601,00	-82,48%
A.C.17.01.010-Imposte varie				-	2.377.320,00	2.409.320,00	32.000,00	1,35%
A.C.17.01.020-Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli				-	5.729.104,00	7.713.090,59	1.983.986,59	34,63%
A.C.17.01.030-Altri tributi				-	19.000,00	21.000,00	2.000,00	10,53%
A.C.17.01.040-Versamenti al Bilancio dello Stato				-	2.031.757,00	2.031.757,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.060-Costi per rimborsi tasse studentesche				-	560.000,00	560.000,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.070-Sanzioni penali multe				-	10.000,00	29.000,00	19.000,00	190,00%
A.C.17.01.080-Altri oneri di gestione				-	72.300,00	82.300,00	10.000,00	13,83%
A.C.17.01-ONERI DIVERSI DI GESTIONE				-	10.799.481,00	12.846.467,59	2.046.986,59	18,95%
A.C.17-ONERI DIVERSI DI GESTIONE				-	10.799.481,00	12.846.467,59	2.046.986,59	18,95%
A.C.18.01.010-Interessi passivi				-	134.525,00	103.659,19	-30.865,81	-22,94%
A.C.18.01.020-Commissioni bancarie intermediazioni ed altri oneri finanzia				-	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00%
A.C.18.01-ONERI FINANZIARI				-	136.025,00	105.159,19	-30.865,81	-22,69%
A.C.18-ONERI FINANZIARI				-	136.025,00	105.159,19	-30.865,81	-22,69%
A.C.20.01.010-Arretrati ai professori				-	637.000,00	678.673,23	41.673,23	6,54%
A.C.20.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su arretrati ai professo				-	241.000,00	255.858,33	14.858,33	6,17%
A.C.20.01.030-Arretrati al personale ricercatore a tempo indeterminato				-	1.287.000,00	1.719.971,17	432.971,17	33,64%
A.C.20.01.040-Contributi obbligatori su arretrati per il personale ricercat				-	486.000,00	580.978,35	94.978,35	19,54%
A.C.20.01.110-Arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo inde				-	0,00	43.000,00	43.000,00	100,00%
A.C.20.01.120-Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico ammi				-	0,00	16.340,00	16.340,00	100,00%
A.C.20.01.170-Equo indennizzo per infermità ed infortuni ed indennità una t				-	20.000,00	5.000,00	-15.000,00	-75,00%
A.C.20.01.180-Equo indennizzo per infermità ed infortuni ed indennità una t				-	20.000,00	5.000,00	-15.000,00	-75,00%
A.C.20.01.190-Equo indennizzo per infermità ed infortuni ed indennità una t				-	30.000,00	10.000,00	-20.000,00	-66,67%
A.C.20.01.200-Assicurazione INAIL Gestione per conto dello Stato				-	1.700.000,00	500.000,00	-1.200.000,00	-70,59%
A.C.20.01-ARRETRATI AL PERSONALE				-	4.421.000,00	3.814.821,08	-606.178,92	-13,71%
A.C.20.03.010-Sopravvenienze passive				-	15.000,00	10.000,00	-5.000,00	-33,33%
A.C.20.03-SOPRAVVENIENZE PASSIVE				-	15.000,00	10.000,00	-5.000,00	-33,33%
A.C.20.05.010-Altri oneri straordinari				-	149.000,00	45.000,00	-104.000,00	-69,80%
A.C.20.05-ALTRI ONERI STRAORDINARI				-	149.000,00	45.000,00	-104.000,00	-69,80%
A.C.20-ONERI STRAORDINARI				-	4.585.000,00	3.869.821,08	-715.178,92	-15,60%
A.C.21.01.010-IRIS				-	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%
A.C.21.01.020-IRAP attività commerciale				-	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00%
A.C.21.01-IMPOSTE SUL REDDITO				-	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00%
A.C.21-IMPOSTE SUL REDDITO				-	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00%
A.C-USCITE				-	701.129.708,00	690.345.381,37	-10.784.326,63	-1,54%
G.B.07.01.010.120-Debiti v banche in scadenza oltre 5 anni				-	536.792,00			-100,00%
TOTALI A PAREGGIO	705.393.050,00	690.345.381,37			701.666.500,00	690.345.381,37		

Budget Economico di Dettaglio**Centri di Spesa**

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
TOTALE RICAVI	57.172.396,81	68.666.820,22	11.494.423,41					-
UTILIZZO RISERVE	0,00	0,00	0,00	0,00%				
TOTALE A PAREGGIO	57.172.396,81	68.666.820,22	11.494.423,41					
A.R.01.01.010-Proventi per corsi di laurea	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.01.01.020-Proventi per corsi post-lauream	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.01.01.030-Tasse e contributi diversi	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%				-
A.R.01.01.040-Altri proventi da attività didattica e formazione	29.618,00	53.397,00	23.779,00	80,29%				-
A.R.01.01-PROVENTI PER CORSI DI LAUREA POST LAUREAM E DI FORMAZIONE	30.618,00	54.397,00	23.779,00	77,66%				-
A.R.01-PROVENTI PER LA DIDATTICA	30.618,00	54.397,00	23.779,00	77,66%				-
A.R.02.01.010-Ricerche e progetti commissionati in c terzi	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.02.01-RICERCHE E PROGETTI COMMISSIONATI DI NATURA COMMERCIALE	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.02-PROVENTI PER RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	19.829.312,61	12.840.759,45	-6.988.553,16	-35,24%				-
A.R.03.01.010-Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Ammini	2.377.934,91	1.723.943,74	-653.991,17	-27,50%				-
A.R.03.01.020-Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	14.243.224,39	10.231.990,66	-4.011.233,73	-28,16%				-
A.R.03.01-RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.621.159,30	11.955.934,40	-4.665.224,90	-28,07%				-
A.R.03-PROVENTI PER RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	16.621.159,30	11.955.934,40	-4.665.224,90	-28,07%				-
A.R.04.01.010-Fondo finanziamento ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.04.01.040-Finanziamenti dal MIUR per borse di studio	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.04.01.050-Finanziamenti da Ministero Economia e Finanze per contratti d	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.04.01.060-Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.04.01.080-Altri finanziamenti correnti dal MIUR	55.000,00	40.000,00	-15.000,00	-27,27%				-
A.R.04.01.090-Altri finanziamenti correnti da altre Amministrazioni Central	129.625,03	125.000,00	-4.625,03	-3,57%				-
A.R.04.01.100-Finanziamenti correnti da altre P.A.	304.000,00	124.500,00	-179.500,00	-59,05%				-
A.R.04.01-CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI E ALT	488.625,03	289.500,00	-199.125,03	-40,75%				-
A.R.04.02.030-Finanziamenti per investimenti da altre P.A.		175.265,90	175.265,90					-
A.R.04.02-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRA		175.265,90	175.265,90					-
A.R.04.03.010-Contratti convenzioni accordi-programma con il MIUR	2.575.737,00	1.378.330,00	-1.197.407,00	-46,49%				-
A.R.04.03.020-Contratti convenzioni accordi-programma con altre Amministraz	827.181,00	1.478.823,81	651.642,81	78,78%				-
A.R.04.03.030-Contratti convenzioni accordi-programma con organismi public	472.000,00	613.000,00	141.000,00	29,87%				-
A.R.04.03.040-Contratti convenzioni accordi-programma con Regioni	1.413.800,00	934.948,64	-478.851,36	-33,87%				-
A.R.04.03.060-Contratti convenzioni accordi-programma con Comuni	227.250,00	327.050,00	99.800,00	43,92%				-
A.R.04.03.070-Contratti convenzioni accordi-programma con Enti di Ricerca	4.265.597,40	1.358.165,73	-2.907.431,67	-68,16%				-
A.R.04.03.080-Contratti convenzioni accordi-programma con altre P.A.	960.957,87	1.568.082,45	607.124,58	63,18%				-
A.R.04.03.090-Contratti convenzioni accordi-programma per posti di ruolo e	262.323,40	238.291,93	-24.031,47	-9,16%				-
A.R.04.03.100-Contratti convenzioni accordi-programma per prestazioni sanit	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%				-
A.R.04.03.110-Contratti convenzioni accordi-programma per borse di studio e	44.000,00	59.000,00	15.000,00	34,09%				-
A.R.04.03.120-Altri Contratti convenzioni accordi-programma	4.551.307,00	531.103,48	-4.020.203,52	-88,33%				-
A.R.04.03-CONTRATTI CONVENZIONI ACCORDI-PROGRAMMA	15.700.153,67	8.486.796,04	-7.213.357,63	-45,94%				-
A.R.04.04.010-Contributi correnti da Regioni e Province autonome		0,00	0,00					-
A.R.04.04-CONTRIBUTI CORRENTI ENTI LOCALI		0,00	0,00					-
A.R.04.05.030-Contributi per investimenti dai Comuni		0,00	0,00					-
A.R.04.05-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ENTI LOCALI		0,00	0,00					-
A.R.04.06.010-Contributi correnti da Unione Europea	395.931,00	2.008.969,94	1.613.038,94	407,40%				-
A.R.04.06.020-Contributi correnti da organismi internazionali	682.414,00	265.157,00	-417.257,00	-61,14%				-
A.R.04.06-CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	1.078.345,00	2.274.126,94	1.195.781,94	110,89%				-
A.R.04.07.010-Contributi per investimenti da Unione Europea	120.000,00	339.533,33	219.533,33	182,94%				-
A.R.04.07.020-Contributi per investimenti da organismi internazionali	10.000,00	34.000,00	24.000,00	240,00%				-
A.R.04.07-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZI	130.000,00	373.533,33	243.533,33	187,33%				-
A.R.04.08.010-Contributi correnti da famiglie	3.000,00	5.000,00	2.000,00	66,67%				-
A.R.04.08.020-Contributi correnti da istituzioni sociali private	347.200,00	1.310.500,06	963.300,06	277,45%				-
A.R.04.08.030-Contributi correnti da imprese private	1.141.983,20	925.570,43	-216.412,77	-18,95%				-
A.R.04.08-CONTRIBUTI CORRENTI DA ENTI VARI E PRIVATI	1.492.183,20	2.241.070,49	748.887,29	50,19%				-
A.R.04.09.020-Contributi per investimenti da istituzioni sociali private	290.000,00	2.662,97	-287.337,03	-99,08%				-
A.R.04.09.030-Contributi per investimenti da imprese private	67.000,00	0,00	-67.000,00	-100,00%				-
A.R.04.09-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ENTI VARI E PRIVATI	357.000,00	2.662,97	-354.337,03	-99,25%				-
A.R.04.10.010-Contributi correnti da imprese pubbliche		42.000,00	42.000,00					-
A.R.04.10-CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI		42.000,00	42.000,00					-
A.R.04.11.010-Contributi per investimenti da imprese pubbliche		247.800,00	247.800,00					-
A.R.04.11.040-Contributi per investimenti da donazioni		0,00	0,00					-
A.R.04.11.050-Altri contributi per investimenti	30.000,00	20.799.641,97	20.769.641,97	69232,14%				-
A.R.04.11-CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	30.000,00	21.047.441,97	21.017.441,97	70058,14%				-
A.R.04.12.010-Contributi correnti da Università		10.000,00	10.000,00					-
A.R.04.12-CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITÀ		10.000,00	10.000,00					-
A.R.04-CONTRIBUTI CORRENTI E PER INVESTIMENTI	19.276.306,90	34.942.397,64	15.666.090,74	81,27%				-
A.R.05.01.010-Rendite da beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.05.01.020-Proventi da iniziative sociali	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.05.01.030-Altri proventi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.05.01-PROVENTI DIVERSI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.05.02.010-Analisi e prove commerciali	350.000,00	412.500,00	62.500,00	17,86%				-
A.R.05.02.020-Pubblicazioni	67.000,00	37.000,00	-30.000,00	-44,78%				-
A.R.05.02.030-Servizi di formazione	183.850,00	231.000,00	47.150,00	25,65%				-
A.R.05.02.040-Proventi per utilizzo spazi e logo	55.000,00	80.000,00	25.000,00	45,45%				-
A.R.05.02.050-Proventi diversi di carattere commerciale	490.950,00	543.333,23	52.383,23	10,67%				-
A.R.05.02-PROVENTI DIVERSI PER ATTIVITÀ COMMERCIALE	1.146.800,00	1.303.833,23	157.033,23	13,69%				-
A.R.05.03.010-Rimborsi per personale comandato	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.05.03.020-Altri recuperi e rimborsi	36.000,00	3.000,00	-33.000,00	-91,67%				-
A.R.05.03-RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	36.000,00	3.000,00	-33.000,00	-91,67%				-
A.R.05.04.010-Ricavi da strutture interne su progetti	43.200,00	0,00	-43.200,00	-100,00%				-
A.R.05.04.100-Assegnazioni intra Ateneo per quote progetti ricavi - Rapporto		11.076,55	11.076,55					-
A.R.05.04.110-Recuperi e rimborsi da strutture interne ricavi	120.000,00	0,00	-120.000,00	-100,00%				-
A.R.05.04-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - RICAVI DA STRUTTURE INTERNE	163.200,00	11.076,55	-152.123,45	-93,21%				-
A.R.05-ALTRI PROVENTI	1.346.000,00	1.317.909,78	-28.090,22	-2,09%				-
A.R.08.01.010-Interessi attivi su depositi	69.000,00	0,00	-69.000,00	-100,00%				-
A.R.08.01.020-Mora su iscrizioni	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.08.01-PROVENTI FINANZIARI	69.000,00	0,00	-69.000,00	-100,00%				-
A.R.08-PROVENTI FINANZIARI	69.000,00	0,00	-69.000,00	-100,00%				-
A.R.10.01.010-Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.10.01-TASSE E CONTRIBUTI A SEGUITO DI VERIFICHE ISEE	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.10.03.010-Sopravvenienze attive		0,00	0,00					-
A.R.10.03-SOPRAVVENIENZE ATTIVE		0,00	0,00					-
A.R.10.04.030-Recupero emolumenti vari corrisposti al personale	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.10.04-ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.10-PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00%				-
A.R.98.01.010-Ricavi non classificabili in altre voci		7.555.421,95	7.555.421,95					-
A.R.98.01-Ricavi non classificabili in altre voci		7.555.421,95	7.555.421,95					-
A.R.98-RICAVI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		7.555.421,95	7.555.421,95					-
A.R-ENTRATE	57.172.396,81	68.666.820,22	11.494.423,41	0,22%				-

Budget Economico di Dettaglio

Centri di Spesa

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
TOTALE COSTI				-	53.377.426,81	68.666.820,22	15.289.393,41	0,53%
A.C.01.01.010-Borse tesi all'estero				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.020-Altre borse				-	20.000,00	380.717,97	360.717,97	1803,59%
A.C.01.01.030-Programmi di mobilità e scambi culturali studenti				-	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00%
A.C.01.01.050-Interventi di orientamento e tutorato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.060-Sostegno agli studenti disabili				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.01.070-Altri interventi a favore degli studenti				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.01-INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI				-	0,00	420.717,97	420.717,97	0,00%
A.C.01.02.010-Borse di dottorato di ricerca				-	0,00	10.600,00	10.600,00	0,00%
A.C.01.02.020-Borse scuole di specializzazione				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.02.030-Borse per corsi di perfezionamento all'estero				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.02.040-Altre borse di studio post-lauream				-		57.000,00	57.000,00	
A.C.01.02-BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM				-	0,00	67.600,00	67.600,00	0,00%
A.C.01.03.010-Contratti di formazione specialistica				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01.03-CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.01-SOSTEGNO AGLI STUDENTI				-	20.000,00	488.317,97	468.317,97	2341,59%
A.C.02.01.010-Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.02.01.020-Attività sportiva degli studenti Trasferimento al CUS e CUSI				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.02.01-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.02.02.010-Borse di collaborazione part-time				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.02.02-ATTIVITA' PART-TIME				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.02-INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.03.01.010-Professori Visitatori per la ricerca				-		2.500,00	2.500,00	
A.C.03.01-PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA				-		2.500,00	2.500,00	
A.C.03.02.010-Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili bre				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.03.02-DIRITTI INDUSTRIALI ED INTELLETTUALI NON CAPITALIZZABILI				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.03.03.010-Pubblicazioni di Ateneo				-	22.000,00	17.000,00	-5.000,00	-22,73%
A.C.03.03-PUBBLICAZIONI DI ATENEIO				-	22.000,00	17.000,00	-5.000,00	-22,73%
A.C.03.04.010-Iniziative scientifiche e culturali				-	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00%
A.C.03.04-INIZIATIVE SCIENTIFICHE E CULTURALI				-	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00%
A.C.03-SOSTEGNO ALLA RICERCA ED ATTIVITA' EDITORIALE				-	22.000,00	39.500,00	17.500,00	79,55%
A.C.04.01.010-Competenze fisse ai professori				-	0,00	97.732,72	97.732,72	0,00%
A.C.04.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.01.030-Competenze accessorie ai professori				-	0,00	310.000,00	310.000,00	0,00%
A.C.04.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie				-	0,00	5.300,00	5.300,00	0,00%
A.C.04.01.050-Indennità ai professori finanziate da strutture sanitarie con				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.01.060-Compensi ai professori per attività commerciale				-	39.305,00	1.906.408,38	1.867.103,38	4750,29%
A.C.04.01-PROFESSORI				-	39.305,00	2.319.441,10	2.280.136,10	5801,13%
A.C.04.02.010-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indetermina				-	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00%
A.C.04.02.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.030-Competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indete				-	0,00	74.000,00	74.000,00	0,00%
A.C.04.02.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.060-Compensi per attività commerciale al personale ricercatore a				-	2.170,00	544.468,00	542.298,00	24990,69%
A.C.04.02.070-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato				-	49.271,53	743.291,93	694.020,40	1408,56%
A.C.04.02.071-Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.080-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.081-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al p				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.110-Contributi per inden, fine serv. e TFR per i ricercatori a te				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.02.120-Compensi per attività commerciale al personale ricercatore a				-		167.025,00	167.025,00	
A.C.04.02-PERSONALE RICERCATORE				-	51.441,53	1.533.784,93	1.482.343,40	2881,61%
A.C.04.03.010-Assegni di Ricerca				-	18.000,00	7.492.854,23	7.474.854,23	41526,97%
A.C.04.03.020-Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale				-	33.882,00	646.400,00	612.518,00	1807,80%
A.C.04.03.030-Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale				-	11.000,00	784.853,83	773.853,83	7035,03%
A.C.04.03-COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE				-	62.882,00	8.924.108,06	8.861.226,06	14091,83%
A.C.04.04.010-Docenti a contratto				-	39.293,00	48.000,00	8.707,00	22,16%
A.C.04.04.030-Contratti di insegnamento a seguito di quiescenza				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.04-DOCENTI A CONTRATTO				-	39.293,00	48.000,00	8.707,00	22,16%
A.C.04.05.010-Esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.05.020-Indennità di fine servizio e TFR per i collaboratori ed esper				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.05-ESPERTI LINGUISTICI				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.06.010-Collaborazioni Coordinate e Continuitive				-	26.000,00	900.350,36	874.350,36	3362,89%
A.C.04.06.020-Lettori di scambio				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.04.06.040-Supplenze e affidamenti a professori e ricercatori esterni				-		20.000,00	20.000,00	
A.C.04.06-ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA				-	26.000,00	920.350,36	894.350,36	3439,81%
A.C.04.07.010-Missione e rimborsi spese di trasferta professori ricercator				-	2.500,00	2.477.242,74	2.474.742,74	98989,71%
A.C.04.07.020-Missione e rimborsi spese di trasferta altro personale dedica				-		52.342,00	52.342,00	
A.C.04.07-ALTRI ONERI PER PROFESSORI RICERCATORI E PER ALTRO PERSONALE DED				-	2.500,00	2.529.584,74	2.527.084,74	101083,39%
A.C.04-PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA				-	221.421,53	16.275.269,19	16.053.847,66	7250,36%
A.C.05.01.010-Acquisto materiale di consumo per laboratori				-	471.865,00	7.544.131,90	7.072.266,90	1498,79%
A.C.05.01-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI				-	471.865,00	7.544.131,90	7.072.266,90	1498,79%
A.C.05-ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI				-	471.865,00	7.544.131,90	7.072.266,90	1498,79%
A.C.06.01.010-Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati				-	0,00	4.686.878,21	4.686.878,21	0,00%
A.C.06.01.020-Trasferimenti per investimenti a partner di progetti coordina				-		1.710.935,00	1.710.935,00	
A.C.06.01-TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI				-	0,00	6.397.813,21	6.397.813,21	0,00%
A.C.06-TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI				-	0,00	6.397.813,21	6.397.813,21	0,00%
A.C.07.01.010-Viaggi di istruzione e attività formative sul terreno				-		7.000,00	7.000,00	
A.C.07.01.030-Altri costi specifici				-		111.409,00	111.409,00	
A.C.07.01-ALTRI COSTI SPECIFICI				-		118.409,00	118.409,00	
A.C.07-ALTRI COSTI SPECIFICI				-		118.409,00	118.409,00	
A.C.08.01.010-Competenze fisse ai dirigenti ed al personale tecnico amminis				-	0,00	47.926,27	47.926,27	0,00%
A.C.08.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai d				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.030-Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dir				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.040-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.050-Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amm				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.060-Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.070-Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrati				-	37.150,00	800.808,82	763.658,82	2055,61%
A.C.08.01.080-Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeter				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.090-Direttore Generale e Dirigenti a tempo determinato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.01.100-Personale Tecnico Amministrativo a tempo determinato				-	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00%
A.C.08.01-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO				-	37.150,00	852.735,09	815.585,09	2195,38%
A.C.08.02.010-Formazione del personale tecnico amministrativo				-	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00%
A.C.08.02.020-Buoni pasto				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.02.030-Missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico ammi				-	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00%
A.C.08.02.040-Accertamenti sanitari a favore del personale				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.08.02.050-Altri oneri per il personale				-	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00%
A.C.08.02-ALTRI ONERI PER IL PERSONALE				-	0,00	63.000,00	63.000,00	0,00%
A.C.08-PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO				-	37.150,00	915.735,09	878.585,09	2364,97%
A.C.09.01.010-Acquisto di materie prime sussidiarie di consumo				-	116.280,00	1.518.110,00	1.401.830,00	1205,56%

Budget Economico di Dettaglio

Centri di Spesa

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %	Budget Iniziale (2015)	Budget Complessivo (2016)	Scostamento	Variazione %
A.C.09.01.020-Carburanti lubrificanti ed esercizio automezzi	-	-	-	-	0,00	325.747,00	325.747,00	0,00%
A.C.09.01-ACQUISTO DI MATERIALI PER UFFICI E MAGAZZINO	-	-	-	-	116.280,00	1.843.857,00	1.727.577,00	1485,70%
A.C.09-ACQUISTO MATERIALI	-	-	-	-	116.280,00	1.843.857,00	1.727.577,00	1485,70%
A.C.10.01.010-Materiale bibliografico pubblicazioni giornali e riviste pe	-	-	-	-	10.500,00	132.895,00	122.395,00	1165,67%
A.C.10.01.020-Pubblicazioni e banche dati on line	-	-	-	-	60.000,00	81.400,00	21.400,00	35,67%
A.C.10.01-ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-	-	-	-	70.500,00	214.295,00	143.795,00	203,96%
A.C.10-ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI MATERIALE BIBLIOGRAFICO BANCHE DATI	-	-	-	-	70.500,00	214.295,00	143.795,00	203,96%
A.C.11.01.010-Consulenze gestionali	-	-	-	-	10.000,00	172.304,00	162.304,00	1623,04%
A.C.11.01.020-Consulenze tecnico-informatiche	-	-	-	-	3.000,00	98.500,00	95.500,00	3183,33%
A.C.11.01.030-Consulenze edili ed attività di progettazione	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.11.01.040-Altre prestazioni di lavoro autonomo	-	-	-	-	83.350,00	790.161,00	706.811,00	848,00%
A.C.11.01-COLLABORAZIONI ESTERNE	-	-	-	-	96.350,00	1.060.965,00	964.615,00	1001,16%
A.C.11.02.010-Prestazioni di servizi pubblicitari di promozione e di divul	-	-	-	-	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00%
A.C.11.02.020-Prestazioni di servizi per organizzazione congressi convegni	-	-	-	-	2.000,00	387.794,00	385.794,00	19289,70%
A.C.11.02.030-Spese postali e di spedizione	-	-	-	-	2.000,00	10.700,00	8.700,00	435,00%
A.C.11.02.040-Assicurazioni	-	-	-	-	6.000,00	6.900,00	900,00	15,00%
A.C.11.02.050-Servizi per spese di rappresentanza	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.11.02.060-Assistenza informatica e manutenzione software	-	-	-	-	240.640,00	85.000,00	-155.640,00	-64,68%
A.C.11.02.070-Spese per liti patrocinio legale	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.11.02.080-Smaltimento rifiuti nocivi	-	-	-	-	55.200,00	48.760,00	-6.440,00	-11,67%
A.C.11.02.090-Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.11.02.100-Altre spese per servizi	-	-	-	-	4.000,00	853.843,22	849.843,22	21246,08%
A.C.11.02-PRESTAZIONI DI SERVIZI	-	-	-	-	309.840,00	1.395.997,22	1.086.157,22	350,55%
A.C.11-ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	-	-	-	-	406.190,00	2.456.962,22	2.050.772,22	504,88%
A.C.12.01.010-Locazione beni immobili e spese condominiali	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.12.01.020-Locazioni beni mobili	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.12.01.030-Noleggi e spese accessorie	-	-	-	-	11.000,00	14.000,00	3.000,00	27,27%
A.C.12.01.040-Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	-	-	-	-	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
A.C.12.01.050-Licenze software	-	-	-	-	962.900,00	64.358,63	-898.541,37	-93,32%
A.C.12.01-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-	-	978.900,00	83.358,63	-895.541,37	-91,48%
A.C.12-COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-	-	978.900,00	83.358,63	-895.541,37	-91,48%
A.C.13.01.010-Utenze e canoni per telefonia	-	-	-	-	63.850,00	5.000,00	-58.850,00	-92,17%
A.C.13.01.020-Utenze e canoni per energia elettrica	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.01.030-Utenze e canoni per acqua	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.01.040-Utenze e canoni per gas	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.01.050-Altre utenze e canoni	-	-	-	-	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00%
A.C.13.01-UTENZE E CANONI	-	-	-	-	63.850,00	9.000,00	-54.850,00	-85,90%
A.C.13.02.010-Pulizia	-	-	-	-	2.500,00	2.000,00	-500,00	-20,00%
A.C.13.02.020-Riscaldamento e condizionamento	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.02.030-Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	-	-	-	-	217.500,00	250.848,00	33.348,00	15,33%
A.C.13.02.040-Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	-	-	-	-	33.200,00	198.328,00	165.128,00	497,37%
A.C.13.02.060-Manutenzione Global Service per gestione strutture	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.02.070-Altre spese di manutenzione ordinaria	-	-	-	-	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00%
A.C.13.02.080-Spese per vigilanza	-	-	-	-	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00%
A.C.13.02.090-Spese per trasporti traslochi e facchinaggio	-	-	-	-	20.500,00	35.900,00	15.400,00	75,12%
A.C.13.02-MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE STRUTTURE	-	-	-	-	282.200,00	497.576,00	215.376,00	76,32%
A.C.13.03.010-Manutenzione straordinaria su immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00%
A.C.13.03.020-Interventi per la sicurezza	-	-	-	-	15.000,00	18.000,00	3.000,00	20,00%
A.C.13.03.030-Costruzione ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.03-MANUTENZIONE STRAORDINARIA	-	-	-	-	15.000,00	23.500,00	8.500,00	56,67%
A.C.13.04.010-Gettoni indennità ai membri degli organi istituzionali	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.020-Missioni e rimborsi spese trasferta degli organi istituzional	-	-	-	-	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00%
A.C.13.04.030-Gettoni e indennità ai membri delle commissioni di concorso	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.040-Quote associative	-	-	-	-	0,00	800,00	800,00	0,00%
A.C.13.04.060-Iniziative sociali	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.070-Spese Elettorali	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.04.080-Altre spese per attività istituzionali	-	-	-	-	0,00	28.545,00	28.545,00	0,00%
A.C.13.04-ALTRI COSTI GENERALI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	-	-	-	-	0,00	59.345,00	59.345,00	0,00%
A.C.13.05.010-Costi per strutture interne su progetti	-	-	-	-	1.692.993,76	1.500.100,33	-192.893,43	-11,39%
A.C.13.05.020-Contributi di Ateneo per il funzionamento costi - Rapporti	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.030-Borse di collaborazione part-time costi - Rapporti con le s	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.040-Contributi di Ateneo per attività strumentali alla ricerca c	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.050-Contributi di Ateneo per il funzionamento del dottorato di ri	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.060-Contributi di Ateneo per la didattica costi - Rapporti con	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.070-Contributi per ricerca e attività scientifiche costi - Rapp	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.080-Altri contributi correnti di Ateneo costi - Rapporti con le	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.090-Altri contributi di Ateneo per investimenti costi - Rapport	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.13.05.100-Assegnazioni intra Ateneo per quote progetti costi - Rapport	-	-	-	-	2.500,00	0,00	-2.500,00	-100,00%
A.C.13.05.110-Recuperi e rimborsi a strutture interne costi - Rapporti con	-	-	-	-	213.171,87	1.135.293,04	922.121,17	432,57%
A.C.13.05-RAPPORTI CON LE STRUTTURE INTERNE - COSTI PER STRUTTURE INTERNE	-	-	-	-	1.908.665,63	2.635.393,37	726.727,74	38,08%
A.C.13-ALTRI COSTI GENERALI	-	-	-	-	2.269.715,63	3.224.814,37	955.098,74	42,08%
A.C.14.02.010-Ammortamento brevetti	-	-	-	-	0,00	6,00	6,00	0,00%
A.C.14.02.020-Ammortamento software	-	-	-	-	0,00	121.409,36	121.409,36	0,00%
A.C.14.02-AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE	-	-	-	-	0,00	121.415,36	121.415,36	0,00%
A.C.14.03.010-Ammortamento concessioni licenze marchi e diritti simili	-	-	-	-	0,00	6.201,17	6.201,17	0,00%
A.C.14.03-Ammortamento concessioni licenze marchi e diritti simili	-	-	-	-	0,00	6.201,17	6.201,17	0,00%
A.C.14.04.010-Ammortamento immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	-	-	-	-	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00%
A.C.14.04-AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	-	-	-	-	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00%
A.C.14.05.010-Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	0,00	4.929,38	4.929,38	0,00%
A.C.14.05-AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	0,00	4.929,38	4.929,38	0,00%
A.C.14.06.010-Ammortamento fabbricati	-	-	-	-	0,00	30.971,46	30.971,46	0,00%
A.C.14.06.020-Ammortamento impianti e macchinari	-	-	-	-	0,00	3.535.486,52	3.535.486,52	0,00%
A.C.14.06.030-Ammortamento attrezzature	-	-	-	-	0,00	10.647.410,54	10.647.410,54	0,00%
A.C.14.06.040-Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	-	-	-	-	0,00	10.531.178,01	10.531.178,01	0,00%
A.C.14.06.050-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aule e laboratori	-	-	-	-	0,00	4.003.647,77	4.003.647,77	0,00%
A.C.14.06.055-Ammortamenti mobili arredi e dotazioni di aula e residenza u	-	-	-	-	0,00	387,88	387,88	0,00%
A.C.14.06.070-Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	0,00	135.528,55	132.131,73	-2,47%
A.C.14.06-AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	0,00	28.884.610,73	28.884.610,73	0,00%
A.C.14-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	-	-	-	0,00	29.019.156,64	17.992.511,89	-38,22%
A.C.16.01.030-Accantonamento al fondo di riserva per spese impreviste	-	-	-	-	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00%
A.C.16.01.040-Accantonamento al fondo ai sensi D.Lgs. 163/06 art. 93	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.16.01-ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00%
A.C.16-ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00%
A.C.17.01.010-Imposte varie	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.020-Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.030-Altri tributi	-	-	-	-	0,00	50,00	50,00	0,00%
A.C.17.01.040-Versamenti al Bilancio dello Stato	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.060-Costi per rimborsi tasse studentesche	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00%

Budget Economico di Dettaglio

Centri di Spesa

Elenco voci COAN	RICAVI				COSTI			
	Budget Iniziale	Budget Complessivo	Scostamento	Variazione	Budget Iniziale	Budget Complessivo	Scostamento	Variazione
	(2015)	(2016)		%	(2015)	(2016)		%
A.C.17.01.070-Sanzioni penali� multe				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.17.01.080-Altri oneri di gestione				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.17.01-ONERI DIVERSI DI GESTIONE				-	0,00	50,00	50,00	0,00%
A.C.17-ONERI DIVERSI DI GESTIONE				-	0,00	50,00	50,00	0,00%
A.C.18.01.010-Interessi passivi				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.18.01.020-Commissioni bancarie� intermediazioni ed altri oneri finanzia				-	200,00	1.050,00	850,00	425,00%
A.C.18.01.030-Perdite su cambio				-		100,00	100,00	
A.C.18.01-ONERI FINANZIARI				-	200,00	1.150,00	950,00	475,00%
A.C.18-ONERI FINANZIARI				-	200,00	1.150,00	950,00	475,00%
A.C.20.01.010-Arretrati ai professori				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.020-Contributi obbligatori a carico Ente su arretrati ai professo				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.030-Arretrati al personale ricercatore a tempo indeterminato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.040-Contributi obbligatori su arretrati per il personale ricercat				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.110-Arretrati� al personale tecnico amministrativo a tempo indete				-	0,00	0,00	0,00	
A.C.20.01.120-Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico ammi				-	0,00	0,00	0,00	
A.C.20.01.170-Equo indennizzo per infermit� ed infortuni ed indennit� una t				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.180-Equo indennizzo per infermit� ed infortuni ed indennit� una t				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.190-Equo indennizzo per infermit� ed infortuni ed indennit� una t				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01.200-Assicurazione INAIL Gestione per conto dello Stato				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.01-ARRETRATI AL PERSONALE				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.03.010-Sopravvenienze passive				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.03-SOPRAVVVENIENZE PASSIVE				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.05.010-Altri oneri straordinari				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20.05-ALTRI ONERI STRAORDINARI				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.20-ONERI STRAORDINARI				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.21.01.010-IREs				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.21.01.020-IRAP attivit� commerciale				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.21.01-IMPOSTE SUL REDDITO				-	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.C.21-IMPOSTE SUL REDDITO				-	0,00	0,00	0,00	28,64%
A.P.01-PROGETTI DI RICERCA				-	48.763.204,65	0,00	-48.763.204,65	-100,00%
G.B.07.01.010.120-Debiti v banche in scadenza oltre 5 anni				-	0,00	0,00	0,00	-100,00%
A.C-USCITE				-	53.377.426,81	68.666.820,22	15.289.393,41	7,55%
TOTALI A PAREGGIO	57.172.396,81	68.666.820,22			53.377.426,81	68.666.820,22		



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**BILANCIO DI ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE 2016
RICLASSIFICATO IN MISSIONI E
PROGRAMMI**



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2016 RICLASSIFICATO IN MISSIONI E PROGRAMMI

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIV)	DEFINIZIONE COFOG (II LIV)	IMPORTO BUDGET 2016
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	€ 297.133.259,78
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	€ 19.613.986,19
		07.5	R&S per la sanità	€ 17.540.081,13
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	€ 288.335.428,13
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari all'istruzione	€ 6.057.653,67
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	€ 26.009.925,88
	Assistenza in materia sanitaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	€ -
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 10.360.987,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 87.152.343,52
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 17.228.584,47



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL
BILANCIO UNICO D'ATENEIO
DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2016**



INDICE

IL CONTESTO NORMATIVO -----	3
IL PROCESSO DI COSTRUZIONE DEL BUDGET -----	8
IL BUDGET E GLI INDIRIZZI STRATEGICI -----	11
IL BUDGET ECONOMICO-----	16
IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI -----	41
IL BUDGET RICLASSIFICATO IN MISSIONI E PROGRAMMI -----	44
IL BUDGET E IL PIANO DELLA PERFORMANCE -----	53
NOTA TECNICA SUI VINCOLI DI LEGGE-----	55
ANALISI DETTAGLIATA SULLE VOCI PIÙ SIGNIFICATIVE-----	62



Il contesto normativo

All'inizio del 2011 è entrata in vigore la riforma del sistema universitario nazionale (cd "Riforma Gelmini"), la quale delega al Governo l'introduzione, nelle Università, *"...di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la CRUI..."* (art. 5, comma 4, lettera a) Legge 30 dicembre 2010 n. 240).

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ha dato attuazione alla suddetta delega, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede la predisposizione dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (contenente la disciplina dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università) ha previsto che la disciplina degli schemi di budget economico e degli investimenti sarebbe avvenuta con successivo decreto del Ministro dell'istruzione dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la CRUI.



Tale decreto, sebbene non ancora formalmente adottato, è stato reso noto agli Atenei dalla Direzione Generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR, con Nota prot. 11771 del 8 ottobre 2015.

Il provvedimento prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholders nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte di ciascun ateneo.

Lo schema di budget economico è strutturato, pertanto, in esatta coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Gli schemi di budget, tengono conto, altresì, che all'art. 2 (Principi contabili e postulati di bilancio) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, il principio "Equilibrio del bilancio" prevede che *"... nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza"*.



Quindi, con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, è stato previsto l'inserimento di due ulteriori voci, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio":

- 1) "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale": inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il "Risultato economico presunto" evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate. Ad esempio, nella predisposizione del budget dell'esercizio "t", sono immediatamente utilizzabili le riserve maturate nell'anno "t-2", mentre quelle dell'anno "t-1" lo saranno solo dopo l'approvazione del relativo bilancio (che verosimilmente avviene solo dopo l'approvazione del budget dell'esercizio "t"). L'inserimento di tale voce aggiuntiva, pur attenuando la comparabilità tra documento previsionale e documento di consuntivazione, attribuisce maggiore trasparenza al budget economico del bilancio unico di ateneo di previsione.
- 2) "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria": inserita tra la voce "Altri proventi e ricavi diversi", al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle



Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica. Lo schema di budget proposto non implica né in fase di predisposizione del budget, né in fase di gestione del dato contabile in contabilità economico-patrimoniale, la distinzione tra costi coperti da riserve derivanti dalla contabilità finanziaria e quelli a valere su ricavi di competenza. La regolamentazione è già prevista nel Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, che prevede l'utilizzo delle riserve, libere o vincolate, derivanti dalla contabilità finanziaria, che produrrà ricavi dell'esercizio, ma solo fino all'esaurimento delle riserve stesse.

Per quanto attiene la previsione legata ai ricavi relativi ai progetti di ricerca ed ai connessi costi da sostenere, si è ritenuto indispensabile effettuare la previsione all'interno degli schemi previsti (budget economico e budget degli investimenti), in particolare:

- Ricavi: in base alla natura dell'ente finanziatore (finanziatori esterni) o con utilizzo delle voci riferite a progetti autofinanziati/utili di progetto;
- Costi: in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta);
- Investimenti: in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.

Tale impostazione intende, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio d'esercizio, in adesione al principio "Costanza e comparabilità" contenuto nell'art. 2 (Principi contabili e postulati di bilancio) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.



Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi (investimenti) è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. La struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Nell'ottica di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun ateneo si prevede la possibilità di adottare un'articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget, garantendo il rispetto della struttura obbligatoria, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi atenei.

Per esigenze di trasparenza e comprensibilità del contenuto del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico di ateneo di previsione triennale, in adesione ai richiamati principi contabili e postulati di bilancio contenuti nel Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, si prevede la redazione di una Nota illustrativa di accompagnamento che contenga informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed ai contributi del Miur, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati, nonché delle relative fonti di copertura.

I prospetti di previsione relativi all'anno 2016 ed al triennio 2016-2018 sono stati predisposti in conformità agli schemi contenuti nella bozza di decreto interministeriale sopra analizzata.



Il processo di costruzione del budget

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva di Sapienza Università di Roma, in applicazione del D.lgs. 27 gennaio 2012, n.18, "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 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n.240", che ha introdotto importanti e sostanziali novità che hanno inciso sull'assetto contabile degli Atenei.

L'adozione della contabilità economico-patrimoniale è stata avviata ormai da anni ed applicata a regime a partire dall'esercizio 2013 mentre il bilancio unico è stato adottato a partire dal 1° gennaio 2015.

Il budget del 2016 è stato redatto ai sensi del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 dicembre u.s., con delibera n. 315/14, ed emanato con DR n. 982 del 30/03/2015, che definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del Bilancio di previsione annuale e triennale.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 si compone dei seguenti prospetti:

- budget economico annuale autorizzatorio, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza;
- budget degli investimenti autorizzatorio, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nell'esercizio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

In allegato sono presenti, altresì:

- classificazione della spesa per missioni e programmi, al fine di rappresentare il bilancio unico d'Ateneo per obiettivi principali e missioni strategiche, nonché per aggregati omogenei di attività (classificazione C.O.F.O.G. *Classification of the Functions of Government*) ;



- bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto al fine di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e pluriennale è stato utilizzato un sistema informatico, adottato già dallo scorso esercizio, che ha consentito di acquisire, e successivamente aggregare, le proposte di budget dei Centri di spesa e delle Aree Organizzative Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale.

I Centri di spesa hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, sulla base dei soli ricavi propri, specificando i correlati costi per natura ed individuando la destinazione delle spese ai fini della classificazione Cofog in missioni e programmi.

Inoltre, per il primo anno è stato possibile consentire ai Centri di spesa l'indicazione degli obiettivi strategici ed operativi di cui al Piano delle Performance, correlati ai costi di competenza, laddove possibile.

Le proposte di budget dei Centri di Spesa, predisposte secondo il principio del pareggio, sono state elaborate a cura dei rispettivi Responsabili Amministrativi Delegati – RAD - sulla base delle indicazioni del titolare del Centro di spesa ed approvate dagli Organi deliberativi del Centro stesso.

Ai sensi dell'art. 6, comma 3 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità e della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 315/14, il budget dei Centri Interdipartimentali ed Interuniversitari è stato disposto dal Referente Amministrativo del Centro, approvato dagli Organi deliberativi del Centro e trasmesso al RAD del Dipartimento di riferimento, affinché fosse incluso nella proposta di budget annuale e triennale del Dipartimento stesso.

Le Aree Organizzative Dirigenziali hanno formulato la proposta di budget annuale e triennale in coerenza con gli obiettivi assegnati e con l'indicazione delle linee di sviluppo della struttura, descrivendo le attività correlate agli stanziamenti e specificando i costi per natura, individuando la destinazione delle spese ai fini della classificazione in missioni e programmi, nonché la loro riconducibilità agli obiettivi strategici ed agli obiettivi operativi di cui al Piano delle Performance, laddove possibile.



Le suddette proposte di budget sono state trasmesse alla Direzione Generale, per il tramite dell'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, al fine di avviare tutte le operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione del bilancio.

Il budget unico di Ateneo autorizzatorio annuale e triennale, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, è pertanto il risultato dell'aggregazione di:

- budget delle Aree Organizzative Dirigenziali, preliminarmente oggetto di una fase di negoziazione con la Direzione Generale, attraverso un approccio di tipo “bottom up”. Le stesse proposte di budget sono state oggetto di un'attenta analisi in sede di Commissione Bilancio, nelle sedute del 2, 9 e 16 novembre 2015;
- budget dei Centri di spesa, predisposti in pareggio e preventivamente approvati dai rispettivi Organi deliberativi.



Il budget e gli indirizzi strategici

Il budget economico e il budget degli investimenti sono redatti in conformità agli indirizzi strategici indicati dagli Organi di governo dell'Ateneo, enucleati nei diversi documenti di programmazione pluriennale, in particolare nel Piano strategico e nel Piano della performance.

La programmazione economico-finanziaria è conforme alle considerazioni ed alle linee di indirizzo dettate dal Rettore, alle indicazioni impartite dal Direttore Generale alle Aree Dirigenziali per la traduzione operativa delle strategie e degli obiettivi nell'area tecnico-amministrativa e nell'organizzazione dei servizi, nonché alle indicazioni dei Direttori dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale.

La programmazione economico-finanziaria del triennio 2016-2018 prevede un aumento delle risorse destinate ad iniziative strategiche, pur in un contesto caratterizzato dalla significativa contrazione della principale fonte di finanziamento dell'Ateneo, il Fondo di finanziamento ordinario; ciò è stato possibile grazie al consolidamento di una politica di contenimento della spesa intrapresa da tempo, finalizzata alla riduzione di tutti i costi operativi non direttamente correlati ad azioni a favore degli studenti, per la ricerca scientifica e innovazione tecnologica, per l'internazionalizzazione e per la riqualificazione degli spazi dedicati alle funzioni istituzionali.

E' doveroso evidenziare, in relazione a quanto sopra, che lo sforzo effettuato in termini di diminuzione delle spese di funzionamento ha consentito di allocare o incrementare alcuni stanziamenti funzionali al perseguimento dei citati obiettivi strategici; nell'ambito di detti stanziamenti si segnalano:



Riqualificazione e ristrutturazione aule e laboratori

- previsione della stipula di un accordo quadro per la riqualificazione delle aule;
- lavori di ristrutturazione, riqualificazione e interventi per la sicurezza di aule, sale lettura e laboratori;
- stanziamenti specifici per i lavori di adeguamento e qualificazione del laboratorio “SkillLab” presso la Facoltà di Medicina e Odontoiatria;
- acquisto di mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori.

Ricerca scientifica:

- previsione di ulteriori 12 nuove borse di Dottorato con l’attivazione del 32° ciclo, in aggiunta alle 475 borse erogate con il 31° ciclo;
- previsione di ulteriori 10 nuove borse di Dottorato per studenti stranieri, in aggiunta alle 19 borse della medesima tipologia stanziate nel 2015;
- correlato incremento del contributo di funzionamento ai Corsi di Dottorato ed alle Scuole di Dottorato;
- attivazione di 50 contratti di ricercatori a tempo determinato di tipo “A”, interamente finanziati con fondi propri dell’Ateneo;
- incremento dello stanziamento destinato alla ricerca finanziata dall’Ateneo.

Internazionalizzazione:

- aumento dei fondi destinati ad affidamenti di incarico per attività di insegnamento a docenti stranieri, ai sensi del DM 59/2014;
- aumento dello stanziamento per Professori visitatori, in vista dell’incremento dell’offerta di corsi erogati in lingua straniera;
- incremento dei fondi erogati ai Centri di spesa e destinati all’erogazione di corsi in lingua italiana a studenti incoming ed al finanziamento di corsi internazionali in lingua inglese.



Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti complessivamente destinati alle macrovoci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2015.

Voci di spesa	Budget 2015	Budget 2016	Differenza	Differenza %
ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI EDIFICI DESTINATI ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA				
A.C.11.01.030-Consulenze edili ed attività di progettazione	2.000.000,00	1.785.871,00	-214.129,00	
A.C.13.02.030-Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	4.248.974,00	4.119.315,00	-129.659,00	
A.C.13.03.010-Manutenzione straordinaria su immobilizzazioni materiali	5.772.581,00	6.092.497,00	319.916,00	
A.C.13.03.020-Interventi per la sicurezza e l'energia	2.994.800,00	3.413.400,00	418.600,00	
A.C.13.03.030-Costruzione, ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed impianti	4.255.800,00	1.404.000,00	-2.851.800,00	
A.A.02.05.010-Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	931.550,00	565.000,00	-366.550,00	
A.A.02.05.020-Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori	1.310.000,00	4.458.600,00	3.148.600,00	
A.A.02.05.020-Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	0,00	30.000,00	30.000,00	
TOTALE ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI EDIFICI DESTINATI ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	21.513.705,00	21.868.683,00	354.978,00	1,65%
RICERCA				
A.C.01.02.010.010 Borse di dottorato di ricerca	24.937.252,00	25.510.700,00	573.448,00	
A.C.01.02.010.030 Borse di dottorato di ricerca per consorzi	468.882,00	519.649,00	50.767,00	
A.C.01.02.010.040 Borse di dottorato di ricerca per stranieri	1.344.727,00	1.407.162,00	62.435,00	
A.C.04.02.070.010 Competenze fisse Pers. Ricerc. a tempo det. - tipo A (convenzioni e F.di propri)	0,00	290.817,00	290.817,00	
A.C.04.02.080.010 Contr. c Ente comp.fisse Ricercatori tempo det. tipo A (convenz. e fondi propri)	0,00	91.578,00	91.578,00	
A.C.04.02.080.020 Irap competenze fisse Ricercatori a tempo det. di tipo A (convenz. fondi propri)	0,00	24.720,00	24.720,00	
A.C.04.02.070.011 Comp.ze fisse pers. Ricercatore tempo det. tipo A F.do Unico di Ateneo	357.200,00	357.200,00	0,00	
A.C.04.02.080.011 Contr. c Ente compet. fisse Ricercatore tempo det. tipo A (f.do unico Ateneo)	112.450,00	112.450,00	0,00	
A.C.04.02.080.021 Irap compet. fisse Ricercatori tempo det. di tipo A (fondo unico di Ateneo)	30.350,00	30.350,00	0,00	
A.C.13.05.050.010 Contributi di Ateneo per il funzionamento dei dottorati di ricerca	2.509.339,00	2.773.976,00	264.637,00	
A.C.13.05.070.010 Contributi di Ateneo per la ricerca scientifica - Rapporti con le strutture	12.030.706,00	12.680.116,00	649.410,00	
TOTALE RICERCA	41.790.906,00	43.798.718,00	2.007.812,00	4,80%
INTERNAZIONALIZZAZIONE				
A.C.04.04.010.010 Docenti a contratto (incremento per docenti ai sensi del DM n.59/2014)	800.000,00	928.000,00	128.000,00	
A.C.13.05.070.030 Professori visitatori (incremento per corsi di studio in lingua inglese)	700.000,00	800.000,00	100.000,00	
A.C.13.05.080.050 Interventi per la didattica (corsi internazionali in lingua inglese e corsi in lingua italiana per studenti incoming)	620.000,00	731.		



La programmazione relativa alla didattica ed alle infrastrutture ad essa destinate tiene conto, tra l'altro, dei fondi destinati al progetto co-finanziato dalla Fondazione Roma, le cui attività sono state avviate nell'esercizio 2015.

Il progetto è volto all'ammodernamento tecnologico della didattica ed all'investimento nei più moderni strumenti informatici e tecnologici funzionali al miglioramento dell'offerta formativa.

Il progetto si articola nelle seguenti direttive generali:

- a) essere ponte tra la formazione secondaria e l'Università, in particolare verso aree a forte innovazione tecnologica, valorizzando il sistema museale della Sapienza nelle sue molteplici aree (fisico-chimica, bio-medica, antichità classiche, scienze geologiche, ingegneria industriale, etc.);
- b) rafforzare la presenza di Sapienza nel sistema formativo internazionale generale e nel network Coursera [consorzio di corsi on-line tra Università USA/Canada-Università Europee, anche migliorando il sistema di apprendimento delle lingue straniere tramite la creazione di un avanzato Centro linguistico di Ateneo;
- c) creare ambienti interattivi innovativi per l'apprendimento che offrano a tutti gli studenti, a prescindere dalle abilità individuali, occasioni di interazione continua tra le proprie esigenze formative ed un'offerta didattica evoluta. Tali ambienti si basano su:
 - una infrastruttura cloud dedicata;
 - aule interattive;
 - multimedialità diffusa;
 - realtà aumentata e realtà virtuale immersiva;
 - laboratori virtuali.
- d) organizzare la formazione pre-clinica ed applicata-clinica nell'area medica, utilizzando:
 - sistemi dimostrativi cellulari di possibile applicazione clinica/medicina rigenerativa-vaccini cellulari contro tumori;
 - sistemi animali non-cruenti per lo studio di parametri fisiopatologici;
 - addestramento clinico [medico e chirurgico] mediante simulatori di funzioni fisiopatologiche [manichini] e di manovre invasive [endoscopia, laparoscopia];



- e) organizzare l'interazione sistema formativo-sistema produttivo, tramite collegamento informatizzato tra ambiti formativi universitari e la rete delle PMI-piccole e medie imprese laziali.

Il valore dell'intero progetto è pari a Euro 6.900.000,00, Euro 5.900.000,00 dei quali erogati dalla Fondazione Roma.

La quota di competenza dell'esercizio 2016 ammonta a Euro 1.487.000,00.



Il budget economico

Il budget economico contiene la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio.

La quantificazione della previsione tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), in particolare dei seguenti principi:

- **prudenza** → nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **competenza economica** → nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2016, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- **equilibrio** → il budget economico è redatto in pareggio, mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per assorbire lo squilibrio di competenza.

Il budget economico è conforme allo schema contenuto nella bozza di decreto interministeriale da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del DI 19/2014, anticipata all'Ateneo con nota MIUR in data 8 ottobre 2015; esso ricalca lo schema di conto economico allegato al Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, nell'ottica di garantire la comparabilità tra i dati previsionali e le risultanze a consuntivo.

I proventi ammontano a complessivi Euro 752.448.849,39 mentre i costi ammontano a Euro 759.012.101,59. La differenza evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di Euro 6.563.352,20, coperto attraverso l'utilizzo delle riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità finanziaria (avanzo libero esercizio 2011).



L'analisi comparativa con gli esercizi precedenti evidenzia la progressiva riduzione delle riserve utilizzate in sede previsionale al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio.

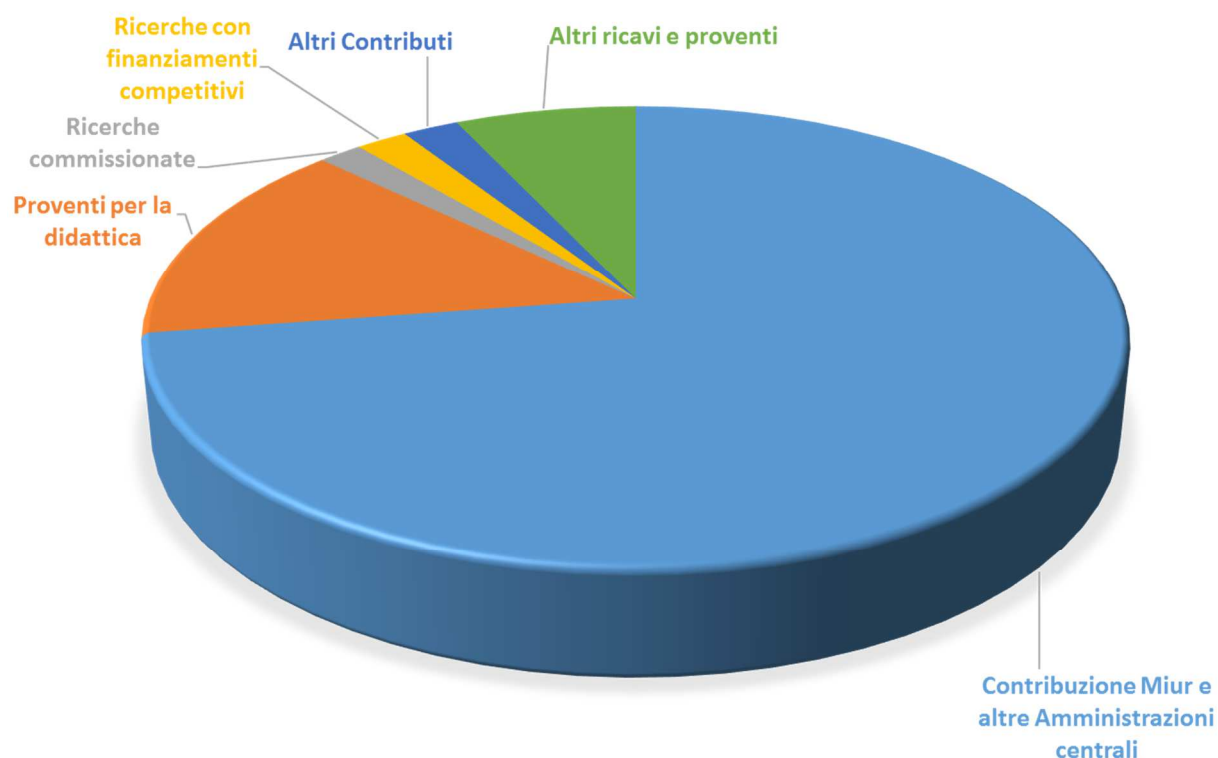
	ESERCIZI						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
UTILIZZO RISERVE IN SEDE DI PREVISIONE	-41.429.000,00	-31.561.464,00	-27.370.162,00	-19.520.649,00	-18.862.535,00	-6.712.565,00	-6.563.352,00

Ricavi

La composizione dei ricavi iscritti nel budget economico, riportata nella figura che segue, evidenzia la rilevanza dei proventi derivanti dal MIUR e dal MEF, che costituiscono quasi il 73% delle entrate complessive.

I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca ammontano al 14,5% dei ricavi e costituiscono la seconda fonte di entrata dell'Ateneo.

I finanziamenti destinati ad attività di ricerca sono compresi nelle macrovoci "Ricerche con finanziamenti competitivi", "Ricerche commissionate" (cd "conto terzi") e "Altri contributi" (da Unione Europea, da altri soggetti pubblici, e da soggetti privati), e ammontano complessivamente a circa il 6% del totale.



Di seguito vengono descritti i criteri utilizzati per la quantificazione della previsione relativa alle principali voci di ricavo.

Il Fondo di finanziamento ordinario

Il Fondo finanziamento ordinario per l'anno 2016 è stato quantificato in **Euro 483.000.000,00**.

Nel corso degli ultimi esercizi il FFO assegnato alla Sapienza ha subito forti decurtazioni, scaturite principalmente dalle ultime normative che hanno modificato la ripartizione del Fondo stesso (introduzione della quota premiale che, in base all'art. 60 del D.L. 69/2013, convert



“costo standard di formazione per studente in corso”. Tale percentuale è stata aumentata al 25% nell’anno 2015 e dovrà raggiungere il 100% nell’anno 2018. L’applicazione di tali criteri nell’assegnazione del Fondo di finanziamento ordinario ha penalizzato fortemente l’Ateneo che, pur avendo incrementato le azioni finalizzate al miglioramento dei risultati nell’ambito della didattica e della ricerca, in relazione ai correlati indicatori di efficienza, ha subito negli ultimi 2 anni una decurtazione di FFO (quota base + quota premiale + quota di riequilibrio) di circa 10 milioni nel 2014 e di ulteriori 8 milioni nel 2015. E’ opportuno precisare, inoltre, che sia nel 2014 che nel 2015 l’assegnazione del FFO di Sapienza ha usufruito della quota di salvaguardia che nel 2014 è stata del – 3,5% rispetto al FFO 2013 e nel 2015 del – 2% del FFO 2014.

Ciò premesso, la stima del dato previsionale relativa al Fondo di finanziamento ordinario non poteva che essere orientata verso criteri estremamente prudenziali: pertanto l’importo previsto è stato calcolato riducendo del 2% l’importo del FFO 2015 in applicazione della clausola di salvaguardia adottata nel medesimo anno.



Si riporta di seguito la specifica del dato previsionale 2016:

FFO assegnato a Sapienza nel 2015 (quota base+quota premiale+perequativo)		Euro 464.620.196,00
Decurtazione del 2% (quota di salvaguardia)		- Euro 9.292.403,00
Ipotesi FFO 2016 (quota base + quota premiale + perequativo)		Euro 455.327.793,00
Ulteriori interventi da non ripartire in uscita poiché già		



a Euro 6.785.879.266,00, e tenendo conto dell'ulteriore incremento di Euro 150.000.000,00 e della decurtazione di Euro 32.000.000,00, anch'essi stanziati dalla legge di stabilità 2015, si determinerebbe un FFO 2016 di Euro 6.903.879.266,00. Inoltre, il DDL di Stabilità 2016 prevede un decremento di Euro 20.000.000,00 al FFO delle università, quale taglio lineare ai consumi intermedi ed incrementi di Euro 38.000.000,00 finalizzati al piano di assunzione di 500 professori universitari, di Euro 55.000.000,00 per il piano di assunzione di 1.000 ricercatori universitari a tempo determinato di tipo B e di Euro 25.000



La contribuzione studentesca

Gli stanziamenti dell'aggregato **“Proventi per la didattica”** ammontano a complessivi **Euro 109.303.140,00**.

Lo stanziamento deriva principalmente (per Euro 93.716.124,00) da **“Proventi per corsi di laurea”**, i quali sono stati calcolati considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2014/2015 ai Corsi di Laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale, specialistica e a ciclo unico, rilevati alla data del 30 giugno 2015 dal Centro InfoSapienza.



Per ogni singolo studente è stato calcolato l'importo della prima e seconda rata utilizzando il valore della curva di pagamento per l'a.a. 2015/2016, per tutti i valori ISEE degli studenti, per ogni gruppo contributivo di iscrizione, ipotizzando che per il prossimo anno accademico 2016/2017 i criteri di determinazione delle tasse non subiscano variazioni.

Pertanto, per la determinazione del gettito delle entrate contributive per i Corsi di laurea di primo e secondo livello, con riferimento agli studenti iscritti all'a.a. 2014/2015 rilevati alla data del 30 giugno 2015, si è proceduto a quantificare l'introito della seconda rata dei soli studenti regolari. I proventi derivanti dalla prima rata, invece, sono stati des



effetto della quale gli studenti dovrebbero mediamente posizionarsi su redditi più alti rispetto al pregresso.

Ciò premesso, e considerato che i dati aggiornati fanno registrare un incremento delle immatricolazioni all'anno accademico 2015/2016 rispetto all'anno accademico precedente, non si è ritenuto opportuno applicare la consueta decurtazione dell'1% sul totale del gettito contributivo stimato.

Occorre, inoltre, precisare che il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 (spending review), ha tra l'altro così modificato l'art.



Costi

La composizione dei costi iscritti nel budget economico, schematizzata nella figura sottostante, evidenzia un quadro di sostanziale rigidità degli stessi, in quanto le principali voci di spesa sono costituite da costi fissi (costi del personale e ammortamenti).

I costi del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo costituiscono il 63% del totale.

Nonostante la costante riduzione delle principali fonti di ricavo, la previsione di costo relativa al sostegno agli studenti ed al diritto allo studio rimane sostanzialmente invariata (+ 0,1%) rispetto al dato dello



I costi del personale

Quadro di riferimento

La normativa vigente, il D.lgs 49/12, il D.l 95/12, la Legge 98/13 con l'art. 58, determina il limite delle risorse derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente, destinabili ad assunzioni, ferma restando l'attribuzione definitiva da parte del MIUR.

Poiché i criteri definiti dal MIUR utilizzano dei parametri di sistema non noti, in fase di stima delle risorse assunzionali attese si è scelto un approccio prudenziale, così come è stato fatto per gli anni scorsi, attestandosi su una percentuale del 30%. Lo stesso Ministero, nella nota n. 1555 del 10/02/2015, indica infatti tale percentuale come garantita ed immediatamente utilizzabile dal 1° gennaio.

Diversi elementi hanno avuto impatto sulla previsione, modificandola rispetto a quanto elaborato in sede previsionale lo scorso anno.

Tra questi si segnala la possibilità data dalla L.190/15 (Legge di stabilità 2015) di poter utilizzare entro il 31 dicembre 2015 i punti organico disponibili nel periodo 2010-2014, all'epoca non utilizzati per mancanza della relativa copertura finanziaria. Inoltre, l'utilizzo dei punti organico del periodo 2010-2014 e le risorse allocate in bilancio per la programmazione triennale di fabbisogno di personale 2013-2015 hanno permesso di far fronte alle minori risorse attribuite dal MIUR, rispetto alle attese, relativamente alle facoltà assunzionali 2015. Infatti, con la delibera n. 86/15 del 14/04/2015, il Consiglio di Amministrazione ha rimodulato la programmazione 2013-2015 e quella 2014-2016 mantenendo la programmazione assunta nel 2014. Con la delibera n. 77/14 del 08/04/2014 sono state ripartite le risorse disponibili tra le due macro categorie di personale e con la delibera n. 203/14 del 15/07/2014 è stata definita la programmazione per il personale docente.

La Legge 190/14 ha fissato al 31 ottobre 2015 il termine ultimo per l'utilizzo delle risorse del piano straordinario per Professori Associati. Il Ministero con nota n. 1555 del 10/02/2015 ha precisato che, in questo caso, per utilizzo si intende la presa di servizio.



A tale quadro si affiancano le chiamate dirette deliberate dagli Organi di Governo e comunicate al Ministero entro il 22/09/2015, termine fissato dallo stesso al fine di ammettere le richieste al cofinanziamento. In totale le richieste sono state relative a 5 Professori ordinari, 10 Professori associati e 2 Ricercatori universitari a tempo determinato di tipo "B".

Per il personale tecnico amministrativo, in applicazione dell'art. 1 comma 425 della legge di stabilità 2015, il MIUR ha richiesto che il 30% delle risorse derivanti dalle cessazioni venisse vincolato per la mobilità del personale in servizio nelle provincie. Lo stesso MIUR con la nota n. 4216 del 17/04/2015 ha fissato al 30 aprile il termine ultimo per la comunicazione delle cessazioni attese relative al personale tecnico amministrativo, al fine dell'individuazione puntuale dei punti organico destinati alla mobilità delle provincie: per il biennio 2015-2016 complessivamente 10,68 punti organico. Tale obbligo ministeriale ha reso necessaria una urgente rimodulazione della programmazione che è stata definita con il DR n. 1284/2015 del 22/04/2015 (ratificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 05/05/2015 con la delibera n. 106/15).

Per il numero di unità assumibili di personale TAB, ci si è riferiti al piano di reclutamento, che distribuisce in dettaglio le risorse tra le diverse categorie.

Si riporta lo schema della rimodulazione della programmazione:

ANNO SOLARE	Personale docente	Personale tecnico amministrativo	Personale tecnico amministrativo vincolo MIUR
2010 - 2013	43,84	15,48	
2014	7,68	45,37	
2015	40,40	-	7,35
2016	32,01	-	3,33
2014 - 2016 TOTALE	80,09	42,37	
2010 - 2016 TOTALE	123,93	57,85	

Per completezza di informazione si ricorda che la facoltà assunzionale per l'anno 2015 riconosciuta dal MIUR a Sapienza, di cui al DM n. 503 del 21/07/2015, è risultata essere maggiore di quella attesa, con un delta (Δ) positivo di 19,46 punti organico.



Criteri di quantificazione della previsione

La previsione di costo relativa ai Professori ed ai Ricercatori universitari a tempo indeterminato tiene conto delle seguenti variabili (cfr Tabella A1 – Programmazione fabbisogno del personale anno 2016 – Personale docente):

- costo del personale in servizio al 1 gennaio 2016;
- riduzione costi per cessazioni dovuti al raggiungimento del limite di età (2/12);
- costi per conferme in ruolo, progressioni e ricostruzioni di carriera;
- costo per il cofinanziamento al 50% delle chiamate dirette con presa di servizio al 1 marzo 2016 (10/12);
- costo per l'assunzione, al 1 marzo 2016, relativo a procedure non concluse al 31 dicembre 2015, proveniente dalla programmazione 2013-2015;
- costi per assunzioni (non ancora suddivise tra i ruoli), dal 1 novembre 2016, per riattribuzione del 30% delle cessazioni 2015 (2/12);
- costi per assunzioni (non ancora suddivise tra i ruoli), dal 1 novembre 2016, da delta punti organico 2015 (2/12).

La previsione di costo relativa al personale ricercatore a tempo determinato tiene conto di:

- Euro 6.084.783,18 relativi a 126 procedure in itinere per posizione di Ricercatore universitario a tempo determinato di tipo "B" (120 dalla programmazione 2013-2015 e 6 da assegnazione alla macroarea), il cui triennio scade a partire dal 2018 (12/12);
- Euro 407.115,00 per 50 posizioni di Ricercatore universitario a tempo determinato di tipo "A", con data di presa di servizio presunta al 1 novembre 2016 (2/12);
- Euro 500.000,00 stanziati per l'assunzione di Ricercatore universitario a tempo determinato di tipo "A", su Fondo Unico di Ateneo, con risorse provenienti dalle attività eseguite nell'ambito di contratti e convenzioni per conto terzi, che i Centri di spesa versano al bilancio universitario.



I costi complessivi sono stati determinati sulla base del costo medio differenziato per categoria, calcolato al mese di settembre 2015 (cfr. Calcolo del costo medio dei docenti). La previsione prevede i costi stimati per ricostruzione di carriera e per passaggi di classe per un totale di Euro 1.042.130,00 ed è iscritta in via prudenziale per effetto dello sblocco degli scatti stipendiali, nelle more di una puntuale definizione delle modalità operative non ancora del tutto chiarite al momento della stesura del presente documento.

La previsione di costo relativa al personale tecnico amministrativo tiene conto delle seguenti variabili (cfr Tabella B1 – Programmazione fabbisogno del personale anno 2016 – Personale tecnico amministrativo):

- costo del personale in servizio al 1 gennaio 2016;
- costi per assunzioni, al 1 aprile 2016 (9/12), per punti organico vincolati dal MIUR per personale in mobilità proveniente dalle Provincie (L. 190/2014 e DPCM 14/09/2015);
- indennità di vacanza contrattuale;
- riduzione costi per cessazioni dovuti al raggiungimento del limite di età (6/12);
- costi per unità assumibili al 1 luglio 2016 (6/12) per procedure non concluse al 31 dicembre 2015, da previsione 2015.

I costi complessivi sono stati determinati sulla base del costo medio differenziato per categoria, calcolato al mese di settembre 2015 (cfr. Calcolo del costo medio del personale tecnico amministrativo e dirigente a tempo indeterminato).

Per maggiori dettagli si rinvia alle tabelle ed alla relazione predisposte dai competenti Uffici ed allegate alla presente.



Ammortamenti

Come precisato in premessa, l'emanando decreto ministeriale disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti (reso noto agli Atenei dalla Direzione Generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR, con nota prot. 11771 del 8 ottobre 2015) prevede uno schema di budget economico strutturato in esatta coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

In tale ottica, lo schema di budget economico prevede che, nell'ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale.

A tal proposito si precisa che il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità rimanda (per quanto in esso non espressamente previsto) alle "normative vigenti, nazionali e comunitarie, disciplinanti le materie oggetto del Regolamento".

Per quanto riguarda, nello specifico, le aliquote di ammortamento, sono state applicate quelle previste nel DM (Ministero delle finanze) del 31 dicembre 1998 disciplinante i "Coefficienti di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio di attività commerciali, arti e professioni", relative al Gruppo X "SERVIZI CULTURALI, SPORTIVI E RICREATIVI".

La tabella riportata di seguito indica l'aliquota di ammortamento applicata ad ogni categoria inventariale; si precisa che ai beni che, per loro natura, non sono soggetti ad usura o a perdita di valore nel corso del tempo, non è applicato il calcolo dell'ammortamento.



Categoria inventariale	Aliquota di ammortamento
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di laboratorio	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di aula	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	12,5
Impianti e macchinari tecnici	10
Impianti e macchinari informatici	25
Macchine da ufficio	12,5
Altri impianti e macchinari	12,5
Attrezzature informatiche	33
Attrezzature didattiche	12,5
Attrezzature per studenti disabili	20
Altre attrezzature	12,5
Attrezzature tecnico-scientifiche	20
Automezzi e altri mezzi di locomozione	20
Altre immobilizzazioni materiali	12,5
Brevetti	20
Software	33
Altre immobilizzazioni immateriali	20
Fabbricati	3

I costi di ammortamento iscritti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote sopra riportate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori (laddove disponibile).



La previsione è stata quantificata tenendo conto:

- della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti;
- delle dismissioni di beni stimate nel prossimo esercizio.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in esercizi precedenti al 2013 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo), finanziati da contributi in conto capitale, trovano copertura economica nella voce “Contributi per investimenti riscontati in esercizi precedenti”; tali contributi saranno infatti iscritti nel conto economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2013, finanziati da contributi in conto capitale, trovano copertura economica nella voce di iscrizione del relativo ricavo al momento della sua contabilizzazione; tali contributi saranno oggetto di risconto passivo e costituiranno, fino alla conclusione della vita utile del bene, la copertura economica dei costi di ammortamento.



Il budget economico dei Centri di spesa

I Centri di spesa de "La Sapienza" sono strutture dotate di autonomia gestionale ed amministrativa. Essi sono costituiti da Dipartimenti, Facoltà, Centri di ricerca, Centri di ricerca e servizi e Scuole, ed elencati di seguito.

	ELENCO CENTRI DI SPESA
Codice	Descrizione
UE.S.003	Dip. Di Biotecnologie Cellulari Ed Ematologia
UE.S.004	Dip. Di Chimica
UE.S.008	Dip. Di Fisica
UE.S.009	Dip. Di Ingegneria Informatica, Automatica E Gestionale "Antonio Ruberti"
UE.S.010	Dip. Ingegneria Chimica, Materiali, Ambiente
UE.S.011	Dip. Di Studi Greco-Latini, Italiani, Scenico-Musicali
UE.S.014	Dip. Ingegneria Meccanica E Aerospaziale
UE.S.029	Dipartimento Di Matematica
UE.S.038	Dip.Psicol.Dei Processi Di Sviluppo E Socializzazione
UE.S.039	Dipartimento Di Psicologia
UE.S.040	Dip. Di Scienze Dell'antichita'
UE.S.041	Dip. Metodi E Modelli Per L'economia, Il Territorio E La Finanza
UE.S.043	Dip. Istituto Italiano Di Studi Orientali - Iso
UE.S.047	Dipartimento Di Scienze Della Terra
UE.S.048	Dipartimento Di Ingegneria Strutturale E Geotecnica
UE.S.055	Dip. Medicina Sperimentale
UE.S.056	Centro Interdip. Per Le Malattie Sociali Cims
UE.S.057	Dipartimento Di Scienze Biochimiche A.Rossi Fanelli
UE.S.088	C.I.Ricerca Sulla Genesi E Sviluppo Motivazioni Prosoc.E Antis.
UE.S.090	Dipartimento Di Informatica
UE.S.093	Dip. Di Scienze Cardiovascolari, Respiratorie, Nefrologiche, Anestesiologiche E Geriatriche
UE.S.099	C.I. Tutela Persona Del Minore
UE.S.100	Centro Teatro Ateneo (Cta)
UE.S.104	C.Interun.Ric.Elabor.Cognitiva In Sist.Nat.E Artific. - Econa
UE.S.106	Dipartimento Di Medicina Clinica
UE.S.108	C.I.S.T.E.C.
UE.S.118	Dip. Management
UE.S.126	Dip. Di Fisiologia E Farmacologia " Vittorio Erspamer"



UE.S.129	Centro Stampa Di Ateneo
UE.S.133	Dipartimento Di Chirurgia "Pietro Valdoni"
UE.S.134	Dip. Chirurgia Generale, E Specialistica "Paride Stefanini"
UE.S.137	Dipartimento Di Diritto Ed Economia Delle Attivita' Produttive
UE.S.139	Dipartimento Di Scienze Chirurgiche
UE.S.145	Centro Interdip. Di Ricerca In Studi Europei Ed Intern.Eurosapienza
UE.S.146	Dipartimento Di Psicologia Dinamica E Clinica
UE.S.151	Dip. Di Scienze Radiologiche, Oncologiche E Anatomo-Patologiche
UE.S.154	Centro Di Ricerca Interdisciplinare Territorio Edilizia Restauro Ambiente (Citera)
UE.S.158	C.E.R.I. Centro Di Ricerca Previsione Prev. E Contr. Rischi
UE.S.180	Dipartimento Di Scienze Giuridiche
UE.S.190	Centro Di Ricerca Per Le Nanotecnologie Appl. Ing. -Cnis
UE.S.191	Centro Di Ricerca Neurobiologia "Daniel Bovet"
UE.S.193	Centro Di Ricerca Per Il Trasporto E La Logistica
UE.S.196	Centro Di Ricerca De "La Sapienza" Sulla Valorizzazione E Gestione Dei Centri Storici Minori Relativi Sistemi Paesaggistico-Ambientali-Fo.Cu.S-(Formazioneculturastoria)
UE.S.199	Centro CE.R.SI.TE.S. - Centro Di Ricerche E Servizi Per L'Innovazione Tecnologica Sostenibile
UE.S.202	Chimica E Tecnologie Del Farmaco
UE.S.203	Centro Di Ricerca Aerospaziale De "La Sapienza" (Cras)
UE.S.206	Centro Di Ricerca De La Sapienza Per La Valutazione Della Qualita' In Medicina E Medicina Di Genere
UE.S.207	Cent.Di Ricer. De "La Sapienza" Cent. Reatino Di Rice. Di Inge. Per La Tutela E La Valoriz. Dell'ambiente E Del Territo
UE.S.208	Centro Di Ricerca Della Sapienza " IMPRESAPIENS"
UE.S.209	Dip. Di Neuroscienze, Salute Mentale E Organi Di Senso - Nesmos
UE.S.210	Dipartimento Di Medicina Clinica E Molecolare
UE.S.211	Centro Di Ricerca Idrogeno HYDRO-ECO
UE.S.212	Centro Interuniv. Andrologia Sperimentale Casper
UE.S.300	Dip. Di Scienze Di Base E Applicate Per L'ingegneria
UE.S.301	Dip. Biologia E Biotecnologie "Charles Darwin"
UE.S.302	Dip. Di Biologia Ambientale
UE.S.303	Dip. Di Comunicazione E Ricerca Sociale
UE.S.304	Dipartimento Di Scienze Sociali Ed Economiche
UE.S.305	Dip. Di Storia , Culture E Religioni
UE.S.306	Dip. Di Scienze Documentarie, Linguistico-Filologiche E Geografiche
UE.S.307	Dip. Di Medicina Molecolare
UE.S.308	Dip. Di Studi Giuridici, Filosofici Ed Economici
UE.S.309	Dip. Di Neurologia E Psichiatria



UE.S.310	Dip. Di Filosofia
UE.S.311	Dip. Di Storia, Disegno E Restauro Dell'architettura
UE.S.313	Dip. Di Economia E Diritto
UE.S.314	Dip. Di Pediatria E Neuropsichiatria Infantile
UE.S.315	Dip. Di Scienze Anatomiche, Istologiche, Medico Legali E Dell'apparato Locomotore
UE.S.316	Dip. Di Studi Europei , Americani E Interculturali
UE.S.317	Dip. Di Scienze Statistiche
UE.S.318	Dip. Organi Di Senso
UE.S.320	Dip. Di Scienze Ginecologico-Ostetriche E Scienze Urologiche
UE.S.321	Dip. Di Storia Dell'arte E Spettacolo
UE.S.322	Dip. Di Ingegneria Dell'informazione, Elettronica E Telecomunicazioni
UE.S.323	Dip. Di Scienze Medico-Chirurgiche E Di Medicina Traslazionale
UE.S.324	Dip. Di Medicina Interna E Specialita' Mediche
UE.S.325	Dip. Di Scienze Politiche
UE.S.326	Dip. Di Sanita' Pubblica E Malattie Infettive
UE.S.327	Dip. Di Ingegneria Astronautica, Elettrica Ed Energetica
UE.S.328	Dipartimento Di Pianificazione, Design, Tecnologia Dell'architettura
UE.S.330	Dip. Di Ingegneria Civile, Edile E Ambientale
UE.S.331	Dip. Di Architettura E Progetto
UE.S.332	Dip. Di Scienze E Biotecnologie Medico-Chirurgiche
UE.S.507	Centro Ric. Interu.Biodiversita', Fitosociologia, Ecol. Paes. Bacino Medit
UE.S.509	Centro Interuniversitario Di Formazione Internazionale H2cu
UE.S.510	Centro Interuniversitario Di Ricerca Di Psicologia Ambientale - CIRPA
UE.S.511	Centro Di Ricerca De La Sapienza Per Scienze Applicate Alla Protezione Dell' Ambiente E Dei Beni Culturali
UE.S.512	Centro Interuniversitario Di Ricerca Sulle Culture Alimentari Mediterranee - CIISCAM
UE.S.513	Centro Di Ricerca High Tech Recycling - Htr -
UE.S.514	Centro DIGILAB - Mediateca Delle Scienze Umanistiche
UE.S.515	Centro Infosapienza Per La Didattica, La Ricerca, La Gestione Dell'Universita`
UE.S.516	Centro Interuniversitario Di Studi Sull'edilizia Abitativa Tardoantica Nel Mediterraneo
UE.S.517	Centro Di Ricerca Della Sapienza "Sapienza Design Research"
UE.S.518	Centro Interdipartimentale Di Ricerca "Cooperazione Con l'Eurasia, Il Mediterraneo E l'Africa Sub Sahariana - CEMAS"
UE.S.519	Centro Interdipartimentale Di Ricerca "Scienze Dell'invecchiamento"
UE.S.520	Centro Di Ricerca Per La Medicina E Il Management Dello Sport - Memas



UE.S.521	Centro Interdipartimentale Di Ricerca "Cyber Intelligence E Information Security"
UE.S.522	Centro Interuniversitario Di Ricerca "Ezio Tarantelli" - CIRET
UE.S.616	Dip. Di Scienze Odontostomatologiche E Maxillo-Facciali
UE.S.623	Facolta' Di Economia
UE.S.624	Facolta' Di Giurisprudenza
UE.S.635	Facolta' Di Scienze Matematiche Fisiche e Naturali
UE.S.651	Facoltà Di Architettura
UE.S.652	Facoltà Di Farmacia e Medicina
UE.S.653	Facoltà Di Ingegneria Civile ed Industriale
UE.S.654	Facoltà Di Ing. Informazione, Informatica e Statistica
UE.S.655	Facoltà Di Lettere e Filosofia
UE.S.656	Facoltà Di Medicina ed Odontoiatria
UE.S.657	Facoltà Di Medicina e Psicologia
UE.S.658	Facolta' Di Sc. Politiche, Sociologia, Comunicazione
UE.S.660	Polo Museale Della Sapienza
UE.S.661	Sistema Bibliotecario Sapienza
UE.S.711	Scuola Di Studi Avanzati Della Sapienza - SSAS
UE.S.712	Scuola Di Ingegneria Aerospaziale

Ai sensi del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, essi predispongono ed approvano la proposta del proprio budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, che trasmettono all'Amministrazione Centrale al fine di avviare le successive operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione.

Il budget dei Centri Interdipartimentali è stato disposto dal Referente Amministrativo del Centro, approvato dal Comitato Direttivo e trasmesso al RAD del Dipartimento di riferimento, affinché fosse incluso nella proposta di budget annuale e triennale del Dipartimento stesso.

Il budget economico dei Centri di spesa è formulato in pareggio, sulla base delle sole entrate proprie, intese come i ricavi derivanti da soggetti esterni all'Ateneo.

Sono stati iscritti nel budget economico annuale esclusivamente i ricavi di competenza dell'esercizio 2016 che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo, in ottemperanza al postulato della prudenza nella formulazione del bilancio di previsione.



I ricavi derivanti da ricerca finanziata sono stati iscritti a fronte di contratti in essere o di certa sottoscrizione.

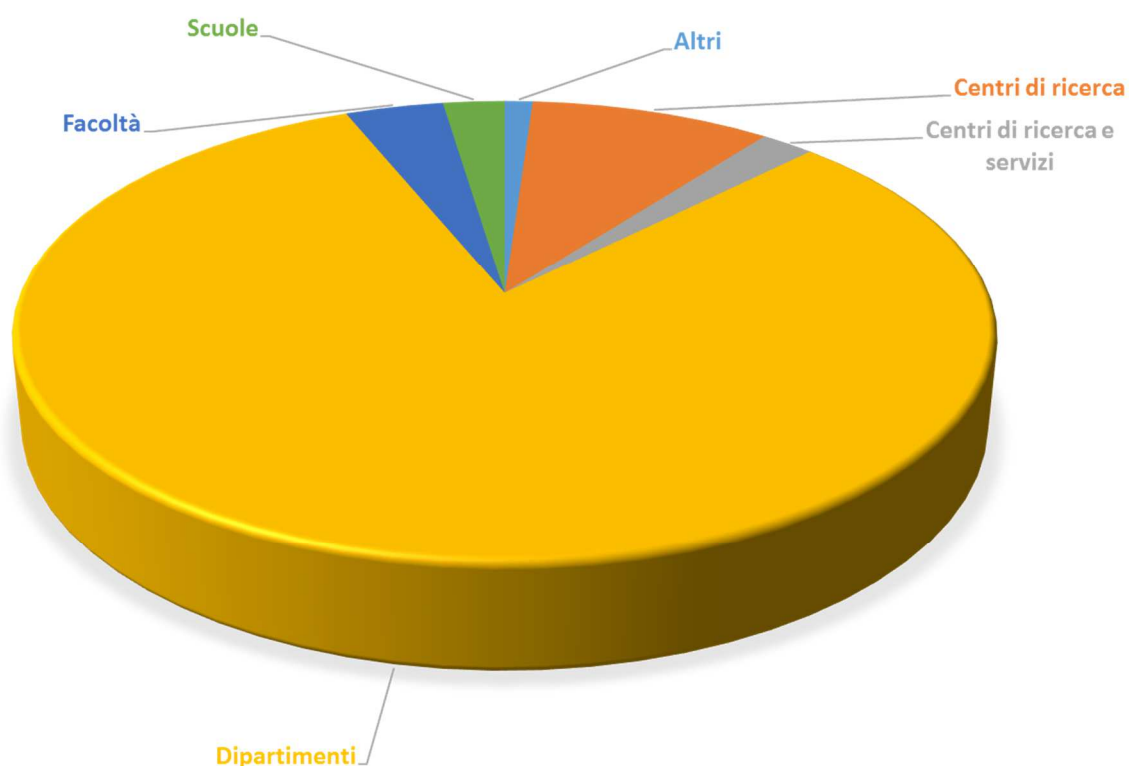
La stima dei ricavi derivanti da prestazioni tariffate tiene conto degli importi iscritti nei bilanci consuntivi più recenti dei singoli Centri di spesa, nonché del trend calcolato da questi ultimi in relazione a tale tipologia di entrata.

Ai ricavi di competenza sono stati correlati i costi suddivisi per natura, ricalcando la struttura dei piani economici collegati alla singola tipologia di finanziamento.



Il budget dei Centri di spesa ammonta complessivamente a Euro 68.660.820,22 e costituisce il 9,15% delle entrate totali dell'Ateneo.

Le entrate proprie delle strutture produttive sono principalmente costituite da ricavi dei Dipartimenti, come evidenziato in figura:



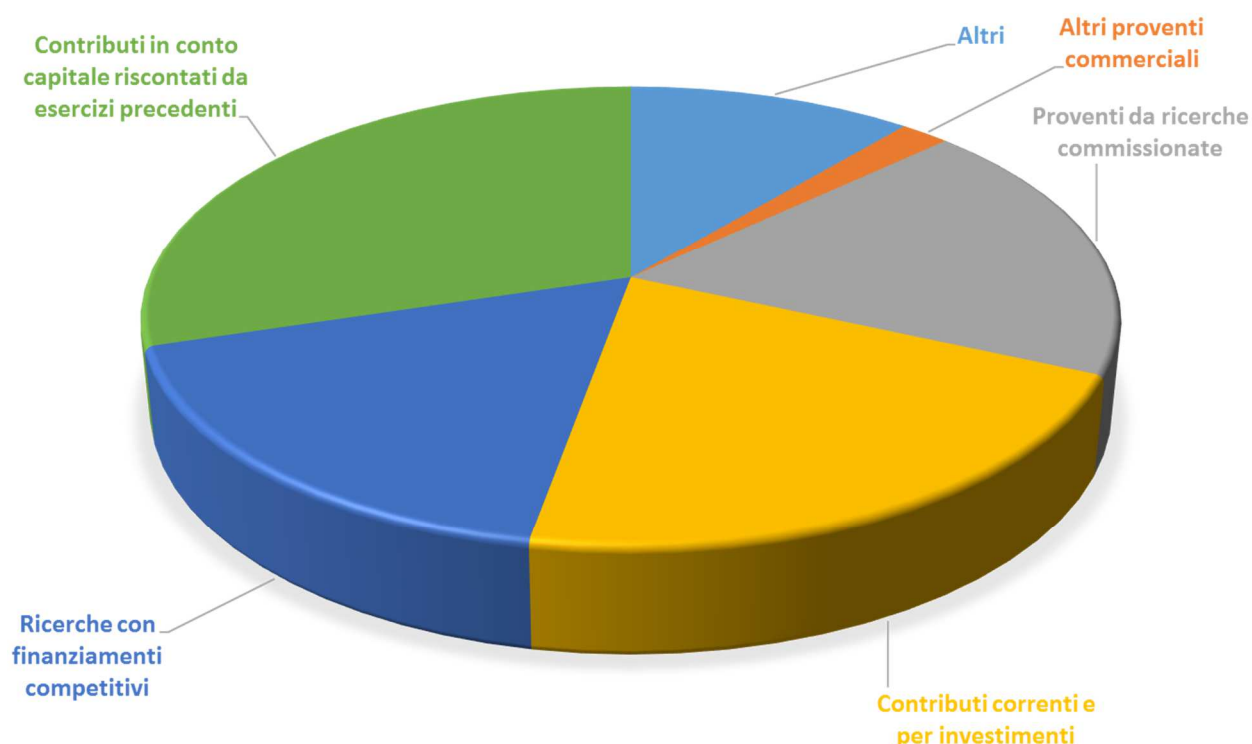


I ricavi dei Centri di spesa suddivisi per natura, rappresentati nella figura che segue, evidenziano una netta prevalenza delle entrate finalizzate ad attività di ricerca, date da:

- proventi per ricerche commissionate da soggetti privati;
- proventi per ricerche con finanziamenti competitivi (banditi dal MIUR, dall'Unione Europea ecc);
- contributi correnti e per investimenti finalizzati allo svolgimento di attività di ricerca, erogati dal MIUR ed altre pubbliche amministrazioni, dall'Unione Europea ed altri organismi pubblici internazionali, oppure da soggetti e imprese private.

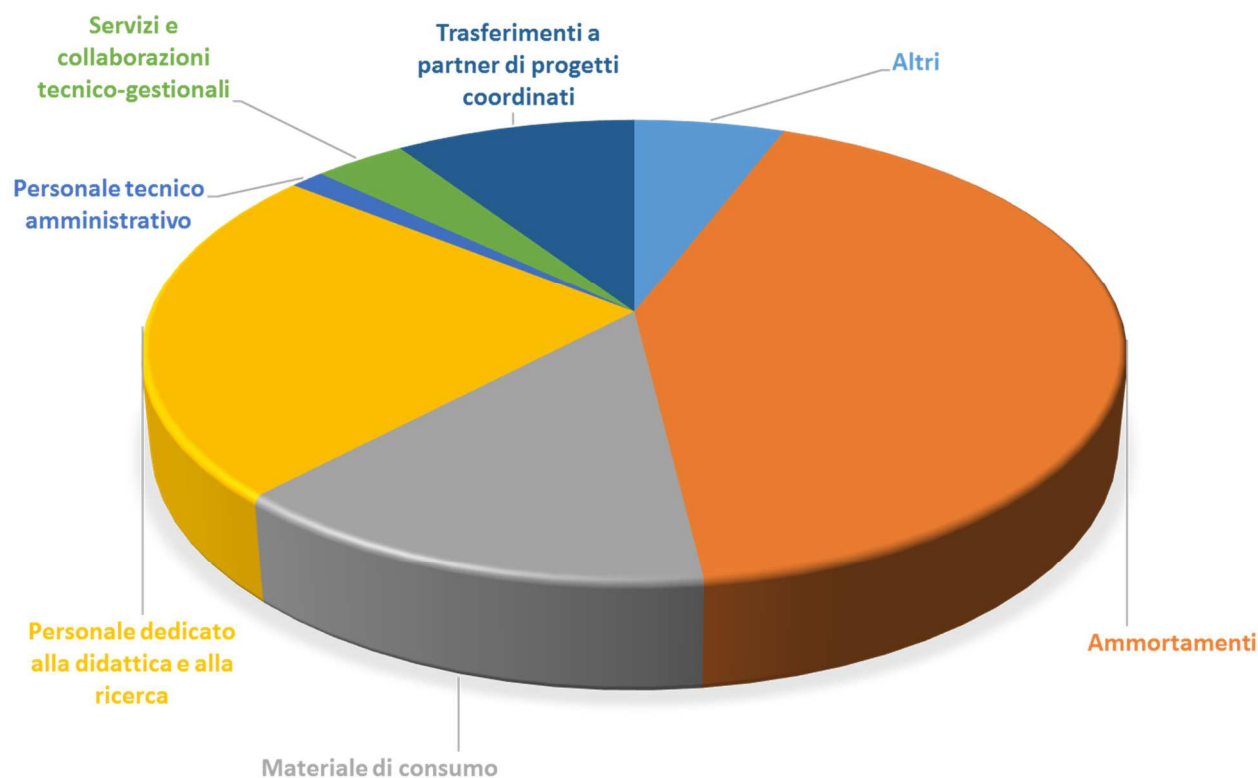
Gli “Altri proventi di carattere commerciale” si riferiscono all’erogazione di prestazioni tariffate.

I “Contributi in conto capitale riscontati da esercizi precedenti” rappresentano la quota dei finanziamenti incamerati in esercizi precedenti al 2013 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale), finalizzati ad investimenti in beni durevoli, che verranno riscontati nel 2016 a copertura di parte dei costi di ammortamento.





La figura sottostante rappresenta di contro la composizione dei costi d'esercizio, classificati per natura, stanziati dai Centri di spesa nel budget economico 2016:



- La macrovoce “Personale dedicato alla didattica e alla ricerca” include i costi riferiti all’acquisizione di collaborazioni scientifiche, all’erogazione di assegni di ricerca, nonché alla liquidazione di missioni e compensi incentivanti al personale docente e ricercatore nell’ambito dello svolgimento di attività di ricerca.
- La macrovoce “Personale tecnico amministrativo” comprende i costi per missioni e compensi incentivanti allo stesso personale TAB erogati per il supporto allo svolgimento di attività di ricerca.
- La voce “Materiale di consumo” di riferisce principalmente a materiale di consumo per laboratori, mentre la voce “Altri” comprende principalmente costi di manutenzione ordinaria, utenze e costi per il godimento di beni di terzi.



Il budget degli investimenti

Il budget degli investimenti concerne la programmazione degli acquisti di immobilizzazioni, materiali ed immateriali, previsti nell'esercizio 2016.

Esso è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nell'emanando decreto interministeriale da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del DI 19/2014, reso noto agli Atenei dalla Direzione Generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR con nota prot. 11771 dell' 8 ottobre 2015.

Il budget degli investimenti è pertanto strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. del 14 gennaio 2014, n. 19, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Gli acquisti in previsione sono aggregati sulla base della voce contabile alla quale verranno imputati al momento della contabilizzazione: pertanto il budget degli investimenti riporta il complesso delle acquisizioni programmate di beni a fecondità ripetuta, suddivise in base alla natura dei beni stessi.

Per ogni natura di investimento vengono indicate, in colonna, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate:

- alla copertura finanziaria dell'investimento, necessaria all'acquisizione del bene;
- alla copertura economica dei costi di ammortamento futuri relativi al bene acquistato, sino all'esaurimento della sua vita utile.

Le fonti di finanziamento possono essere costituite da:

- contributi in conto capitale finalizzati, erogati da soggetti terzi;
- risorse proprie;
- capitale di debito.

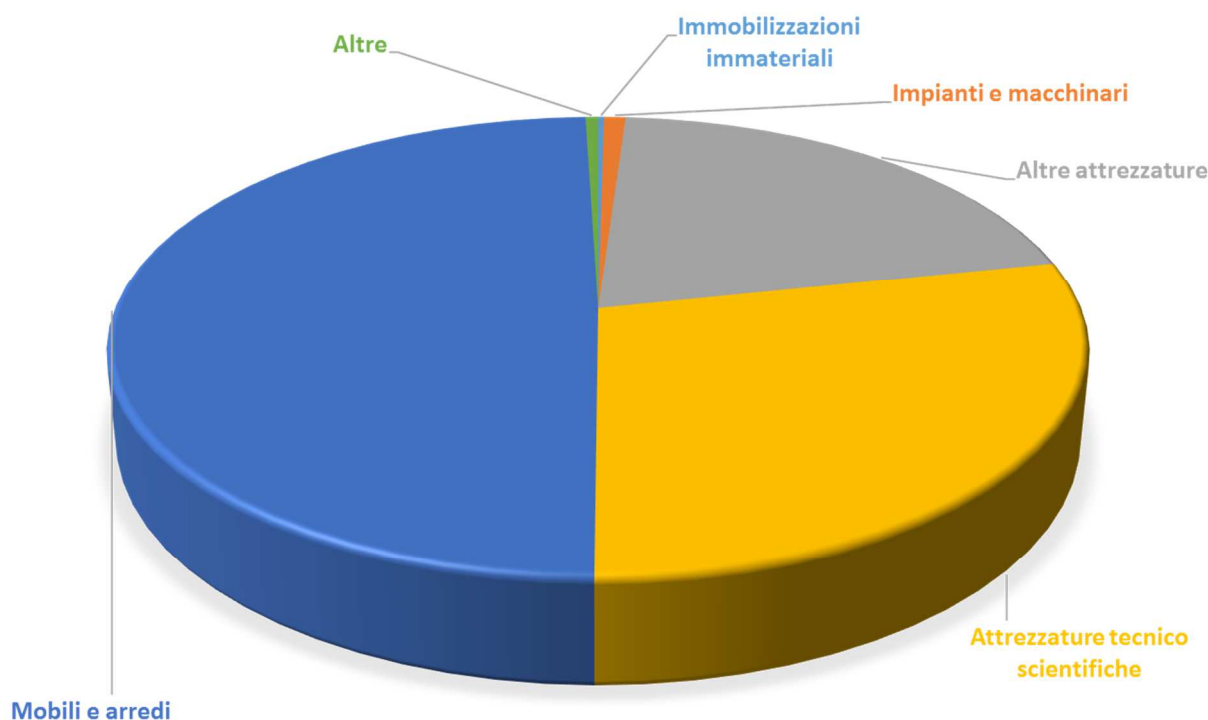


Il budget degli investimenti dell'Ateneo annuale e triennale non prevede tale ultima tipologia di finanziamento.

Gli investimenti complessivamente previsti nell'esercizio 2016 ammontano a Euro 10.420.048,18, sostenuti per Euro 7.449.600,00 (71,5%) dall'Amministrazione Centrale e per la restante parte (28,5%) dai Centri di spesa.

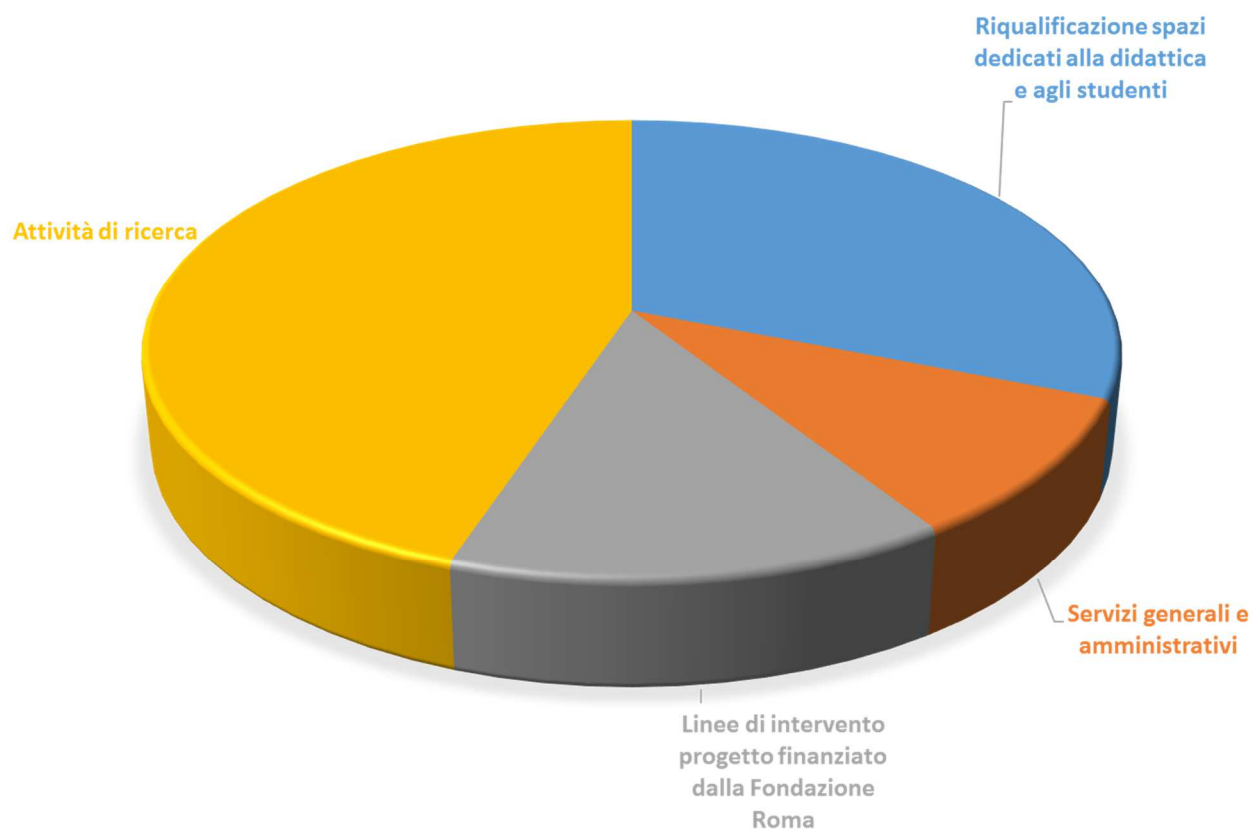
Le fonti di finanziamento sono pressoc  equamente distribuite tra contributi in conto capitale (Euro 4.968.713,18 pari al 47,68% del totale) e capitale proprio (Euro 5.451.335,00 pari al 52,32% del totale); tutti gli investimenti sostenuti dai Centri di spesa verranno finanziati grazie a contributi in conto capitale finalizzati, mentre nessun investimento verr  finanziato attraverso il ricorso all'indebitamento.

La figura sottostante, riportante la suddivisione degli investimenti per natura, evidenzia una parte prevalente del budget destinato ad acquisto di attrezzature (tecnico-scientifiche e altre) e mobili ed arredi (in prevalenza destinati all'allestimento di aule e laboratori):





La figura sottostante riporta invece gli investimenti suddivisi per destinazione, evidenziando come la parte prevalente degli acquisti di beni durevoli sia destinata ad attività di ricerca (44,8%) e di didattica (31%):





Il budget riclassificato in Missioni e Programmi

Il Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Tale disposizione deriva da quanto previsto dalle seguenti norme:

- Legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica" e, in particolare, l'art. 2, comma 2, lettera c);
- Legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a);
- Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Art. 4 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, il quale dispone che il prospetto riclassificato in missioni e programmi debba essere allegato al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di esercizio, disponendo in tal modo che la riclassificazione debba avvenire sia nella fase di programmazione del bilancio che in quella di consuntivazione.



Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Come noto la riclassificazione della programmazione in missioni e programmi persegue tanto la finalità di monitorare più efficacemente i costi e gli investimenti previsti in relazione alle finalità perseguite dalle Amministrazioni pubbliche, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili e bilanci di previsione delle stesse.

Il sopra citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche producano il bilancio di previsione riclassificato in missioni e programmi rifacendosi allo schema riportato alla pagina seguente.



MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (Il livello)	DEFINIZIONE COFOG (Il livello)
<u>Ricerca e innovazione</u>	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
<u>Istruzione universitaria</u>	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
<u>Tutela della salute</u>	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
<u>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</u>	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
<u>Fondi da ripartire</u>	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato



Al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” sono ricondotte le spese relative a:

- a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
- c) borse di studio ed altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Al programma “Diritto allo studio nell'istruzione universitaria” sono ricondotte le spese previste dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” sono ricondotte le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.



Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono ricondotte le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”.

Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

Al programma “Indirizzo politico” sono ricondotte le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono ricondotte le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Al programma “Fondi da ripartire” sono ricondotte le spese destinate a finalità non ancora riconducibili a specifici programmi.



A ciascun programma sono state ricondotte tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei sopra esposti criteri generali, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

La riclassificazione in missioni e programmi delle voci di spesa non direttamente riconducibili ad uno specifico programma è stata effettuata in conformità a quanto previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, tenendo conto delle indicazioni fornite dal MIUR. In particolare:

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate in eguale misura al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo dell’attività di tutorato ed orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell’apprendimento.

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria”, per il 25%, ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, per il 75%, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240, e tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato rispetto a quello dei professori.

Le spese per assegni fissi dei professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate in egual misura ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia sanitaria”.

Le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai



programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, per il 17%, , “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, per il 50%, e “Assistenza in materia sanitaria”, per il 33%.

Le spese per il Direttore Generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell’attività svolta e delle strutture di appartenenza.

I costi relativi all’acquisto e alla manutenzione immobili, nonché le relative utenze e le quote di ammortamento, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d’uso degli immobili stessi, tenendo conto della suddivisione degli spazi.



In tabella 1 si illustra la corrispondenza tra le specifiche missioni e gli specifici programmi individuati per le università pubbliche e gli obiettivi strategici individuati nel Piano Strategico 2012-2015 “Dieci Obiettivi per Sapienza”.

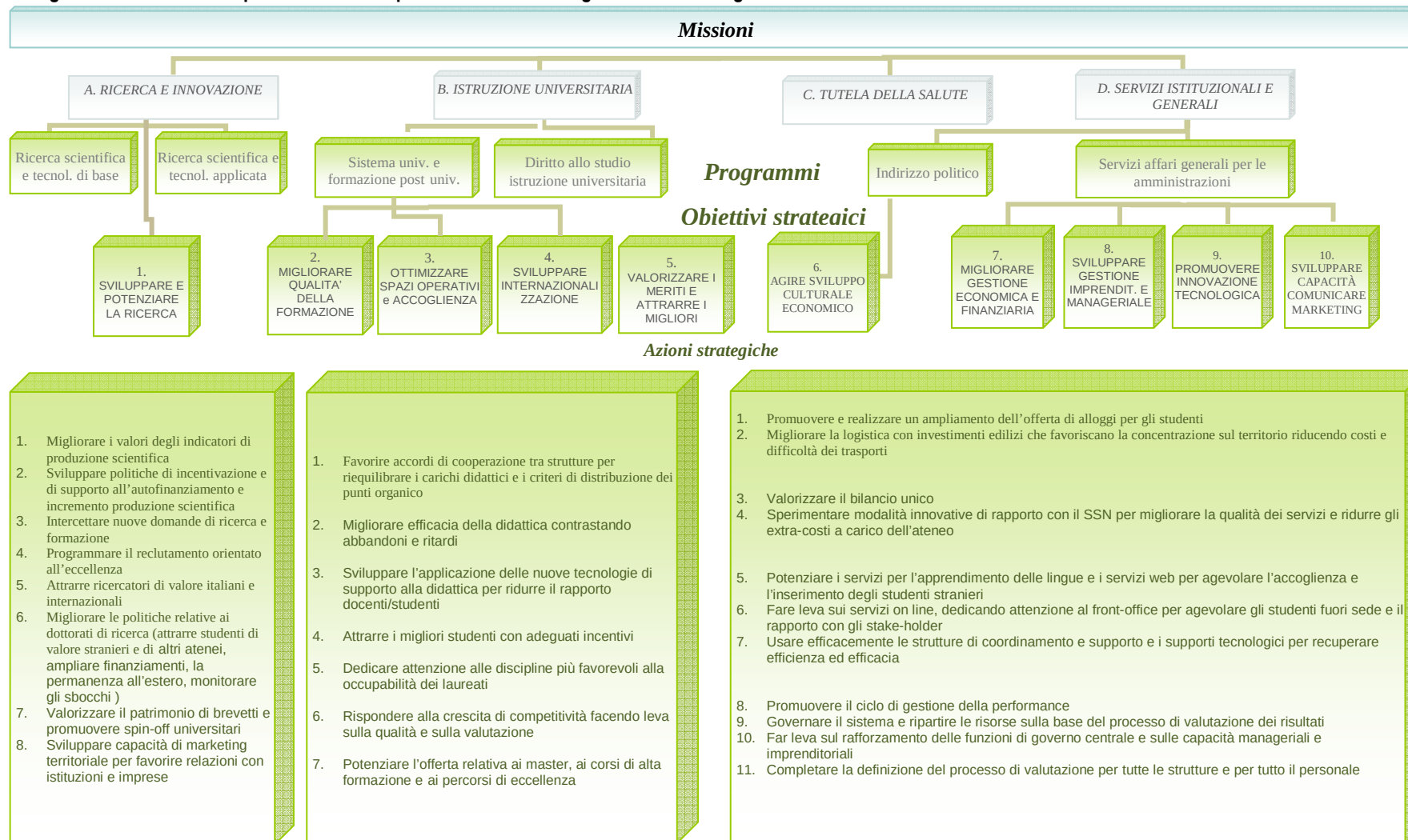
In fig. 1 è invece riportato l’Albero della performance che oltre a connettere graficamente missioni, programmi e obiettivi strategici, illustra le azioni che il Piano Strategico individua per il raggiungimento degli obiettivi strategici. Le azioni strategiche rappresentano linee di indirizzo per l’identificazione degli obiettivi operativi, ampiamente trattati al paragrafo seguente.

Tabella 1 – Corrispondenza missioni, programmi e obiettivi strategici Sapienza

MISSIONI	PROGRAMMI	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	OBIETTIVO STRATEGICO
RICERCA E INNOVAZIONE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA DI BASE	1. SVILUPPARE E POTENZIARE LA RICERCA
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	
		R&S PER LA SANITÀ	
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	ISTRUZIONE SUPERIORE	2. MIGLIORARE LA QUALITÀ DELLA FORMAZIONE 3. OTTIMIZZARE GLI SPAZI OPERATIVI E CAPACITÀ DI ACCOGLIENZA 4. SVILUPPARE L’INTERNAZIONALIZZAZIONE
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL’ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SERVIZI AUSILIARI DELL’ISTRUZIONE	5. VALORIZZARE I MERITI E ATTRARRE I MIGLIORI
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	SERVIZI OSPEDALIERI	
	ASSISTENZA VETERINARIA	SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA	
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	INDIRIZZO POLITICO	ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	6. AGIRE PER LO SVILUPPO CULTURALE ED ECONOMICO DEL PAESE
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO	7. MIGLIORARE LA GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA 8. SVILUPPARE GESTIONE IMPRENDITORIALE E MANAGERIALE 9. PROMUOVERE L’INNOVAZIONE TECNOLOGICA 10. SVILUPPARE LA CAPACITÀ DI COMUNICARE E IL MARKETING



Figura 1 – L'Albero della performance di Sapienza: obiettivi strategici e azioni strategiche





Il budget e il Piano della performance

Il Piano della performance di Sapienza Università di Roma 2014-2016 è il documento di programmazione triennale in cui vengono esplicitati, nell'ottica della trasparenza e della rendicontazione sociale, gli indirizzi e gli obiettivi strategici che Sapienza intende perseguire per il triennio 2014-2016 e gli obiettivi operativi assegnati dalla governance all'Amministrazione (Direttore Generale e Direttori delle Aree Dirigenziali) e alle Strutture (Facoltà e Dipartimenti).

Esso è elaborato in coerenza con il Piano strategico 2012-2015 "Dieci obiettivi per Sapienza", approvato dal Senato accademico nella seduta del 27 marzo 2012 e dal CdA nella seduta del 3 aprile 2012.

Nel Piano della Performance, partendo dall'identificazione delle Missioni e dei Programmi delle università, vengono identificati gli obiettivi strategici di Ateneo, i quali vengono a loro volta declinati in obiettivi operativi corredati di indicatori di performance e di target di raggiungimento.

Gli obiettivi operativi sono specifici, programmabili nel breve periodo, chiari, perseguibili e verificabili; per ciascuno di essi sono definite le singole azioni da compiere, fissando le attività, i tempi, le risorse e le responsabilità organizzative necessarie.

Il Piano della performance in vigore è relativo al triennio 2014-2016 e viene aggiornato annualmente sulla base di eventuali nuovi obiettivi assegnati alla Direzione Generale e all'Amministrazione dal Rettore e dal Consiglio di Amministrazione, come previsto dallo Statuto (cfr. art.18, comma 2, lettera e art.19, comma 2, lettera c ed art. 20, comma 2, lettera a).

L'aggiornamento del Piano è coordinato e integrato anche con altri strumenti programmatori relativi alla performance, alla qualità, alla trasparenza, alla prevenzione della corruzione (decreti legislativi n. 33 e n. 39 del 2013) di seguito indicati:

- *Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2015-17* redatto in ottemperanza all'art. 10 del Dlgs. 33/2013 e approvato dal Consiglio di amministrazione in data 27 gennaio 2015.
- *Programma triennale di prevenzione della corruzione 2015-2017* approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 gennaio 2015.



- *Programma triennale 2013-2015 ex L. 43/2005*, approvato dal C.d.A in data 18 marzo 2014.
- *Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2015-2017* approvate dal C.d.A con deliberazione n. 309/14 del 18/12/2014.

A partire dal 2014 è stato avviato un processo di integrazione tra il ciclo di bilancio ed il ciclo della performance. Il primo passo ha riguardato la riclassificazione delle voci di spesa in Missioni e Programmi, in base ai codici CO.FOG, con cui già erano stati etichettati gli obiettivi strategici del Piano della Performance in vigore. Successivamente, la classificazione CO.FOG è stata utilizzata anche per collegare il budget agli obiettivi strategico/operativi del Piano della Performance e identificare le quote di budget attribuite agli obiettivi operativi, ove possibile. Nel bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016, gli stanziamenti sono stati quantificati, in coerenza con le linee strategiche e operative del Piano delle performance redatto per il triennio 2014-2016, ed aggiornato nell'anno 2015.

L'integrazione tra la programmazione economico-finanziaria e il Piano della performance è realizzata mediante l'esplicitazione della corrispondenza delle risorse di budget con gli obiettivi strategici/operativi del piano medesimo.

Tale integrazione ha consentito di riclassificare il budget in funzione degli obiettivi strategici e operativi (allegati A e B), evidenziando in tal modo le risorse allocate su ogni singolo obiettivo; il riclassificato si riferisce alle sole risorse direttamente correlabili ad uno o più obiettivi operativi.



Nota tecnica sui vincoli di legge

Compensi agli organi di indirizzo, direzione e controllo

In base all'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010, conv. dalla L. 122/2010 e s.m.i., a decorrere dal 2011, è stata disposta la riduzione del 10% delle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o utilità comunque denominate, corrisposte dalle Pubbliche Amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT in base all'art. 1 della L. 196/2009 (ivi comprese le Università) ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati. Inoltre, sino al 31/12/2015, i suddetti emolumenti non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come modificato dall'articolo 10 del D.L. 192/2014 convertito dalla L. 11/2015.

Vige, inoltre, l'obbligo di trasferire annualmente ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato la somma proveniente dalla riduzione di spesa prevista dal 2011.

Si riepiloga di seguito, alla luce della normativa citata, la situazione contabile:

Voce	Importo 2009 Euro	Importi al 30/04/2010 Euro	Versamento al bilancio dello Stato Euro	Importo allocato nel budget 2016
Compensi agli organi di indirizzo, direzione e controllo	1.299.744,00	1.006.341,00	100.634,00	920.707,00

Si richiama, infine, l'attenzione sul fatto che per il 2016, come per gli esercizi precedenti, gli emolumenti erogati non subiranno aumenti.

Spese per sponsorizzazioni, pubblicità e rappresentanza

Per effetto dell'art. 6, comma 9, del D.L. 78/2010, conv. dalla L. 122/2010, a decorrere dal 2011 le Pubbliche Amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT, in base all'art. 1 della L. 196/2009 (ivi comprese le Università), non possono effettuare spese per



sponsorizzazioni: prescrizioni rispettata dall'Ateneo che – come negli anni passati – non ha, a tal fine, stanziato alcuna somma.

Le spese per pubblicità e rappresentanza sono state ridotte a Euro 7.664,00, in aderenza alle prescrizioni poste dallo stesso comma 8 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, conv. dalla L. 122/2010, per effetto delle quali le stesse, a decorrere dal 2011, non possono superare il 20% della spesa sostenuta nel 2009, ad eccezione delle spese sostenute per convegni organizzati dalle Università, non assoggettate ad alcun limite. Il risparmio di spesa, quantificato in Euro 30.656,00, deve essere versato ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato, così come prescritto dalla norma in esame.

Si ricorda che, in base all'art. 61, c. 5, del D.L.112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 133/08, già dal 2009 le spese per pubblicità erano soggette a limitazioni e non potevano superare il 50% della spesa sostenuta nel 2007, con l'obbligo del versamento al Bilancio dello Stato dei relativi risparmi di spesa, pari al 50% della spesa sostenuta nel 2007: importo quantificato per la Sapienza in Euro 40.890,00.

Si riepiloga di seguito, alla luce della normativa citata, la situazione contabile:

<i>Voce</i>	<i>Importo 2009 Euro</i>	<i>Limite di spesa e Stanziamiento 2016 Euro</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>
Spese di rappresentanza	14.260,00	2.852,00	11.408,00
Spese di pubblicità	24.060,00	4.812,00	19.248,00
Totale	38.320,00	7.664,00	30.656,00
Spese per pubblicità e rappresentanza ex art. 61 D.L.n.112/08			40.890,00
Totale			71.546,00



Spese per missioni

Il comma 12 dell'art. 6 D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010 prevede che dal 2011 le Università non possono effettuare spese per missioni in misura superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009, ad eccezione delle missioni effettuate nell'ambito dell'attività finanziata dall'UE o da privati nonché da finanziamenti di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca. Il limite può essere derogato solo a seguito di apposito provvedimento degli organi di vertice dell'Ateneo, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti. Sono, infatti, escluse dall'indicato limite di spesa le spese sostenute per missioni all'estero inerenti progetti internazionali o comunitari se indispensabili ad assicurare la partecipazione a riunioni presso enti o organismi internazionali o comunitari, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 dicembre 2011, previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori. La somma proveniente dalla riduzione di spesa deve essere versata all'entrata del Bilancio dello Stato.

In ossequio alle citate disposizioni, lo stanziamento 2016 relativo alle spese per le missioni assoggettate all'indicato limite normativo sono state quantificate in Euro 38.914,00. Analoga somma (pari al 50% della spesa sostenute nel 2009, di Euro 77.828,00) sarà versata al Bilancio dello Stato.

Si riepiloga di seguito, alla luce della normativa citata, la situazione contabile:

<i>Voce</i>	<i>Importo 2009 Euro</i>	<i>Limite di spesa e Stanziamento 2016 Euro</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>
Spese per missioni	77.828,00	38.914,00	38.914,00

Spese per formazione

In base all' art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, le spese per attività di formazione non possono essere superiori al 50% della spesa sostenuta nel 2009. Sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento della Funzione Pubblica, con la circolare n. 10 del 30 luglio 2010, rimangono escluse dall'indicato limite di spesa le attività formative



che non prevedono il tradizionale corso in aula, quali, a titolo esemplificativo, training on the job, tutoring, focus group e affiancamento.

Viene, inoltre, esclusa, in base all'orientamento espresso dalla Corte dei Conti, la formazione in materia di anticorruzione, come richiamata dal Piano Nazionale Anticorruzione, stante l'obbligatorietà del suo svolgimento e l'assenza di discrezionalità circa l'autorizzazione della spesa relativa.

Sulla scorta della normativa citata, lo stanziamento per il 2016 è stato quantificato in misura pari a Euro 118.474,00, corrispondente al 50% della spesa sostenuta nel 2009, di Euro 236.948,00.

Si riepiloga di seguito, alla luce della normativa citata, la situazione contabile:

<i>Voce</i>	<i>Importo 2009 Euro</i>	<i>Limite di spesa e Stanziamento 2016 Euro</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>
Spese per la formazione	236.948,00	118.474,00	118.474,00

Autovetture

A decorrere dal 1° maggio 2014, sulla base dell'art. 15 del D.L. 66/2014, convertito con modificazioni con la L. 89/2014, le P.A. e le società controllate non possono effettuare spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi in misura superiore al 30% rispetto alla spesa sostenuta nel 2011. Sino al 31/12/2016, la spesa deve essere determinata al netto dell'importo relativo all'acquisto di autovetture che devono essere escluse, pertanto, anche dalla base di calcolo relativa al 2011. Inoltre, in base alle disposizioni di cui all'art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, il risparmio di spesa deve essere versato al Bilancio dello Stato.



Per l'anno 2016 il budget rispetta i limiti imposti dalla normativa vigente come da relazione effettuata dal competente Ufficio.

<i>Voce</i>	<i>Importo 2009 Euro</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>	<i>Stanziamiento 2016 Euro</i>
Spese per autovetture	69.561,00	55.649,00	13.912,00	
<i>Voce</i>	<i>Importo 2011 Euro</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>	
Spese per autovetture	410.956,10	123.286,83		117.646,61

Manutenzione, ordinaria e straordinaria degli immobili (art. 8 comma 1 D.L. n. 78/2010, convertito dalla L.n.122/2010)

Dal 2011 le spese di manutenzione degli immobili non possono essere superiori al 2% del valore dell'immobile, percentuale ridotta all'1% per gli interventi di sola manutenzione ordinaria.

Le limitazioni di spesa non si applicano agli interventi obbligatori di cui al codice dei beni culturali e del paesaggio (D.Lgs.n. 42/2004) e concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro (D.Lgs. n. 81/2008). La qualificazione degli interventi di manutenzione ai sensi delle richiamate disposizioni è verificata dagli organi interni di revisione e di controllo.

L'eventuale risparmio di spesa deve essere versato annualmente al Bilancio dello Stato.

Gli stanziamenti allocati a tale scopo, sono in linea con gli indicati limiti normativi.



Si riepiloga di seguito la relativa situazione contabile:

<i>Voce</i>	<i>Valore stimato degli immobili anno 2009 Euro</i>	<i>Limite di spesa Al 30/04/2010 Euro</i>	<i>Stanziamiento 2016 Euro</i>
Manutenzione immobili	1.890.000.000,00	37.800.000,000	7.000.163,00

Trattamento accessorio

A partire dall'anno 2011, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare l'importo dell'anno 2010 ed è automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Per quanto attiene, in particolare, la quantificazione del "Fondo per il trattamento accessorio", la normativa (tuttora vigente) di cui all'art. 67, commi 5 e 6, del D.L. 12/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008, prevede che dal 2009 il Fondo stesso non possa superare l'importo del 2004 certificato, al netto del 10%, che deve essere versato al Bilancio dello Stato.

Pertanto, in attuazione dell'indicata normativa, il versamento che l'Ateneo dovrà a tal fine effettuare è pari a Euro 1.688.277,00.

<i>Voce</i>	<i>Fondo trattamento accessorio certificato 2004</i>	<i>Versamento al bilancio dello Stato Euro</i>	<i>Stanziamiento 2016 Euro</i>
Trattamento accessorio	16.882.770,00	1.688.277,00	14.089.853,00

Compensi al personale a tempo determinato

Dal 2011 le università possono avvalersi di personale a tempo determinato, con convenzioni, con collaborazioni coordinate e continuative, con contratti di formazione lavoro



o altri rapporti formativi e di somministrazione di lavoro, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009.

La norma salvaguardava le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università.

L'Amministrazione Centrale non ha stanziato somme riferite a tale tipologia di spesa, in virtù del Decreto legislativo n. 81/2015, in particolare l'art. 2, il quale dispone che a far data dal 1 gennaio 2016 (ovvero fino al completamento del riordino della disciplina dell'utilizzo dei contratti di lavoro flessibile da parte delle pubbliche amministrazioni e comunque dal 1 gennaio 2017) è fatto divieto alle pubbliche amministrazioni di stipulare contratti di collaborazioni che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione sono organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi ed al luogo di lavoro.

La previsione che si riscontra sul budget 2016 dei Centri di spesa è riferita a collaborazioni coordinate e continuative per l'attuazione di progetti di ricerca e didattica finanziati da soggetti esterni.



Analisi dettagliata sulle voci più significative

Si riporta di seguito la composizione di dettaglio delle voci di costo e di ricavo componenti il budget economico di Ateneo 2016.

Ricavi

Lo stanziamento relativo alla voce **A) Proventi Operativi** è pari a Euro 750.371.730,39 complessivi, di cui Euro 681.710.910,17 di competenza dell'Amministrazione Centrale ed Euro 68.660.820,72 per i Centri di Spesa.

L'importo complessivo è così composto:

Proventi Propri

In questa voce, di complessivi Euro 137.193.778,36, confluiscono gli stanziamenti relativi ai "Proventi per la didattica", ai "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" nonché ai "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi", così suddivisi tra Amministrazione Centrale e Centri di Spesa:

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	Totale
1) Proventi per la didattica	109.248.743,00	54.397,00	109.303.140,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	12.840.759,45	12.840.759,45
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.873.871,00	11.176.007,91	15.049.878,91
Totale	113.122.614,00	24.071.164,36	137.193.778,36



I **“Proventi per la didattica”** ammontano a complessivi Euro 109.303.140,00, di cui Euro 109.248.743,00 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 54.397,00 dei Centri di Spesa. Nello specifico, lo stanziamento allocato sul conto di dettaglio “Proventi per corsi di laurea”, pari a Euro 93.716.124,00, è stato calcolato con il procedimento esplicitato in premessa.

Lo stanziamento di ricavo del conto “Proventi per corsi post-lauream”, che ammonta ad Euro 11.724.274,00, comprende l'importo di Euro 7.658.115,00 riferito alle tasse e contributi per

Master ed Alta Formazione di cui il 70% è stato allocato sul conto di costo “Altri contributi correnti di Ateneo” per il trasferimento dell'importo alle strutture alle quali è demandata la gestione dei corsi stessi.

Il conto “Tasse e contributi diversi” presenta uno stanziamento complessivo di Euro 3.862.742,00 di cui Euro 2.381.305,00 relativi agli introiti derivanti dalle prove di ingresso/ammissione ai Corsi di Laurea.

Nella macrovoce **“Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”** confluiscono i proventi derivanti dai contratti di ricerca commissionati da terzi che ammontano a complessivi Euro 12.840.759,45, gestito interamente dai Centri di spesa. Diversamente dal budget dell'esercizio 2015, i corrispettivi costi sono correlati per natura, nonché sul conto **“Costi per strutture interne per percentuali su contratti e convenzioni c/terzi”**, relativamente alla quota del 10% da trasferire all'Amministrazione.

Nella macrovoce **“Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi”** confluiscono i proventi derivanti da ricerche e/o progetti a cui si accede mediante procedure di partecipazione a bandi ed ammontano a complessivi Euro 15.330.005,40, di cui Euro 3.943.871,00 dell'Amministrazione Centrale ed Euro 11.386.134,40 dei Centri di Spesa. Nello specifico, sul conto “Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Amministrazioni Centrali” l'importo complessivo di Euro 1.224.143,74 si riferisce prevalentemente a finanziamenti del MIUR per progetti nazionali PRIN e FIRB gestiti dai Centri di spesa.



In particolare, il conto “Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea” presenta uno stanziamento complessivo di Euro 14.105.861,66, di cui Euro 10.231.990,66 gestiti dai Centri di Spesa. L’importo di Euro 3.873.871,00 relativo all’Amministrazione centrale, è riferibile a finanziamenti da parte dell’Unione Europea per progetti di mobilità europea ed extra Europea, e trova corrispondenza, tra i costi, principalmente sul conto A.C.01.01.030 “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti”.

Contributi

In questa voce, pari a complessivi Euro 562.292.547,39, confluiscono gli stanziamenti relativi ai contributi ricevuti, distinti in base al soggetto erogante, come indicato nella tabella sottostante.

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	Totale
1) Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali	542.148.946,93	3.891.719,71	546.040.666,64
2) Contributi Regioni e Province autonome	275.348,00	934.948,64	1.210.296,64
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	327.050,00	327.050,00
4) Contributi UE e altri organismi internazionali	6.508,00	3.260.660,27	3.267.168,27
5) Contributi da Università	0,00	10.000,00	10.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	395.198,88	3.961.151,66	4.356.350,54
7) Contributi da altri (privati)	4.387.157,03	2.693.858,27	7.081.015,30
Totale	547.213.158,84	15.079.388,55	562.292.547,39

La previsione sulla macrovoce “**Contributi da Miur e altre Amministrazioni Centrali**” ammonta ad Euro 546.040.666,64. In questo aggregato, la voce più rilevante è data dal conto “Fondo finanziamento ordinario”, che accoglie la previsione di Euro 483.000.000,00, definita sulla base dei criteri esplicitati in premessa.

Nel conto “Finanziamenti da Ministero Economia e Finanze per contratti di formazione specialistica”, lo stanziamento pari a Euro 58.566.000,00 si riferisce al finanziamento, da parte del Ministero dell’Economia e delle Finanze, delle ex borse di studio per la frequenza alle scuole di specializzazione di medicina trasformate in contratti di formazione specialistica, ai sensi del D.Lgs. 368/99. Detto stanziamento trova allocazione sul



corrispondente conto di uscita “Contratti di formazione specialistica”. E’ da segnalare con preoccupazione l'estremo ritardo con cui il MEF procede al rimborso di quanto anticipato annualmente; infatti alla data odierna non è stato ancora erogato l'importo riferito al saldo dei contratti per gli anni accademici 2012/2013 e 2013/2014.

Nel conto “Finanziamenti da MIUR per attività sportiva” lo stanziamento di Euro 320.000,00 si riferisce all'assegnazione M.I.U.R per spese inerenti l'attività sportiva universitaria attesa per il 2016 e quantificata in base all'assegnazione realizzata nel 2015. Tale stanziamento trova finalizzazione, tra i costi, nel conto di costo “Attività sportiva degli studenti (Trasferimento al CUS e CUSI)”.

Nella macrovoce sono, inoltre, inseriti gli stanziamenti per contributi ad attività di ricerca riferibili ai soli Centri di Spesa; in particolare, la voce “Contratti/convenzioni/accordi-programma con il MIUR” è valorizzata per Euro 1.378.330,00 e la voce “Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre Amministrazioni Centrali” per Euro 1.478.823,81.

La macrovoce **“Contributi Regioni e Province autonome”** ha uno stanziamento complessivo di Euro 1.210.296,74, riconducibile all'Amministrazione Centrale per Euro 275.348,00 e ai Centri di Spesa per Euro 934.948,64.

La quota parte dello stanziamento relativo all'Amministrazione Centrale si riferisce al finanziamento del progetto Saperi, finanziato dalla Regione Lazio, per iniziative di carattere scientifico e culturale.

La quota dei Centri di Spesa è prevalentemente riferibile a contributi per la ricerca scientifica finanziata dalla Regione Lazio.

L'importo complessivo della macrovoce **“Contributi altre Amministrazioni locali”** è determinato in Euro 327.050,00, di pertinenza esclusiva dei Centri di spesa, e tutti riferibili a Contratti/Convenzioni/accordi di programma con Comuni.

La macrovoce **“Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali”** è complessivamente pari a Euro 3.267.168,27, di cui soli Euro 6.508,00 riferibili all'Amministrazione Centrale.



Sono attribuiti a progetti di ricerca a carico dei Centri di spesa e ripartiti nei costi di esercizio e di investimento.

La macrovoce **“Contributi da Università”**, pari a Euro 10.000,00, è di pertinenza di un Centro di Spesa.

La macrovoce **“Contributi da altri (pubblici)”**, per un totale di Euro 4.356.350,54, si riferisce a Euro 395.198,88 per l'Amministrazione Centrale ed Euro 3.961.151,66 per i Centri di Spesa.

Per l'Amministrazione Centrale, in particolare, il ricavo di Euro 181.000,00 è destinato a borse di studio finanziate dalle Regioni Umbria, Toscana e Basilicata.

L'importo stanziato dai Centri di Spesa, pari a Euro 3.961.151,66 è così dettagliato:

	Centri di Spesa
6) Contributi da altri (pubblici)	3.961.151,66
Contratti convenzioni accordi-programma con Enti di Ricerca	1.358.165,73
Contratti convenzioni accordi-programma con altre P.A.	1.568.082,45
Contratti convenzioni accordi-programma per posti di ruolo	190.000,00
Contratti convenzioni accordi-programma per borse di studio	24.000,00
Altri contratti convenzioni accordi-programma	531.103,48
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese pubbliche	42.000,00
Contributi per investimenti da imprese pubbliche	247.800,00



La macrovoce “**Contributi da altri (privati)**” presenta un importo totale di Euro 7.081.015,30, suddiviso in Euro 4.387.20157,03 per l’Amministrazione Centrale e Euro 2.693.858,27 per i Centri di Spesa.

I proventi relativi all’Amministrazione Centrale si riferiscono al seguente dettaglio:

	Centri di Spesa
7) Contributi da altri (privati)	4.387.157,03
Contratti convenzioni accordi-programma per posti di ruolo	244.275,00
Contratti convenzioni accordi-programma per prestazioni sanitarie	660.645,00
Contratti convenzioni accordi-programma per borse di studio	180.000,00
Convenzione per la produzione di energia elettrica da impianti	17.000,00
Contributi per investimenti da istituzioni sociali privati	196.650,00
Contributi per investimenti da donazioni	2.746.749,04
Proventi da iniziative sociali	341.837,99

In particolare, si specifica che i contributi per prestazioni sanitarie, pari a Euro 660.645,00, tengono conto delle convenzioni stipulate con l’IRCCS NEuromed ed il Policlinico Militare del Celio.

Inoltre, l’importo di Euro 2.746.749,04, relativo a contributi per investimenti da donazioni, si riferisce a ricavi per ammortamenti di immobilizzazioni in essere.

L’importo di pertinenza dei Centri di Spesa, pari a Euro 2.693.858,27, è relativo al finanziamento della ricerca scientifica che si realizza anche attraverso il finanziamento di posti di ricercatori a tempo determinato di tipo “A”.



Proventi per Attività Assistenziale

Non presenti

Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Non presenti

Altri Proventi e ricavi diversi

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	Totale
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.305.137,33	29.300.140,82	50.605.278,15

Lo stanziamento complessivo è pari a Euro 50.605.278,15, ed è suddiviso in Euro 21.305.137,33 di competenza dell'Amministrazione Centrale e Euro 29.300.140,82 dei Centri di Spesa.

Con riferimento all'Amministrazione Centrale, viene di seguito rappresentato il dettaglio dello stanziamento:

	Amministrazione Centrale
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.305.137,33
Contributi riscontati da esercizi precedenti	5.803.980,10
Fitti attivi da fabbricati	1.260.000,00
Altri proventi istituzionali	770.000,00
Servizi di formazione	225.670,00
Proventi per utilizzo spazi	240.000,00
Proventi per utilizzo logo	50.000,00
Altri proventi di carattere commerciale	1.158.324,76
Rimborsi per personale comandato	460.203,24
Altri recuperi e rimborsi	5.388.017,94
Ricavi da strutture interne per percentuali su contratti	1.427.983,79
Altri recuperi e rimborsi	245.125,50
Recupero emolumenti vari corrisposti al personale	4.275.832,00



In particolare, il dettaglio del conto “Fitti attivi da fabbricati”, pari Euro 1.260.000,00, è relativo ai canoni degli immobili di proprietà. Si precisa che Euro 387.000,00 dovranno essere riversate alla Fondazione “Roma Sapienza” in quanto introiti derivanti dai canoni di affitto degli immobili provenienti da eredità, calcolati al netto degli oneri di gestione, ed Euro 3.800,00 alla Facoltà di Architettura, relativi ai canoni di affitto dell’immobile di Largo Vercelli.

Lo stanziamento sul conto “Altri proventi istituzionali” è da attribuire per Euro 750.000,00 al contributo annuo in denaro da parte dell’Istituto cassiere sulla base della vigente convenzione, e per Euro 20.000,00 al contributo annuo della Società aggiudicatrice delle foresterie di Via Volturmo e Villa Mirafiori.

Al conto “Servizi di formazione” sono quantificate le entrate relative ai proventi per corsi di formazione, l’80% dei quali deve essere riversato ai Centri di Spesa cui i corsi di formazione afferiscono.

Dell’importo pari a Euro 1.158.324,76 complessivamente previsto per “Altri proventi di carattere commerciale”, la quota prevalente, pari a Euro 789.924,76, si riferisce ad entrate relative alla concessione di servizi all’interno dei locali di Sapienza (distribuzione automatica, stampa e plottaggio Architettura, gestione bar).

Per quanto riguarda il conto “Rimborsi per personale comandato” si precisa che lo stanziamento, pari a Euro 460.203,24, è da ricondurre ai rimborsi dovuti dagli Enti presso i quali presta servizio il personale comandato dell’Ateneo, attualmente pari a n. 13 unità.

Il conto “Altri recuperi e rimborsi” presenta uno stanziamento complessivo di Euro 5.388.017,94 che si riferisce, per un importo pari a Euro 4.523.090,59, al previsto rimborso degli oneri derivanti da contenziosi ex gestione liquidatoria Azienda Policlinico Umberto I che, in caso di soccombenza, dovranno essere recuperati nei confronti del Ministero dell’Economia e delle Finanze, subentrato nella gestione liquidatoria, ai sensi e per gli effetti



del D.M. del MEF del 16 febbraio 2011. Tale spesa trova corrispondenza nel conto “Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli”.

Per quanto riguarda il conto “Ricavi da strutture interne per percentuali su contratti”, l'importo di Euro 1.427.983,79 è relativo alle percentuali da applicarsi su contratti e convenzioni conto terzi. L'importo trova allocazione sui conti “Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato” per il 12,50%, “Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato” per il 25%, al conto “Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili (brevetti”, per il 12,50%.

Il restante 50% è destinato:

- al conto delle “Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo “A”, per Euro 357.200,00;
- al conto “Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo “A”, per Euro 142.800,00;
- al conto “contributi per ricerca e attività scientifiche (costi)” per Euro 213.992,00.

Infine, l'importo di Euro 4.275.832,00, relativo al conto “Recupero emolumenti vari corrisposti al personale”, si riferisce al personale ex-prefettato dell'Azienda Policlinico Umberto I e dell'Azienda Sant'Andrea.



La seguente tabella si riferisce ad “Altri proventi e ricavi diversi” dei Centri di Spesa:

	Centri di Spesa
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.300.140,82
Contributi riscontati da esercizi precedenti	20.432.809,09
Analisi e prove commerciali	412.500,00
Pubblicazioni	37.000,00
Servizi di formazione	231.000,00
Proventi per utilizzo spazi	80.000,00
Quote di iscrizione a congressi convegni e seminari	80.000,00
Altri proventi di carattere commerciale	463.333,23
Altri recuperi e rimborsi	3.000,00
Assegnazioni intra Ateneo per quote progetti	11.076,55
Utilizzo Riserve vincolate per obblighi di Legge	7.549.421,95

Le voci prevalenti sono relative ai contributi riscontati da esercizi precedenti, pari a Euro 20.432.809,09, e a Euro 7.549.421,95 relativi a ricavi utilizzati per coprire i costi di ammortamento di materiale inventariato acquisito prima dell'anno 2013.

Variazione rimanenze

Non presenti.

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Non presente.



B) COSTI OPERATIVI

Per l'anno 2016 la quantificazione dei costi è stata definita a valle di un'attenta analisi, perseguendo una politica di razionalizzazione già intrapresa da alcuni anni.

Lo stanziamento relativo alla voce B) Costi Operativi, pari a Euro 753.786.071,32 complessivi, di cui Euro 655.120.401,10 di competenza dell'Amministrazione Centrale, si riferisce alle seguenti voci di dettaglio:

COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) Docenti/ricercatori

Nella voce confluiscono sia le competenze fisse che i relativi oneri a carico ente. Tali stanziamenti sono stati calcolati seguendo l'impostazione del modello di programmazione già descritto, come esplicitato nella Tabella A1 del personale docente, di cui alla predetta relazione.



Complessivamente, il conto presenta uno stanziamento di Euro 284.600.666,92, di cui Euro 280.693.148,96 a carico dell'Amministrazione Centrale, così dettagliato:

	Amministrazione Centrale
a) docenti e ricercatori	280.693.148,96
Competenze fisse ai professori	191.318.297,00
Indennità e contributi ai professori finanziate da strutture sanitarie	630.175,00
Competenze ai ricercatori a tempo indeterminato	80.188.035,00
Altre competenze accessorie ai ricercatori a tempo indeterminato	1.559.225,00
Competenze al personale ricercatore di tipo "A"	907.115,00
Competenze al personale ricercatore di tipo "B"	6.084.783,18
Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	5.518,78

Per quanto riguarda l'importo a carico dei Centri di spesa, pari a Euro 3.907.517,96, l'importo è così suddiviso:

	Centri di Spesa
a) docenti e ricercatori	3.907.517,14
Compensi per attività commerciale ai professori	2.004.141,10
compensi per master ai professori	315.300,00
Compensi per attività commerciale al personale ricercatore	549.468,00
Compensi Master al personale ricercatore a tempo indeterminato	128.291,11
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato	910.316,93



b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ...)

La macrovoce “Collaborazioni scientifiche” presenta uno stanziamento pari a Euro 11.210.058,42. Di questi, Euro 1.120.000,00 sono riferiti all’Amministrazione centrale e sono destinati esclusivamente ad assegni di ricerca.

L’importo relativo ai Centri di spesa ammonta a Euro 10.090.058,42, da destinarsi ad assegni di ricerca, per Euro 7.492.854,23, a collaborazioni coordinate e continuative, per Euro 1.812.350,36 ed a collaborazioni di tipo professionale per Euro 784.853,83.

c) Docenti a contratto

Nella macrovoce, lo stanziamento è pari a Euro 1.241.000,00 di cui 1.193.000,00 per l’Amministrazione centrale ed Euro 48.000,00 per i Centri di spesa.

Mentre lo stanziamento relativo ai Centri di spesa si riferisce esclusivamente ai docenti a contratto per Master e corsi di alta formazione, lo stanziamento dell’Amministrazione Centrale è riferito prevalentemente, per un importo pari a Euro 728.000,00, alla docenza a contratto relativa alla copertura di insegnamenti vacanti nei Corsi di laurea. Nelle more dell’approvazione del piano per l’offerta formativa per l’anno 2015/2016, è stato considerato lo stesso importo dell’anno accademico 2014/2015.

Inoltre, la previsione tiene conto di un importo, pari a Euro 265.000,00, relativo alla quota di competenza dei contratti stipulati ai sensi del regolamento per l’incentivazione del personale docente posto in quiescenza.

d) Esperti linguistici

Nella macrovoce “Esperti linguistici”, lo stanziamento, pari a Euro 3.225.043,00, è relativo alla sola Amministrazione centrale e si compone di Euro 3.035.043,00 “*Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato*”, comprensivo degli oneri a carico ente, mentre la rimanente quota, pari a Euro 190.000,00, si riferisce alla indennità di T.F.R. di competenza dell’anno.



e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Nella macrovoce “Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca”, lo stanziamento di Euro 667.342,00 è riferito per Euro 595.000,00 all'Amministrazione Centrale e per Euro 72.342,00 ai Centri di Spesa.

In particolare, lo stanziamento dell'Amministrazione Centrale si riferisce all'importo destinato ai Lettori di scambio.

f) Altri oneri per professori, ricercatori ed altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca

Il conto presenta uno stanziamento complessivo pari a Euro 2.393.124,74, di cui 181.482,00 relativo all'Amministrazione centrale, ed Euro 2.211.642,74 ai Centri di spesa.

Si segnala che la voce comprende, in entrambe i casi, gli oneri per missioni di professori e ricercatori a tempo indeterminato e determinato.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Lo stanziamento di budget per questa voce è di complessivi Euro 171.086.020,24, di cui Euro 170.170.285,15 relativi all'Amministrazione centrale ed Euro 915.735,09 per i Centri di Spesa.

In particolare, i primi sono così suddivisi:



	Amministrazione Centrale
2) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	170.170.285,15
competenze fisse al Direttore Generale	272.220,00
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	799.818,00
competenze accessorie ai dirigenti	249.776,00
Competenze fisse e oneri al personale tecnico amministrativo	147.370.730,00
competenze accessorie a personale tecnico amministrativo	17.406.622,15
Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato finanziate da strutture sanitarie convenzionate	30.470,00
straordinario personale tecnico amministrativo	800.000,00
compensi per attività commerciale a personale tecnico amministrativo	356.996,00
formazione del personale	118.474,00
formazione del personale per attività non strutturata	130.000,00
buoni pasto	1.806.000,00
missioni personale tecnico amministrativo	127.176,00
accertamenti sanitari a personale tecnico amministrativo	702.003,00

Nelle macrovoci riferite alle diverse tipologie di personale, sia per competenze fisse che per competenze accessorie, confluiscono sia la componente retributiva che i relativi oneri a carico ente.

Si precisa che il conto relativo ai compensi per attività commerciale a personale tecnico amministrativo, pari a Euro 356.996,00, si riferisce alla percentuale prevista per l'incentivazione del personale tecnico amministrativo (Fondo di Ateneo) e trova correlazione nella voce di ricavo come precisato per il conto di ricavo "Ricavi da strutture interne su progetti".

I suddetti fondi scontano la decurtazione del 10%, prevista dall'art. 67, comma 5, L. 133/2008, che trova allocazione sul conto A.C.17.01.040 "Versamenti al Bilancio dello Stato".

Lo stanziamento relativo alla "Formazione del personale tecnico amministrativo", pari a Euro 118.474,00, è interessato dal combinato disposto dei commi 13 e 21 dell'art. 6 del D.L 78/2010, convertito in Legge 122/2010, che sancisce che la spesa



per la formazione del personale non può superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Da tali disposizioni deriva che le riduzioni operate per le finalità oggetto del conto, dovranno essere versate ad apposito capitolo di bilancio dello Stato.

Si fa presente che lo stanziamento indicato tiene conto, altresì, di attività formative non strutturate (mentoring e tutoring) per un importo pari a Euro 130.000,00.

Sulla voce "Buoni pasto" la spesa prevista di Euro 1.806.000,00 si riferisce ai buoni pasto da erogare al personale nell'anno 2016 per l'importo singolo di Euro 7,00.

La previsione del conto "Indennità di missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo e altro personale" tiene conto del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010, che ha ridotto tale tipologia di spesa nella misura del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2009. L'importo complessivo di Euro 127.176,00, si riferisce per Euro 98.252,00 alle missioni non soggette a limitazione riferibili a quelle finanziate da programmi Europei ed extraEuropei, sia alle partecipazioni a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari per le quali è indispensabile assicurare la partecipazione. Le missioni vincolate al dettato normativo sono quindi di Euro 28.914,00.

Lo stanziamento di Euro 702.003,00 allocato sul conto "Accertamenti sanitari a favore del personale" si riferisce principalmente alla copertura finanziaria dei contratti del personale medico e paramedico del Centro di Medicina Occupazionale, che complessivamente ammontano a Euro 622.003,00.

Per quanto riguarda i costi esposti per i Centri di spesa, si evidenzia il dettaglio nella tabella che segue:

	Centri di spesa
2) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	915.735,09
compensi per attività commerciale a personale tecnico amministrativo	723.958,82
compensi per master a personale tecnico amministrativo	80.850,00
missioni personale tecnico amministrativo	50.000,00
formazione del personale per attività non strutturata	60.926,27



COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	Totale
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	203.784.849,65	22.357.167,37	226.142.017,02
1)Costi per sostegno agli studenti	95.068.344,00	488.317,97	95.556.661,97
2)Costi per il diritto allo studio	1.650.835,00	0	1.650.835,00
3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	108.760,00	74.095,00	182.855,00
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.105.599,00	6.397.813,21	12.503.412,21
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	25.000,00	7.544.131,90	7.569.131,90
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0,00
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	94.900,00	157.200,00	252.100,00
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.905.675,16	2.456.962,22	7.362.637,38
9)Acquisto altri materiali	717.147,00	1.843.857,00	2.561.004,00
10)Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0,00
11)Costi per godimento beni di terzi	1.368.500,00	83.358,63	1.451.858,63
12)Altri costi	93.740.089,49	3.311.431,44	97.051.520,93



1.Costi per il sostegno agli studenti

Sulla macrovoce “Sostengo agli studenti”, lo stanziamento risulta di Euro 95.556.661,97 di cui Euro 95.068.344,00 a carico dell'Amministrazione Centrale, di cui al dettaglio.

	Amministrazione Centrale
1)Costi per sostegno agli studenti	95.068.344,00
Borse tesi all'estero	451.360,00
Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	469.335,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	5.092.255,00
Interventi di orientamento e tutorato	105.625,00
Sostegno agli studenti disabili	63.200,00
Altri interventi a favore degli studenti	678.750,00
Borse di dottorato di ricerca	28.119.029,00
Borse scuole di specializzazione	510.340,00
Borse per corsi di perfezionamento all'estero	651.450,00
Contratti di formazione specialistica	58.927.000,00

In particolare, l'importo stanziato per i programmi di mobilità, per Euro 5.092.255,00 deriva principalmente da finanziamenti comunitari per progetti relativi a scambi culturali per studenti, che prevedono un cofinanziamento di Sapienza.

Si evidenzia, inoltre, che il conto “Altri interventi a favore degli studenti”, pari a Euro 678.750,00, comprende, tra l'altro, il servizio Alma Laurea riguardante l'inserimento dei curricula e l'indagine occupazionale degli studenti laureati, per Euro 250.000,00, la quota annuale da versare per la gestione degli alloggi destinati agli studenti, per Euro 211.750,00, ed infine il contributo forfetario di Euro 150.000,00 da versare ex art. 7 dell'accordo CRUI/SIAE.

Si segnala, infine, l'incremento stanziato per le borse di studio per il dottorato di ricerca, che aumentano di n. 12 unità per il XXXII ciclo, e quelle relative alla mobilità internazionale, come descritto in premessa.

Per quanto riguarda l'importo a carico dei Centri di spesa, che ammonta a complessivi Euro 488.317,97, la parte prevalente riguarda l'attribuzione di borse di studio finanziate da soggetti esterni per attività di ricerca, per Euro 375.717,97.



2.Costi per il diritto allo studio

La macrovoce “Costi per il diritto allo studio” presenta uno stanziamento di Euro 1.650.835,00, completamente a carico dell’Amministrazione centrale. La quota prevalente, pari a Euro 873.000,00, si riferisce al finanziamento per attività sportiva che, per Euro 320.000,00 è correlato all’entrata ministeriale per le stesse finalità; in base alla vigente convenzione il contributo a carico di Sapienza è pari a € 5,00 per ciascuno studente e complessivamente ammonta a Euro 553.000,00.

Inoltre, per Euro 479.710,00, sono valorizzate borse di collaborazione per le esigenze dell’Amministrazione centrale a supporto dei servizi generali tra i quali Ciao, SORT, Sportello Hello, oltre che Euro 118.125,00 per il supporto agli studenti disabili.

Infine, Euro 180.000,00 sono destinati alle iniziative di carattere culturale e sociale gestite dagli studenti.

3.Costi per l’attività editoriale

Nella macrovoce “Costi per l’attività editoriale”, l’importo di Euro 182.855,00 si riferisce per Euro 108.760,00 all’Amministrazione centrale e per Euro 74.095,00 ai Centri di spesa.

I costi dell’Amministrazione centrale si sostanziano nella stampa di opuscoli e brochure divulgative, così come per i Centri di spesa.

4.Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La macrovoce presenta uno stanziamento complessivo di Euro 12.503.412,21, di cui Euro 6.105.599,00 per la sola Amministrazione Centrale e Euro 6.397.813,21 , per i Centri di spesa.

Nel dettaglio che segue i costi dell’Amministrazione centrale:

	Amministrazione Centrale
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.105.599,00
Aziende Ospedaliere Partner	4.569.926,00
Università per progetti coordinati	868.673,00
Fondazione Sapienza	577.000,00
istituzioni sociali private partner per progetti di ricerca	90.000,00



La quota maggioritaria, per Euro 4.569.926,00 si riferisce al rimborso a favore dell'Azienda Policlinico Umberto I delle spese generali connesse all'utilizzazione degli spazi destinati allo svolgimento delle attività di ricerca e di didattica. La suddetta quantificazione è stata effettuata tenendo conto dei costi standard sostenuti dall'Università per la gestione degli spazi, quali: spese di pulizia, vigilanza, nettezza urbana, energia elettrica, energia termica e acqua potabile, rapportati ai metri quadri utilizzati.

Per quanto riguarda i trasferimenti ad Università, questi si riferiscono, in particolare:

- a Unitelma, per Euro 206.600,00; in applicazione della convenzione per la gestione in teledidattica dei Corsi di laurea magistrale in Giurisprudenza, in Informatica, oltre al corso di laurea in infermieristica, erogato in modalità blended, ed ai moduli telematici della Facoltà di Medicina e Psicologia;
- ad Università aggregate per le scuole di specializzazione mediche, per Euro 292.073,00;
- ad Università per effetto della partecipazione di Sapienza a progetti comuni, per Euro 370.000,00.

Infine, i trasferimenti a Fondazione Sapienza, pari a complessivi Euro 577.000,00, si riferiscono al trasferimento degli introiti derivanti da lasciti, al netto delle spese di gestione, per l'importo di € 387.000,00 finalizzato all'erogazione di borse di studio e/o premi di laurea, oltre che i trasferimenti per sostenere le attività luc, per un importo massimo di Euro 90.000,00, MuSa, per un importo massimo di Euro 80.000,00 e Theatron, per un importo massimo di Euro 20.000,00.

L'importo relativo ai Centri di spesa, pari a Euro 6.397.813,21, si riferisce esclusivamente a trasferimenti a Università ed Enti di Ricerca, Enti privati, per quote progetti, e di questi Euro 3.539.477,07 derivano da finanziamenti comunitari di cui Sapienza è capofila.

5.Acquisto materiale consumo per laboratori

Nella macrovoce "Acquisto materiale consumo per laboratori", lo stanziamento complessivo di Euro 7.569.131,901 si riferisce per € 25.000,00 all'acquisto di



materiale di consumo per il Centro di Medicina Occupazionale e per la restante quota di € 7.544.131,90 al materiale di consumo dei laboratori per i Centri di Spesa.

6.Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non presente

7.Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Nella macrovoce “Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico”, lo stanziamento complessivo di € 252.100,00 si riferisce per € 94.900,00 all'acquisto di materiale bibliografico da parte dell'Amministrazione Centrale; la restante quota di € 157.200,00 è destinata alla medesima finalità dai Centri di Spesa.

8.Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa macrovoce confluiscono gli stanziamenti per un importo complessivo di Euro 7.362.637,88 di cui Euro 4.905.6755,16 riferiti all'Amministrazione Centrale e Euro 2.456.962,22 per i Centri di Spesa.

Tra le altre, vi confluiscono le spese di rappresentanza e di pubblicità, riferite alla sola Amministrazione centrale, che sono state quantificate sulla base del combinato disposto di cui all'art. 61 del D.L. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008, e all'articolo 6, comma 8 del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010.



	Amministrazione Centrale
8) acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	4.905.675,16
consulenze gestionali ed esperti qualificati	289.700,00
servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura	1.785.871,00
Altre prestazioni di lavoro autonomo	238.040,48
prestazioni di servizi di promozione e pubblicitari	144.212,00
prestazioni di servizi di divulgazione	70.000,00
prestazioni di servizi per organizzazione congressi e convegni	223.100,00
spese postali	115.150,00
spese per assicurazioni	936.400,00
spese di rappresentanza	2.852,00
assistenza informatica e manutenzione software	30.000,00
spese per liti e patrocinio legale	730.000,00
smaltimento rifiuti nocivi	5.822,00
Prestazioni di servizio e lavori edili da capitalizzare p	10.000,00
spese di stampa	35.000,00
altre spese per servizi	289.527,68

9. Acquisto altri materiali

La macrovoce "Acquisto altri materiali" presenta uno stanziamento complessivo di € 2.561.004,00, riferito ad Euro 717.147,00 dell'Amministrazione centrale ed Euro 1.843.857,00 dei Centri di spesa, e si riferisce prevalentemente alla spesa per la cancelleria e materiale di consumo per uffici

In particolare, l'Amministrazione centrale espone i costi relativi alla spesa per carburanti, per complessivi Euro 13.500,00, di cui al conto "Carburanti, lubrificanti ed esercizio automezzi" che risente della limitazione di cui all'art. 1, comma 11, della Legge 266/2005, all'art. 6, comma 14, del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010, e all'art. 5 - commi 3, 4 e 5 - del D.L. 95/2012, convertito in Legge n. 135 del 2012.

10. Variazione delle rimanenze di materiali

Non presente



11. Costi per godimento beni di terzi

Tale macrovoce presenta uno stanziamento di complessivi Euro 1.451.858,63, di cui Euro 1.368.500,00 per l'Amministrazione centrale ed Euro 83.358,63 per i Centri di spesa.

Per l'Amministrazione centrale, l'importo prevalente è relativo alla locazione degli immobili, pari a Euro 1.266.000,00. Tale voce, notevolmente ridimensionata rispetto al 2015, è positivamente influenzata dal rilascio dei locali dell'ex Caserma Sani, prevista per il mese di giugno 2016.

Lo stanziamento per il noleggio delle autovetture tiene conto dell'art. 6, comma 14, del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010, dell'art. 5, commi 3, 4 e 5 del D.L. 95/2012, convertito in Legge 135/2012, e dal D.L. 66/2014, convertito con modificazioni con la L. 89/2014 ed è previsto in Euro 13.228,71.

Inoltre, lo stanziamento previsto per i noleggi e le spese accessorie è di Euro 106.000,00.

Infine, lo stanziamento di previsione relativo alle licenze software è di Euro 5.000,00.

Per quanto riguarda i Centri di spesa, i noleggi e le spese accessorie si attestano su Euro 19.000,00, mentre le licenze software ammontano a Euro 64.358,63.

12. Altri costi

Lo stanziamento complessivo di Euro 9.051.520,93 si riferisce per Euro 93.740.089,49 all'Amministrazione Centrale e per Euro 3.311.431,44 ai Centri di Spesa.

Gli importi stanziati dall'Amministrazione Centrale sono analiticamente riportati in tabella:



	Amministrazione Centrale
12) altri costi	93.740.089,49
Contributi di Ateneo per la ricerca scientifica	12.680.116,00
Altri contributi di Ateneo per investimenti costi	7.390.921,34
Dotazione ordinaria	5.549.932,00
Contributo di funzionamento ai Centri di servizio	4.287.667,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per professori visitatori	800.000,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per altri contributi	741.683,66
Trasferimenti ai Centri di spesa per la didattica	1.161.700,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per borse di collaborazione part-time	1.800.000,00
Contributi per Master Scuole e corsi vari	6.490.873,00
Contributo per il funzionamento dei dottorati	2.773.976,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per riviste di proprietà	342.090,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per accordi e scambi culturali	300.000,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per la sicurezza	240.000,00
Trasferimenti ai Centri di spesa per iniziative internazionali	191.000,00
trasferimenti ai Centri di spesa per congressi e convegni	150.000,00
Iniziative sociali	678.822,99
Deposito e Mantenimento Brevetti	230.000,00
Spese elettorali	120.000,00
Organismi nazionali ed internazionali	129.000,00
Gettoni indennità al Rettore ed al Pro-Rettore	107.487,00
Gettoni indennità ai membri del C.d.A. e del S.A.	252.255,00
Gettoni indennità ai membri dei Nuclei di Valutazione	115.505,00
Gettoni indennità ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti	76.022,00
Gettoni indennità ai Presidi di Facoltà ed ai Direttori di Dipartimento	369.438,00
Utenze e canoni per energia elettrica	8.200.000,00
Pulizia ordinaria	7.500.000,00
Riscaldamento e condizionamento	4.300.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	4.119.315,00
Vigilanza	3.593.018,50
Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	3.462.497,00
Interventi per la sicurezza e l'energia	3.374.400,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	2.630.000,00
Contributi laboratori e biblioteche	2.535.730,00
Costruzione, ricostruzione fabbricati	1.404.000,00
Utenze e canoni per acqua	1.370.000,00
Utenze e canoni per gas	1.350.000,00
Spese per trasporti traslochi e facchinaggio	231.000,00
Manutenzione Global Service	244.350,00
Gettoni e indennità ai membri delle commissioni di concorso	1.649.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	240.000,00
Altri costi	558.290,00



I costi esposti si riferiscono principalmente alle spese per la gestione degli spazi e per la loro riqualificazione,

I costi per Manutenzione ordinaria e straordinaria si riferiscono ad interventi specifici, come già precedentemente dettagliato.

Inoltre, vengono esposti i costi relativi alle assegnazioni a favore dei Centri di spesa per attività di ricerca e di didattica, nonché i costi relativi al contributo relativo agli abbonamenti alle riviste scientifiche funzionali a tutte le strutture della Sapienza da trasferire al Sistema Bibliotecario Sapienza, nonché i finanziamenti da trasferire sia al Centro di Ricerca e Servizi per l'Innovazione Tecnologica Sostenibile (CE.R.S.I.TE.S.) di Latina, sia alla Scuola Superiore di Studi Avanzati, sia al Centro Stampa d'Ateneo.

La tabella che segue riporta il dettaglio dei costi esposti dai Centri di spesa nella macrovoce "Altri costi".

	Centri di spesa
12) altri costi	3.311.431,44
Trasferimenti a strutture interne per percentuali su contratti	1.433.587,00
Trasferimenti a strutture interne per assegni di ricerca	879.301,11
Trasferimenti a strutture interne per ricercatori a tempo determinato	187.200,00
iniziative scientifiche e culturali	20.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	249.170,00
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature	198.328,00
interventi per la sicurezza	18.000,00
altri costi	325.845,33

AMMORTAMENTI E IMMOBILIZZAZIONI

Per il primo anno, vengono esposti i costi relativi agli ammortamenti, come descritto precedentemente.

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Il totale della macrovoce ammonta a Euro 198.192,28, di cui Euro 63.646,47, riferiti all'Amministrazione centrale, e Euro 134.545,91 per i Centri di spesa e sono dettagliati nella tabella seguente.



	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	63.646,37	134.545,91	198.192,28
Ammortamento brevetti	63.646,37	6,00	63.652,37
Ammortamento software		121.409,36	121.409,36
Ammortamento canone una tantum su licenze software		6.201,17	6.201,17
Ammortamento Immobilizzazioni immateriali in corso ed acc		2.000,00	2.000,00
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali		4.929,38	4.929,38

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

La tabella che segue espone il dettaglio degli importi relativi alle immobilizzazioni materiali che complessivamente ammontano a Euro 39.847.609,11, suddivisi in Euro 10.962.998,38 per l'Amministrazione centrale e Euro 28.884.610,73 per i Centri di spesa.

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.962.998,38	28.884.610,73	39.847.609,11
Ammortamento fabbricati residenziali per attività istituzionali	8.897.259,40	0,00	8.897.259,40
Ammortamento fabbricati residenziali per altre finalità	621.733,38	0,00	621.733,38
Ammortamento altri fabbricati	5.083,51	30.971,46	36.054,97
Ammortamento impianti e macchinari tecnici	557,20	717.944,49	718.501,69
Ammortamento impianti e macchinari informatici	0,00	233.314,00	233.314,00
Ammortamento macchine da ufficio	6.095,37	245.117,74	251.213,11
Ammortamento altri impianti e macchinari	22.204,29	2.339.110,28	2.361.314,57
Ammortamento attrezzature informatiche	2.037,68	8.685.192,28	8.687.229,96
Ammortamento attrezzature didattiche	108.976,74	126.518,77	235.495,51
Ammortamento attrezzature per studenti disabili	6.645,15	39,04	6.684,19
Ammortamento altre attrezzature	19.119,15	1.835.660,45	1.854.779,60
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	337.795,83	10.531.178,01	10.868.973,84
Ammortamenti mobili - arredi e dotazioni di ufficio	320.915,86	3.506.019,98	3.826.935,84
Ammortamenti mobili - arredi e dotazioni di aule e laboratori	603.471,00	495.801,00	1.099.272,00
Ammortamenti mobili - arredi e dotazioni di residenze universitarie	7.707,00	2.214,67	9.921,67
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	396,82	25.171,49	25.568,31
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di locomozione	3.000,00	110.357,07	113.357,07

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

La presente macrovoce, per complessivi Euro 328.480,00, si riferisce, per l'importo relativo all'Amministrazione centrale che è pari a Euro 284.480,00, allo stanziamento destinato agli accantonamenti da effettuarsi ai sensi del Decreto Legislativo 163/06, art. 93 ("Legge Merloni"), così come modificato dall'art. 13 bis



del Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90, convertito dalla Legge 11 agosto 2014 n. 114.

Per quanto riguarda l'importo stanziato per i Centri di spesa, pari a Euro 44.000,00, si riferisce ad accantonamenti per spese impreviste.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La macrovoce presenta uno stanziamento pari a Euro 12.846.517,59, per la quasi totalità a carico dell'Amministrazione centrale.

Il dettaglio è rappresentato nella tabella che segue

	Amministrazione Centrale
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.846.517,59
Oneri da contenzioso ex Gestione Liquidatoria Az. Policlinico	4.523.090,59
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	3.190.000,00
Tassa di smaltimento rifiuti solidi urbani	2.100.000,00
Versamenti al Bilancio dello Stato	2.031.757,00
Costi per rimborsi tasse studentesche	560.000,00
IMU	190.000,00
tributi vari	140.320,00
	111.350,00

In particolare, al conto "Versamenti al Bilancio dello Stato" confluiscono tutti gli importi che devono essere versati, in attuazioni di disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica, la cui analisi è stata effettuata in un paragrafo precedente e che di seguito si elencano analiticamente:



DESCRIZIONE	IMPORTO IN EURO
Fondo trattamento accessorio dirigenti	72.746,00
Fondo trattamento accessorio personale tecn.amm.vo	1.615.531,00
Corsi di formazione	118.474,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta	38.914,00
Gettoni /indennità ai membri degli organi istituzionali	100.634,00
Spese di rappresentanza	18.538,00
Spese di pubblicità	53.008,00
TOTALE	2.017.845,00

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
c) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.152.363,81	-1.150,00	1.153.513,81
More su iscrizioni Corsi di Laurea	1.255.523,00	0,00	1.255.523,00
Interessi attivi	2.000,00	0,00	2.000,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1.257.523,00	0,00	1.257.523,00
interessi passivi	103.659,19	0,00	103.659,19
commissioni bancarie	1.500,00	1.050,00	450,00
perdite su cambi	0,00	100,00	-100,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	105.159,19	1.150,00	104.009,19

Nella voce C) Proventi e Oneri finanziari è riepilogato il differenziale relativo ai risultati della gestione finanziaria che ammonta complessivamente a Euro 1.151.213,81.

Lo stanziamento di Euro 1.255.523,00 sul conto "Mora su iscrizioni" si riferisce, per la sola Amministrazione Centrale, all'introito atteso per l'anno 2016 per il pagamento, da parte degli studenti, di more per iscrizioni tardive o multe di varia natura.

Per quanto riguarda lo stanziamento sul conto "Interessi passivi", l'importo di Euro 103.659,19 si riferisce agli oneri finanziari sostenuti dall'Amministrazione Centrale a fronte del finanziamento ottenuto nell'anno 2008 per l'acquisto del "College Italia".



D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non presenti

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nella voce E) Proventi e Oneri straordinari è riepilogato il differenziale relativo ai risultati della gestione straordinaria che ammonta a complessivi Euro – 3.050.225,08 ed è riferito nella quasi totalità all'Amministrazione Centrale.

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	TOTALE
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-3.056.225,08	6.000,00	-3.050.225,08
Sopravvenienze attive da FFO	13.596,00	0,00	13.596,00
Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE	800.000,00	0,00	800.000,00
Utilizzo Altri Fondi per oneri	0,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	813.596,00	6.000,00	819.596,00
Arretrati ai professori	934.531,56		934.531,56
Arretrati al personale ricercatore	2.300.949,52		2.300.949,52
Arretrati al personale tecnico amministrativo	59.340,00		59.340,00
Assicurazione INAIL Gestione per conto dello	500.000,00		500.000,00
altri oneri	75.000,00		75.000,00

In particolare, lo stanziamento di Euro 800.000,00 sul conto "Tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE" è da ricondurre all'introito atteso per l'anno 2016 riferibile alle tasse e contributi a seguito di verifiche ISEE, stimato sulla base degli a.a. precenti.

Lo stanziamento relativo agli oneri straordinari per arretrati al personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo è pari a Euro 3.294.821,08 ascrivibili integralmente all'Amministrazione Centrale.



F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Importi in €

	Amministrazione Centrale	Centri di Spesa	Totale
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.250.000,00	-	1.250.000,00

La voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate, è pari a Euro 1.250.000,00, e si riferisce alle imposte IRES e IRAP previste per l'anno 2016 dall'Amministrazione centrale.

Tabella A1 Programmazione Fabbisogno Personale
Anno 2016
Personale Docente

*FFO 2016 €		483.000.000	Costi medi: settembre 2015																	
1	2	2a	3	4	4a	4b	5	6	7	8	9	9a	10	10a	11	11a	12	12a	13	14
		A				B		C	D=A+B+C			E		F	G		H		I=D+E+F+G+H	
RUOLI	Personale in servizio retribuito al 01/01/2016	Costi personale in servizio retribuito al 01/01/2016	% spesa personale su FFO	Cessazioni previste limiti di età	Cessazioni previste limiti di età in P.o.	Riduzione costi cessazioni limiti di età - 2/12mi -	% spesa personale su FFO	Costi conferme in ruolo, progressioni e ricostruzioni di carriera	Costi personale in servizio retribuito	% spesa personale su FFO	Chiamate dirette presa di servizio al 01/03/2016	Differenziale cofinanziamento fino al 50% - 10/12mi -	P.o. unità assumibili dal 01/03/2016 da programmazione 2013-2015 procedure non concluse al 31/12/2015	Costi unità assumibili dal 01/03/2016 da programmazione 2013-2015 - procedure non concluse al 31/12/2015 - 10/12mi -	P.o. assunzioni dal 01/11/2016 riattribuzione cessazioni 2015 - 30% - (non ancora suddivisi tra i ruoli) detratto quota utilizzata per programmazione 2013-2015	Costi assunzioni dal 01/11/2016 - riattribuzione cessazioni 2015 - 30% - (non ancora suddivise tra i ruoli) detratto quota utilizzata per programmazione 2013-2015 - 2/12mi -	P.o. assunzioni dal 01/11/2016 - Δ anno 2015 - (non ancora suddivisi tra i ruoli)	Costi assunzioni dal 01/11/2016 - Δ anno 2015 - (non ancora suddivise tra i ruoli) - 2/12mi -	Totale costi personale in servizio	% spesa personale su FFO
ORDINARI	757	88.055.683	18,23%	-55	55,0	-1.079.337	-0,22%	392.500	87.368.846	18,09%	5	251.219	18,20	1.828.873	22,70	456.213	19,46	391.097	90.296.248	18,69%
di cui:																				
a tempo pieno	695	83.806.575	17,35%	-52	52,0	- 1.045.070	-0,22%	392.500	83.154.005	17,22%	5	251.219	18,20	1.828.873	22,70	456.213	19,46	391.097	86.081.407	17,82%
a tempo definito	62	4.249.108	0,88%	-3	3	- 34.267			4.214.841	0,87%									4.214.841	0,87%
ASSOCIATI	1.248	100.794.850	20,87%	-33	21,9	-443.869	-0,09%	327.430	100.678.411	20,84%	10	343.638							101.022.049	20,92%
di cui:																				
a tempo pieno	1.175	96.905.775	20,06%	-31	20,5	- 426.111	-0,09%	327.430	96.807.095	20,04%	10	343.638							97.150.732	20,11%
a tempo definito	73	3.889.075	0,81%	-2	1,4	- 17.758			3.871.317	0,80%									3.871.317	0,80%
RICERCATORI	1.369	80.372.704	16,64%	-53	26,5	-506.869	-0,10%	322.200	80.188.035	16,60%	0	0							80.188.035	16,60%
di cui:																				
a tempo pieno	1.231	74.145.592	15,35%	-43	21,5	- 431.663	-0,10%	322.200	74.036.129	15,33%									74.036.129	15,33%
a tempo definito	138	6.227.112	1,29%	-10	5,0	- 75.207			6.151.905	1,27%									6.151.905	1,27%
TOTALE	3.374	269.223.237	55,74%	-141	103,40	-2.030.075	-0,42%	1.042.130	268.235.292	55,54%	15	594.856	18,20	1.828.873	22,70	456.213	19,46	391.097	271.506.331	56,21%

RU TD tipo B	126	6.084.783,18	art. 24 c. 5 Legge n. 240/2010 - Nell'ambito delle risorse disponibili per la programmazione, nel terzo anno di contratto di cui al comma 3, lettera b), l'università valuta il titolare del contratto stesso, che abbia conseguito l'abilitazione scientifica di cui all'articolo 16, ai fini della chiamata nel ruolo di professore associato, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, lettera e). In caso di esito positivo della valutazione, il titolare del contratto, alla scadenza dello stesso, è inquadrato nel ruolo dei professori associati
--------------	-----	--------------	--

A TITOLO INFORMATIVO
Alla scadenza del contratto triennale, nell'ipotesi del 100% di upgrade (120 da programmazione + 6 da assegnazione a macroaree 2012) di unità RU TD B --> PA devono essere previste in programmazione le risorse necessarie. Considerato il differenziale tra il ruolo di RU TD B ed il ruolo di PA, pari a 34.181 euro, la spesa complessiva ammonta ad euro 4.306.815 (12/12mi). Si sottolinea che il costo a regime di 126 PA è di euro 10.391.598 (costo medio settembre 2015) mentre quello di 126 RU TD B è pari a euro 6.084.783 e grava su conto diverso da quello destinato agli assegni fissi per il personale docente

LEGENDA

* Dato stimato alla data di elaborazione del prospetto

2) Il personale in servizio al 01/01/2016 comprende il personale in servizio al 01/01/2015 - le cessazioni + le assunzioni ipotizzate nel 2015; non sono ricomprese le unità di personale in aspettativa a diverso titolo senza assegni (20 PO, 9 PA e 20 RU). Si ricorda che nei PA sono ricompresi anche gli Assistenti del ruolo ad esaurimento

2a) I costi sono calcolati secondo i **costi medi** Sapienza, computati dall'Ufficio Stipendi sulla base delle retribuzioni effettivamente corrisposte al personale nel mese di **settembre 2015**, con gli oneri riflessi al 37,7% e aumento retributivo posto pari a 0%

4) Cessazioni previste per limiti di età

4a) Si riportano a titolo informativo i P.o. generati dalle unità di personale che cesseranno. Si precisa che gli Assistenti del ruolo ad esaurimento, anche se hanno un costo pari a quello dei PA, generano punti organico nella medesima misura dei RU

4b) Il risparmio derivante dalle cessazioni è stato calcolato sui 2/12mi

6) Costi stimati per ricostruzione di carriera e per passaggi di classe. In via prudenziale si riporta la stima di spesa correlata allo sblocco degli scatti stipendiali, nelle more di una puntuale definizione delle modalità operative non ancora del tutto chiarite al momento della stesura del presente documento

9 - 9a) Chiamate dirette di beneficiari dei DDMM n. 13 26/01/2001, n. 501 20/01/2003 e n. 18 01/02/2005. Fruiscono di incentivo ministeriale del 50% del costo della qualifica corrispondente al trattamento economico relativo alla V classe stipendiale

10 - 10a) Unità assumibili al 01/03/2016 provenienti dalla previsione 2015 procedure non concluse al 31/12/2015. Il costo è calcolato sui 10/12mi

11 - 11a) P.o. per assunzioni dal 01/11/2016 riattribuzione quota parte (30%) risorse derivanti da cessazioni previste 2015 detratto quanto utilizzato per la programmazione 2013 - 2015; risorse non ancora suddivise tra i ruoli. Il costo è calcolato sui 2/12mi

12 - 12a) P.o. per assunzioni dal 01/11/16 - Δ anno 2015 - non ancora suddiviso tra i ruoli. Il costo è calcolato sui 2/12mi

Procedure con finanziamento esterno		
Ruolo	n. posti	Somme in entrata 12/12mi
PO assunti	0	0
PA assunti	1	93.180
RU assunti	2	151.096
Totale	3	244.275

UFFICIO STIPENDI

CALCOLO DEL COSTO MEDIO DEI DOCENTI							
Qualifiche	Stipendio unitario medio annuo (Stip.+ I.I.S.+ classi e/o scatti + Ass.pers.+ tred.+ ass.fam.) 1	Assegno Aggiuntivo 2	Totale retribuzione 1+2	Ritenute C.E. aliq. 37,7%	Costo medio x Dipendente	Costo medio x Dipendente (arrotondato)	Num. dip. liquid.
Prof. Ordinari T.P.	75.391,96	12.179,01	87.570,97	33.014,26	120.585,23	120.585	725
Prof. Associati T.P. (1)	52.006,86	7.886,11	59.892,97	22.579,65	82.472,62	82.473	1041/03
Ricercatori Univ. T.P.	38.506,94	5.234,32	43.741,26	16.490,46	60.231,72	60.232	1417
Prof. Ordinari T.D.	49.770,18	0,00	49.770,18	18.763,36	68.533,54	68.534	66
Prof. Associati T.D. (1)	38.689,48	0,00	38.689,48	14.585,93	53.275,41	53.275	78
Ricercatori Univ. T.D.	32.769,64	0,00	32.769,64	12.354,15	45.123,79	45.124	146

Il calcolo è stato effettuato considerando gli stipendi pagati nel mese di settembre 2015

(1) Ricomprende anche il ruolo degli assistenti ordinari

Tabella B1 Programmazione Fabbisogno Personale
Anno 2016
Personale Tecnico Amministrativo

*FFO 2016 = €		483.000.000 Costi medi: settembre 2015																			
1	2	2a	3	3a	4	5	6	7	7a	7b	8	9	10	11	11a	12	12a	13	13a	14	15
		A		B		C				D		E=A+B+C+D			F		G		H	I=E+F+G+H	
QUALIFICHE E CATEGORIE	Personale in servizio retribuito al 01/01/2016	Costi personale in servizio retribuito al 01/01/2016	P.o. assunzioni vincolo MIUR Mobilità Provincia L. 190/14	Costi assunzioni al 01/04/2016 - vincolo MIUR Mobilità Provincia L. 190/14 - DPCM 14/09/2015 - 9/12mi	% spesa personale su FFO	Indennità vacanza contrattuale	% spesa personale su FFO	Cessazioni previste limiti di età	Cessazioni previste limiti di età in P.o.	Riduzione costi cessazioni limiti di età -6/12mi-	% spesa personale su FFO	Costi personale in servizio retribuito	% spesa personale su FFO	Assunzioni L. 68/99	Costi assunzioni L. 68/99	P.o. unità assumibili dal 01/07/2016 - (30% riattribuzione risorse da cessazioni 2015)	Costi unità assumibili dal 01/07/2016 - 6/12mi - (30% riattribuzione risorse da cessazioni 2015)	Unità assumibili dal 01/07/2016 da previsione 2015 - procedure non concluse al 31/12/2015	Costi unità assumibili dal 01/07/2016 da previsione 2015 - procedure non concluse al 31/12/2015 - 6/12mi	Costi personale in servizio retribuito	% spesa personale su FFO
DIRIGENTI	13	795.522			0,16%	4.296	0,00%	0	0,00	0	0,00%	799.818	0,17%					0	0	799.818	0,17%
CATEGORIA EP	358	16.482.353			3,41%	118.312	0,02%	-6	2,40	-142.459	-0,03%	16.458.206	3,41%					9	113.271	16.571.476	3,43%
EP7	0	0			0,00%	0	0,00%	0	0,00	0	0,00%	0	0,00%							0	0,00%
EP6	6	345.936			0,07%	1.983	0,00%	0	0,00	0	0,00%	347.919	0,07%							347.919	0,07%
EP5	3	164.868			0,03%	991	0,00%	0	0,00	0	0,00%	165.859	0,03%							165.859	0,03%
EP4	64	3.303.744			0,68%	21.151	0,00%	-2	0,80	-51.621	-0,01%	3.273.274	0,68%							3.273.274	0,68%
EP3	109	5.011.384			1,04%	36.022	0,01%	-2	0,80	-45.976	-0,01%	5.001.430	1,04%							5.001.430	1,04%
EP2	97	4.351.614			0,90%	32.057	0,01%	-2	0,80	-44.862	-0,01%	4.338.809	0,90%							4.338.809	0,90%
EP1	79	3.304.807			0,68%	26.108	0,01%	0	0,00	0	0,00%	3.330.915	0,69%					9	113.271	3.444.185	0,71%
CATEGORIA D	1.880	70.552.774	10,68	981.025	14,61%	621.302	0,13%	-11	3,30	-214.208	-0,04%	71.940.893	14,89%					8	112.592	72.053.485	14,92%
D6	4	190.612			0,04%	1.322	0,00%	0	0,00	0	0,00%	191.934	0,04%							191.934	0,04%
D5	35	1.484.455			0,31%	11.567	0,00%	-1	0,30	-21.207	0,00%	1.474.815	0,31%							1.474.815	0,31%
D4	192	8.006.784			1,66%	63.452	0,01%	-3	0,90	-62.553	-0,01%	8.007.683	1,66%							8.007.683	1,66%
D3	38	1.480.252			0,31%	12.558	0,00%	0	0,00	0	0,00%	1.492.810	0,31%							1.492.810	0,31%
D2	953	35.727.017			7,40%	314.947	0,07%	-6	1,80	-112.467	-0,02%	35.929.497	7,44%							35.929.497	7,44%
D1	658	23.663.654	10,68	981.025	4,90%	217.456	0,05%	-1	0,30	-17.982	0,00%	24.844.153	5,14%					8	112.592	24.956.745	5,17%
CATEGORIA C	1.666	52.404.263			10,85%	550.580	0,11%	-8	2,00	-122.900	-0,03%	52.831.943	10,94%					10	62.335	52.894.278	10,95%
C7	3	110.874			0,02%	991	0,00%	0	0,00	0	0,00%	111.865	0,02%							111.865	0,02%
C6	17	601.511			0,12%	5.618	0,00%	0	0,00	0	0,00%	607.129	0,13%							607.129	0,13%
C5	47	1.611.254			0,33%	15.533	0,00%	0	0,00	0	0,00%	1.626.787	0,34%							1.626.787	0,34%
C4	266	8.899.828			1,84%	87.908	0,02%	0	0,00	0	0,00%	8.987.736	1,86%							8.987.736	1,86%
C3	80	2.537.600			0,53%	26.438	0,01%	0	0,00	0	0,00%	2.564.038	0,53%							2.564.038	0,53%
C2	639	19.975.140			4,14%	211.177	0,04%	-3	0,75	-46.890	-0,01%	20.139.427	4,17%							20.139.427	4,17%
C1	614	18.668.056			3,87%	202.915	0,04%	-5	1,25	-76.010	-0,02%	18.794.961	3,89%					10	62.335	18.857.296	3,90%
CATEGORIA B	173	5.147.206			1,07%	57.173	0,01%	-1	0,20	-15.426	0,00%	5.188.954	1,07%					0	0	5.188.954	1,07%
B6	9	295.740			0,06%	2.974	0,00%	0	0,00	0	0,00%	298.714	0,06%							298.714	0,06%
B5	16	493.616			0,10%	5.288	0,00%	-1	0,20	-15.426	0,00%	483.478	0,10%							483.478	0,10%
B4	73	2.182.335			0,45%	24.125	0,00%	0	0,00	0	0,00%	2.206.460	0,46%							2.206.460	0,46%
B3	71	2.061.059			0,43%	23.464	0,00%	0	0,00	0	0,00%	2.084.523	0,43%							2.084.523	0,43%
B2	4	114.456			0,02%	1.322	0,00%	0	0,00	0	0,00%	115.778	0,02%							115.778	0,02%
B1	0	0			0,00%	0	0,00%	0	0,00	0	0,00%	0	0,00%						0	0	0,00%
Totale personale tecnico amministrativo e dirigente	4.090	145.382.118	10,68	981.025	30,10%	1.351.663	0,28%	-26	7,90	-494.993	-0,10%	147.219.813	30,48%					27	288.198	147.508.011	30,54%
Esperti e Collaboratori Linguistici	69	2.474.340			0,51%	22.803	0,00%	-4	0,80	-71.720	-0,01%	2.425.423	0,50%					34	609.620	3.035.043	0,63%
TOTALE	4.159	147.856.458	10,68	981.025	30,61%	1.374.466	0,28%	-30	8,70	-566.713	-0,12%	149.645.237	30,98%	0	0	0	0	61	897.818	150.543.054	31,17%

LEGENDA
* Dato stimato alla data di elaborazione del prospetto

- 2) Il personale in servizio al 01/01/2016 comprende il personale in servizio al 01/01/2015 - le cessazioni + le assunzioni intervenute e previste nel 2015
- 2a) I costi stimati sono calcolati secondo i **costi medi** Sapienza, computati dall'Ufficio Stipendi sulla base delle retribuzioni effettivamente corrisposte al personale nel mese di **settembre 2015**, considerando l'adeguamento previsto per il 2015 nella misura del 0,00% in applicazione D.L. 78/10 art. 9 c. 21 e del D.L. 98/11 art. 16 c. 1 lett.b
- 3 - 3a) Costi stimati punti organico vincolati per Mobilità Provincia. Ipotesi di utilizzo dal 01/04/2016 in ragione delle scadenze indicate nel DPCM 14/09/2015
- 5) Indennità di vacanza contrattuale L. 30/7/10 n. 122; schema di decreto del Presidente della Repubblica recante regolamento in materia di proroga del blocco della contrattazione e degli automatismi stipendiali per i pubblici dipendenti 03/05/2013 - 20 euro mensili per l'intera annualità pro capite+ oneri a C.E. pari a 37,7%
- 7 - 7a) Cessazioni previste; si riportano a titolo informativo i P.o. generati dalle unità di personale che cesseranno
- 7b) Stima risparmio derivante dalle cessazioni previste calcolato sui 6/12mi
- 12 - 12a) P.o. destinati ad assunzioni posti pari a 0 (zero) in ragione della rimodulazione della programmazione di cui al DR. n. 1284 del 22/04/2015 e del blocco di cui all'art. 1 comma 425 della L. n. 190/14
- 13 - 13a) Procedure in corso per unità assumibili al 01/07/2016 non concluse al 31/12/2015. La spesa è calcolata sui 6/12mi - per le procedure riservate ad interni si è considerato il differenziale

UFFICIO STIPENDI

COSTO MEDIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO									
Qualifica	1 N. dipendenti liquidati	2 Stipendio unitario medio annuo (Stip.+ I.I.S.+ R.I.A.+ Ass.pers.+tred.+ass.fa)	3 Indennità di Ateneo	5 TOTALE (2+3)	6 ONERI RIFLESSI 37,7%	7 TOTALE GENERALE (5+6)	8 COSTO MEDIO Arrotondato	COSTO ANNUO	STIPENDIO ANNUO
DIRIGENTI	12	44.440,15	0,00	44.440,15	16.753,94	61.194,09	61.194	734.328,00	533.281,80
CATEGORIA EP									
EP7	0			0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
EP6	6	37.830,98	4.039,88	41.870,86	15.785,31	57.656,17	57.656	345.936,00	251.225,16
EP5	3	35.870,00	4.039,88	39.909,88	15.046,02	54.955,90	54.956	164.868,00	119.729,64
EP4	70	33.448,21	4.039,88	37.488,09	14.133,01	51.621,10	51.621	3.613.470,00	2.624.166,30
EP3	109	30.336,80	3.051,49	33.388,29	12.587,39	45.975,68	45.976	5.011.384,00	3.639.323,61
EP2	100	29.527,70	3.051,49	32.579,19	12.282,35	44.861,54	44.862	4.486.200,00	3.257.919,00
EP1	74	27.328,41	3.051,49	30.379,90	11.453,22	41.833,12	41.833	3.095.642,00	2.248.112,60
CATEGORIA D								0,00	0,00
D6	4	32.256,41	2.350,06	34.606,47	13.046,64	47.653,11	47.653	190.612,00	138.425,88
D5	34	28.450,70	2.350,06	30.800,76	11.611,89	42.412,65	42.413	1.442.042,00	1.047.225,84
D4	201	27.934,93	2.350,06	30.284,99	11.417,44	41.702,43	41.702	8.382.102,00	6.087.282,99
D3	36	25.938,70	2.350,06	28.288,76	10.664,86	38.953,62	38.954	1.402.344,00	1.018.395,36
D2	962	24.874,98	2.350,06	27.225,04	10.263,84	37.488,88	37.489	36.064.418,00	26.190.488,48
D1	639	23.766,55	2.350,06	26.116,61	9.845,96	35.962,57	35.963	22.980.357,00	16.688.513,79
CATEGORIA C								0,00	0,00
C7	3	25.196,25	1.643,57	26.839,82	10.118,61	36.958,43	36.958	110.874,00	80.519,46
C6	16	24.052,18	1.643,57	25.695,75	9.687,30	35.383,05	35.383	566.128,00	411.132,00
C5	49	23.252,73	1.643,57	24.896,30	9.385,91	34.282,21	34.282	1.679.818,00	1.219.918,70
C4	265	22.654,08	1.643,57	24.297,65	9.160,21	33.457,86	33.458	8.866.370,00	6.438.877,25
C3	80	21.391,69	1.643,57	23.035,26	8.684,29	31.719,55	31.720	2.537.600,00	1.842.820,80
C2	656	21.057,90	1.643,57	22.701,47	8.558,45	31.259,92	31.260	20.506.560,00	14.892.164,32
C1	539	20.436,38	1.643,57	22.079,95	8.324,14	30.404,09	30.404	16.387.756,00	11.901.093,05
CATEGORIA B								0,00	0,00
B6	10	22.654,40	1.209,06	23.863,46	8.996,52	32.859,98	32.860	328.600,00	238.634,60
B5	17	21.195,75	1.209,06	22.404,81	8.446,61	30.851,42	30.851	524.467,00	380.881,77
B4	95	20.500,84	1.209,06	21.709,90	8.184,63	29.894,53	29.895	2.840.025,00	2.062.440,50
B3	67	19.872,16	1.209,06	21.081,22	7.947,62	29.028,84	29.029	1.944.943,00	1.412.441,74
B2	3	19.570,94	1.209,06	20.780,00	7.834,06	28.614,06	28.614	85.842,00	62.340,00
B1	0								
Collaboratori linguistici	67	26.042,25	0,00	26.042,25	9.817,93	35.860,18	35.860	2.402.620,00	1.744.830,75
	4.117						0	146.695.306,00	106.532.185,39

I calcoli sono stati effettuati considerando gli stipendi pagati nel mese di settembre 2015



Breve nota esplicativa relativa alle Tabelle di Programmazione Fabbisogno di Personale

Quadro di riferimento

La normativa vigente, il D.lgs 49/12, il D.l 95/12, la Legge 98/13 con l'art. 58, determina il limite delle risorse derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente, destinabili ad assunzioni, ferma restando l'attribuzione definitiva da parte del MIUR.

Poiché i criteri definiti dal MIUR utilizzano dei parametri di sistema non noti, in fase di stima delle risorse assunzionali attese, si è scelto un approccio prudenziale, così come è stato fatto per gli anni scorsi, attestandosi su una percentuale del 30%. Lo stesso Ministero nella nota n. 1555 del 10/02/2015, indica, infatti, tale percentuale come garantita ed immediatamente utilizzabile dal 1 gennaio.

Diversi elementi hanno avuto impatto sulla previsione, modificandola rispetto a quanto elaborato in sede previsionale lo scorso anno.

- a) La possibilità data dalla L.190/15, Legge di stabilità 2015, di poter utilizzare entro il 31 dicembre 2015 i punti organico (P.o.) disponibili nel periodo 2010-2014, all'epoca non utilizzati per mancanza della relativa copertura finanziaria. L'utilizzo dei P.o. del periodo 2010-2014 e le risorse allocate in bilancio per la programmazione triennale di fabbisogno di personale 2013-2015 hanno permesso di far fronte alle minori risorse attribuite dal MIUR, rispetto alle attese, relativamente alle facoltà assunzionali 2015. Infatti, con la delibera n. 86/15 del 14/04/2015, il Consiglio di Amministrazione ha rimodulato la programmazione 2013-2015 e quella 2014-2016 mantenendo la programmazione assunta nel 2014. Con la delibera n. 77/14 del 08/04/2014 sono state ripartite le risorse disponibili tra le due macro categorie di personale e con la delibera n. 203/14 del 15/07/2014 è stata definita la programmazione per il personale docente.
- b) La Legge 190/14 ha fissato al 31 ottobre 2015 il termine ultimo per l'utilizzo delle risorse del piano straordinario per Professori Associati. Il Ministero con nota n. 1555 del 10/02/2015 ha precisato che, in questo caso, per utilizzo si intende la presa di servizio.
- c) A tale quadro si affiancano le chiamate dirette deliberate dagli Organi di Governo e comunicate al Ministero entro il 22/09/2015, termine fissato dallo stesso al fine di ammettere le richieste al cofinanziamento. In totale le richieste sono state relative a 5 PO, 10 PA e 2 RU TD B.
- d) Per il personale TAB, in applicazione dell'art. 1 comma 425 della legge di stabilità 2015, il MIUR ha richiesto che il 30% delle risorse derivanti dalle cessazioni del personale TAB venisse vincolato per la mobilità del personale in servizio nelle provincie. Lo stesso MIUR con la nota n. 4216 del 17/04/2015 ha fissato al 30 aprile il termine ultimo per la comunicazione delle cessazioni attese relative al personale TAB, al fine dell'individuazione puntuale dei punti organico destinati alla mobilità delle provincie: per il biennio 2015-2016 complessivamente 10,68 P.o. Tale obbligo ministeriale ha reso necessaria una urgente rimodulazione della programmazione che si è definita con il DR n. 1284/2015 del 22/04/2015 (ratificato dal

Consiglio di Amministrazione nella seduta del 05/05/2015 con la delibera n. 106/15). Per il numero di unità assumibili di personale TAB, ci si è riferiti al piano di reclutamento, che distribuisce in dettaglio le risorse tra le diverse categorie.

Si riporta lo schema della rimodulazione della programmazione:

Anno	DOC	PTA	PTA vincolo MIUR
2010 - 2013	43,84	15,48	
2014	7,68	42,37	
2015	40,40	0	7,35
2016	32,01	0	3,33
2014 - 2016 totale	80,09	42,37	
2010 - 2016 totale	123,93	57,85	

Per completezza di informazione si ricorda che la facoltà assunzionale per l'anno 2015 riconosciuta dal MIUR a Sapienza, di cui al DM n. 503 del 21/07/2015, è risultata essere maggiore di quella attesa, con un delta (Δ) positivo di 19,46 P.o.

Nelle tabelle di programmazione le risorse non ancora distribuite tra i ruoli dei docenti o le categorie dei TAB, sono espresse in P.o.

Quadro evolutivo

Relativamente al contingente assunzionale per gli anni 2017-2018, considerato che ci si è sempre ispirati a criteri prudenziali e tenuto conto che non è del tutto definito il quadro normativo di riferimento, la programmazione è stata impostata mantenendo al 30% la percentuale di utilizzo delle risorse derivanti dalle cessazioni. Le risorse attese da cessazioni 2016 e 2017 che concorrono a definire il plafond destinato ad assunzioni per il 2017 e 2018, sono state calcolate utilizzando la percentuale del 30% e ripartendo poi il risultato così ottenuto tra personale docente e personale TAB nella stessa misura percentuale con cui le due macro categorie contribuiscono a generare tali risorse. Nell'ipotesi di ripartizione si è tenuto conto di quanto indicato dal MIUR nelle note per la determinazione della percentuale di punti organico da vincolare per la mobilità dalle provincie.

In sintesi:

Risorse derivanti dalle cessazioni previste						Risorse per assunzioni			
Anno	DOC	TAB	Totale	% DOC su totale	% TAB su totale	Anno	30%	P.o. DOC	P.o. TAB
2016	103,4	8,70	112,10	92,24%	7,76%	2017	33,63	31,02	2,61
2017	123,7	14,85	138,55	89,28%	10,72%	2018	41,57	37,11	4,46

Da ultimo, in relazione ai ricercatori con contratto a tempo determinato di tipo B, si ritiene utile ricordare che l'art. 24 comma 5 della Legge 240/10 stabilisce che, nell'ambito delle risorse disponibili per la programmazione, nel terzo anno di contratto siano previste risorse per un eventuale inquadramento del ricercatore nel ruolo di professore associato (*tenure track*). Non sono state ancora definite dagli Organi di Governo le risorse da destinare al *tenure track*. A titolo informativo è stato riportato il costo delle 126 procedure in itinere per posizione di RU TD B (120 dalla programmazione 2013-2015 e 6 da assegnazione alla macroarea), il cui triennio scade a partire dal 2018.

DESCRIZIONE TABELLE

Tabelle di Programmazione del fabbisogni di Personale A1 e B1

Personale Docente – previsione 2016 – Tabella A1 Programmazione del fabbisogno di Personale

Per la redazione delle tabelle di programmazione si è proceduto a richiedere all'Ufficio Stipendi l'aggiornamento dei costi medi del personale docente. I costi medi, calcolati utilizzando i liquidati del mese di Settembre 2015, risultano:

Qualifica	Costo medio x dipendente
I fascia - tempo pieno	120.585
II fascia ed Assistenti r.e. - tempo pieno	82.473
Ricercatori a tempo indeterminato - tempo pieno	60.232
I fascia - tempo definito	68534
II fascia ed Assistenti r.e. - tempo definito	53.275
Ricercatori a tempo indeterminato - tempo definito	45.124

Si ricorda che i costi sono comprensivi della quota a carico Ente, calcolata nella misura del 37,7%.

Tabella A1 – Personale Docente previsione anno 2016

Colonna 2 - Personale in servizio retribuito al 01/01/2016

La colonna espone il dato relativo al personale in servizio al 01/01/2016 e tiene conto del personale in servizio al 1 gennaio dell'anno precedente, delle cessazioni intervenute e previste nel corso del 2015 (dato rilevato al 28 ottobre) e delle prese di servizio conseguenti alle procedure concorsuali e delle chiamate dirette in itinere che si ipotizzano possano concludersi entro il 31/12/2015. A tal proposito si precisa che sono considerate come concluse tutte le procedure di II fascia gravanti sul Piano Straordinario per professori associati e quelle in itinere. Le restanti procedure sono riportate nel 2016 in punti organico, in ragione della possibilità data dal Consiglio di Amministrazione, con la delibera n. 288/15 del 28/09/2015, di effettuare le prese di servizio in esito alla conclusione dei lavori delle diverse Commissioni giudicatrici operanti.

Non è riportato il dato relativo al personale collocato a qualunque titolo in aspettativa / fuori ruolo senza assegni (20 PO, 9 PA e 20 RU).

Colonna 2a – Costi personale in servizio retribuito al 01/01/2016

I costi esposti vengono determinati utilizzando i costi medi elaborati dell'Ufficio Stipendi sulle retribuzioni liquidate nel mese di settembre 2015.

Colonna 4 - Cessazioni previste limiti di età

Cessazioni previste per limite d'età per l'anno 2016 suddivise per ruolo e regime di impegno. Si ricorda che nel ruolo dei Professori Associati sono ricompresi anche gli Assistenti del ruolo ad esaurimento.

Colonna 4a – Cessazioni previste limiti di età in P.o.

A titolo informativo si riportano i punti organico generati dalle cessazioni previste. Si precisa che gli Assistenti del ruolo ad esaurimento, anche se hanno un costo pari a quello dei PA, generano punti organico nella medesima misura dei RU.

Colonna 4b – Riduzione costi cessazioni limiti di età – 12/12mi -

Risparmio derivante dalle cessazioni previste per il 2016. Il dato è calcolato utilizzando i costi medi di settembre 2015 ed i ratei risparmiati sono posti pari ai 2/12mi del costo medio di ciascuno dei ruoli. Tale scelta è determinata dal fatto che i docenti hanno, nella quasi totalità, come data di cessazione il 1 novembre.

Colonna 6 – Costi conferme in ruolo, progressioni e ricostruzioni di carriera

Come è noto per i passaggi di classe dei docenti è previsto lo sblocco dal 01/01/2016. Vengono quindi riportati i costi previsti per gli scatti, determinati utilizzando il modulo di simulazione risorse umane del CINECA.

Colonna 7 – Costi personale in servizio retribuito

Si tratta della sommatoria delle voci precedenti.

Colonna 9 – Chiamate dirette presa di servizio al 01/03/2016

Sono espone le richieste inviate al Ministero in data 22/09/2015. Si ricorda che si tratta di beneficiari di quanto previsto nel DDMM n. 13 del 26/01/01, n. 501 del 20/01/03 e n. 18 del 01/02/05 (brevemente identificate come Rientro dei Cervelli / Chiamate dirette) che il MIUR cofinanzia fino alla concorrenza del 50%.

Colonna 9a – Differenziale cofinanziamento fino al 50% - 10/12mi -

Il dato espone, per le chiamate dirette, il costo del cofinanziamento del ruolo (calcolato con i costi medi Sapienza) in ragione dei ratei correlati alla data di presa di servizio (nello specifico il 01/03/2016 pari a 10 ratei). La restante parte è finanziata dal MIUR.

Colonna 10 – P.o. unità assumibili dal 01/03/2016 da programmazione 2013-2015 procedure non concluse al 31/12/2015

Si riporta il dato allocato sulla prima fascia in quanto esposto in punti organico. Al momento non è disponibile il numero di procedure per la I fascia e per la II fascia (non gravanti nel piano straordinario) che si concluderanno entro il 31 dicembre; si ipotizza possano concludersi in tempo utile per la presa di servizio al 01/03/2016.

Colonna 10a – Costi unità assumibili dal 01/03/2016 da programmazione 2013-2015 – procedure non concluse al 31/12/2015 – 10/12mi -

Vengono riportati i costi (10/12mi) delle procedure indicate nella colonna precedente.

Colonna 11 – P.o. assunzioni dal 01/11/2016 riattribuzione cessazioni 2015 – 30% - (non ancora suddivise tra i ruoli) detratto quota utilizzata per programmazione 2013-2015

Si ricorda che le risorse derivanti da cessazioni 2015 sono state stimate per il personale docente complessivamente in 32,01 P.o., (cfr DR n. 1284/15 del 22/04/2015). Da tale valore è stato sottratto quanto impegnato per la programmazione 2013-2015, di cui alla delibera del CdA n. 203/14 del 15/07/2014 e della successiva delibera n. 106/15 del 05/05/2015, per complessivi 9,31 P.o. Risulta un totale disponibile di 22,70 P.o.

Colonna 11a – Costi assunzioni dal 01/11/2016 riattribuzione cessazioni 2015 – 30% - (non ancora suddivisi tra i ruoli) detratto quota utilizzata per programmazione 2013-2015 – 2/12mi -

Il costo è calcolato sui 2/12mi.

Colonna 12 – P.o. assunzioni dal 01/11/2016 - Δ anno 2015 – (non ancora suddivisi tra i ruoli)

Si tratta delle maggiori risorse, rispetto alla previsione, attribuite dal MIUR relativamente alle facoltà assunzionali del 2015 di cui al DM n. 503 del 21/07/2015.

Colonna 12a – Costi assunzioni dal 01/11/2016 - Δ anno 2015 – (non ancora suddivisi tra i ruoli) - 2/12mi

Si ipotizza la decorrenza di utilizzo delle risorse di cui alla colonna 12 dal 1 novembre 2016; i ratei relativi sono 2/12mi.

Colonna 13 – Totale costi personale in servizio

Si tratta del totale di quanto esposto nelle colonne precedenti.

Per quel che attiene i dati esposti a titolo informativo relativi alle posizioni di ricercatore a tempo determinato di tipo b, si tratta delle 126 posizioni complessive di cui alla citata programmazione 2013-2015 + 6 assegnazioni alle macroaree antecedenti alla programmazione.

A titolo informativo, è riportato il costo relativo alle 126 posizioni di RU TD B, calcolato utilizzando i costi medi determinati dall'Ufficio Stipendi per tale tipologia di personale. Più precisamente si tratta della retribuzione, comprensiva degli oneri, calcolata, come previsto dalla norma (art. 24, comma 8, L. 240/2010) e per il regime di tempo pieno, sul 100% del trattamento iniziale spettante ad un ricercatore confermato a tempo pieno.

Si precisa che la normativa prevede che per i ricercatori di tipo b siano accantonate le risorse per gli eventuali upgrade a PA alla scadenza del triennio del contratto (*tenure track*). Sono riportati i costi relativi all'ipotesi di un upgrade che riguardi il 100% dei potenziali beneficiari.

Tabella B1 - Personale TAB previsione anno 2016

Anche per il personale TAB l'Ufficio Stipendi ha provveduto all'aggiornamento dei costi medi utilizzando i liquidati del mese di settembre 2015.

DIRIGENTI	61.194		CATEGORIA C	
CATEGORIA EP			C7	36.958
EP6	57.656		C6	35.383
EP5	54.956		C5	34.282
EP4	51.621		C4	33.458
EP3	45.976		C3	31.720
EP2	44.862		C2	31.260
EP1	41.833		C1	30.404
CATEGORIA D			CATEGORIA B	
D6	46.653		B6	32.860
D5	42.413		B5	30.851
D4	41.702		B4	29.895
D3	38.954		B3	29.029
D2	37.489		B2	28.614
D1	35.963		C.E.L.	35.860

Analogamente a quanto fatto per il personale docente, si illustrano brevemente i contenuti delle diverse colonne della tabella B1.

Colonna 2 - Personale in servizio retribuito al 01/01/2016

La colonna espone il dato relativo al personale in servizio al 01/01/2016 che tiene conto del personale in servizio al 1 gennaio dell'anno precedente, delle cessazioni intervenute e previste nel corso del 2015 (dato rilevato al 29 ottobre) e delle prese di servizio conseguenti alle procedure concorsuali che si ipotizzano possano concludersi entro il 31/12/2015.

Colonna 2a – Costi personale in servizio retribuito al 01/01/2016

I valori esposti vengono determinati utilizzando i costi medi del mese di settembre 2015. Si ricorda che al momento non sono previsti incrementi retributivi.

Colonna 3 – P.o. assunzioni vincolo MIUR Mobilità Provincia L. 190/14

Si tratta complessivamente di 10,68 punti organico che il MIUR ha vincolato alla mobilità del personale delle provincia in applicazione di quanto previsto dall'art. 1 comma 425 della Legge di Stabilità 2015.

Colonna 3a - Costi assunzioni al 01/04/2016 vincolo MIUR Mobilità Provincia L. 190/14 - DPCM 14/09/2015 – 9/12mi –

Si tratta del costo dei 10,68 P.o. con ipotesi di utilizzo dal 01/04/2016; tale data è stata indicata come termine ultimo di completamento delle procedure di ricognizione nel DPCM 14/09/2015.

Colonna 5 – Indennità vacanza contrattuale

Viene esposto il dato relativo all'indennità di vacanza contrattuale, in assenza di indicazioni attendibili relativamente ai rinnovi contrattuali.

Colonna 7 – Cessazioni previste limiti di età

Vengono riportate le cessazioni previste per limite d'età per l'anno 2016 suddivise per categoria e posizione economica.

Colonna 7a – Cessazioni previste limiti di età in P.o.

A titolo informativo si riportano i punti organico generati dalle cessazioni previste.

Colonna 7b – Riduzione costi cessazioni limiti di età - 6/12mi -

Si riporta il risparmio derivante dalle cessazioni previste per il 2016 con ipotesi di cessazione al 1 luglio. Il dato è calcolato utilizzando i costi medi di settembre 2015 ed i ratei risparmiati sono posti pari ai 6/12mi del costo medio di ciascuna delle categorie in questione.

Colonna 9 – Costi personale in servizio retribuito

Si tratta della sommatoria delle voci precedenti.

Colonna 11 – Assunzioni L. 68/99

Si tratta della stima del numero di unità di personale assumibili ai sensi della L. 68/99. I rapporti percentuali di presenza di personale diversamente abile sono determinati dall'art. 3 c. 1.

Colonna 11a – Costi assunzioni L. 68/99

Si tratta del costo delle unità di personale assumibili di cui alla colonna precedente. Si precisa che tali assunzioni non impattano sulla programmazione triennale delle risorse assunzionali derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente.

Colonna 12 – P.o. unità assumibili dal 01/07/2016 – (30% riattribuzione risorse da cessazioni 2015)

In ragione di quanto disposto con DR n. 1284/2015 del 22/04/2015, le risorse sono pari a 0.

Colonna 12a - Costi unità assumibili dal 01/07/2016 – (30% riattribuzione risorse da cessazioni 2015) - 6/12mi -

Si tratta del costo delle assunzioni di cui alla colonna precedente. Nello specifico è 0 in ragione di quanto indicato al punto precedente.

Colonna 13 – Unità assumibili dal 01/07/2016 da previsione 2015 – procedure non concluse al 31/12/2015

Si tratta delle procedure in itinere previste dal piano di reclutamento.

Colonna 13a – Costi unità assumibili dal 01/07/2016 da previsione 2015 – procedure non concluse al 31/12/2015 - 6/12mi -

Costo delle procedure in itinere indicate nella colonna 13.

Colonna 14 – Costi personale in servizio retribuito

Si tratta del totale algebrico delle colonne precedenti.

Tabelle di programmazione di fabbisogno di personale 2017 e 2018

Le tabelle A1 e B1 relative al 2017 ed al 2018 hanno struttura del tutto analoga al 2016, motivo per cui si rimanda a quanto sopra riportato circa le descrizioni delle singole colonne. Sono, ovviamente, aggiunte i campi con i dati relativi al riporto di quanto proveniente dall'anno precedente con le procedure considerate concluse.

Per le facoltà assunzionali 2017 e 2018 il dato è esposto in punti organico in quanto non sono disponibili indicazioni puntuali relative alla ripartizione tra i diversi ruoli / categorie.

Come già precisato, la stima è fatta calcolando il 30% sul totale delle cessazioni attese; il valore così ottenuto è poi ripartito tra personale docente e TAB nella misura percentuale con cui le due macro categorie contribuiscono a generare l'intero plafond.