



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEIO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2020 - 2022**



INDICE

PREMESSA	3
LE AZIONI STRATEGICHE	9
ANDAMENTO DEI RICAVI, DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI	14
TREND DEI RICAVI	14
TREND DEI COSTI	23
INVESTIMENTI	26
ANDAMENTO DEL RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	28
SITUAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	29



PREMESSA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale rappresenta il completamento del quadro informativo con riferimento ai dati di programmazione.

Il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 ha, infatti, dato attuazione alla delega di cui alla Legge n. 240 del 30 dicembre 2010, 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, tra l'altro, la predisposizione del *Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio*, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa, sono contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.Lgs. 18/2012), adottato dal MIUR nella sua 3^a edizione con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

Le suddette disposizioni prevedono 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.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;



- budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Lo schema di budget economico è strutturato in esatta coerenza con lo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, novellato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, e successive modifiche e integrazioni, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

La programmazione economica e finanziaria triennale è formulata in coerenza con quella strategica e con gli obiettivi del Direttore Generale, già approvati dagli Organi di Governo, nelle more della definizione del nuovo Piano Integrato 2020-2022.

La consueta integrazione tra ciclo di bilancio e ciclo della performance, quindi, avverrà a valle dell'approvazione del nuovo Piano Integrato 2020-2022.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 è predisposto in coerenza con l'articolazione organizzativa complessiva della Sapienza, ed è stato redatto ai sensi del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, che definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del bilancio di previsione annuale e triennale; in particolare, l'art. 32, comma 1 stabilisce che il Direttore Generale proceda alla predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale e che il Rettore lo proponga al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza.



Il budget delle Aree dirigenziali rappresenta la traduzione in termini economici delle linee di sviluppo delle strutture stesse, è allocato sulle specifiche voci di bilancio che individuano la natura dei costi e degli investimenti.

Il budget dei Centri di spesa della Sapienza, elencati di seguito, è correlato ai ricavi derivanti da:

- ricerche con finanziamenti competitivi;
- ricerche commissionate da soggetti terzi;
- altri contratti e convenzioni, anche a carattere commerciale, concernenti principalmente attività di ricerca scientifica.

Anche esso è allocato sulle specifiche voci di bilancio che individuano la natura dei costi e degli investimenti.

ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
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. di Ingegneria chimica, materiali, ambiente
UE.S.012	Dip. di Lettere e culture moderne
UE.S.013	Dip. di Storia antropologia religioni arte spettacolo
UE.S.014	Dip. di Ingegneria meccanica e aerospaziale
UE.S.019	Dip. Materno infantile e scienze urologiche
UE.S.029	Dip. di Matematica
UE.S.031	Dip. di Scienze cliniche, internistiche, anestesilogiche e cardiovascolari
UE.S.038	Dip. di Psicologia dei processi di sviluppo e socializzazione
UE.S.039	Dip. di Psicologia
UE.S.040	Dip. di Scienze dell'antichità
UE.S.041	Dip. di Metodi e modelli per l'economia, il territorio e la finanza
UE.S.043	Dip. Istituto italiano Di Studi Orientali - ISO
UE.S.047	Dip. di Scienze della terra



ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
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. di Ingegneria chimica, materiali, ambiente
UE.S.012	Dip. di Lettere e culture moderne
UE.S.013	Dip. di Storia antropologia religioni arte spettacolo
UE.S.014	Dip. di Ingegneria meccanica e aerospaziale
UE.S.019	Dip. Materno infantile e scienze urologiche
UE.S.029	Dip. di Matematica
UE.S.031	Dip. di Scienze cliniche, internistiche, anestesologiche e cardiovascolari
UE.S.038	Dip. di Psicologia dei processi di sviluppo e socializzazione
UE.S.039	Dip. di Psicologia
UE.S.040	Dip. di Scienze dell'antichità
UE.S.041	Dip. di Metodi e modelli per l'economia, il territorio e la finanza
UE.S.043	Dip. Istituto italiano Di Studi Orientali - ISO
UE.S.047	Dip. di Scienze della terra
UE.S.048	Dip. di Ingegneria strutturale e geotecnica
UE.S.055	Dip. di Medicina sperimentale
UE.S.057	Dip. di Scienze biochimiche "A.Rossi Fanelli"
UE.S.090	Dip. di Informatica
UE.S.099	Centro di ricerca interdisciplinare tutela della persona e del minore
UE.S.106	Dip. di Medicina traslazionale e di precisione
UE.S.108	Centro di ricerca interdisciplinare Scienza e Tecnica per la conservazione del patrimonio storico-architettonico - CISTEC
UE.S.118	Dip. Management
UE.S.126	Dip. di Fisiologia e farmacologia "Vittorio Ersamer"
UE.S.129	Centro di servizi Centro Stampa dell'Università
UE.S.133	Dip. di Chirurgia "Pietro Valdoni"
UE.S.134	Dip. Chirurgia generale e specialistica "Paride Stefanini"
UE.S.137	Dip. di Diritto ed economia delle attività produttive
UE.S.139	Dip. di Scienze chirurgiche
UE.S.146	Dip. di Psicologia dinamica e clinica
UE.S.151	Dip. Di Scienze radiologiche, oncologiche e anatomo-patologiche
UE.S.154	Centro di ricerca interdisciplinare Interdisciplinare Territorio Edilizia Restauro Ambiente -CITERA
UE.S.158	Centro di ricerca interdisciplinare previsione prevenzione e controllo Rischi - CERi
UE.S.180	Dip. di Scienze giuridiche
UE.S.190	Centro di ricerca interdisciplinare per le Nanotecnologie applicate all'Ingegneria -CNIS
UE.S.191	Centro di ricerca interdisciplinare neurobiologia "Daniel Bovet"
UE.S.193	Centro di ricerca interdisciplinare per il trasporto e la logistica
UE.S.196	Centro di ricerca interdisciplinare de "La Sapienza" sulla valorizzazione e gestione dei centri storici minori relativi sistemi paesaggistico-ambientali - Fo.Cu.S
UE.S.199	Centro di Ricerche e Servizi interdisciplinare per l'Innovazione Tecnologica Sostenibile - CERSITES
UE.S.202	Dip. Chimica e tecnologie del farmaco
UE.S.203	Centro interdisciplinare di Ricerca Aerospaziale de "La Sapienza" - CRAS
UE.S.207	Centro di ricerca interdisciplinare Reatino di Ingegneria per la Tutela e la Valorizzazione dell'ambiente e del Territorio - CRITEVAT
UE.S.208	Centro interdisciplinare di ricerca Impresapiens
UE.S.209	Dip. di Neuroscienze, Salute Mentale e Organi di Senso - NESMOS
UE.S.210	Dip. di Medicina clinica e molecolare
UE.S.211	Centro di ricerca interdisciplinare idrogeno HYDRO-ECO
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	Dip. di Scienze sociali ed economiche
UE.S.307	Dip. di Medicina molecolare
UE.S.308	Dip. di Studi giuridici, filosofici ed economici
UE.S.309	Dip. di Neuroscienze umane
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.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.322	Dip. di Ingegneria dell'informazione, elettronica e telecomunicazioni
UE.S.323	Dip. di Scienze medico-chirurgiche e di medicina traslazionale
UE.S.325	Dip. di Scienze politiche



ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
UE.S.326	Dip. di Sanità pubblica e malattie infettive
UE.S.327	Dip. di Ingegneria aeronautica, elettrica ed energetica
UE.S.328	Dip. 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.511	Centro di ricerca interdipartimentale per scienze applicate alla protezione dell' Ambiente e dei Beni Culturali - CIABC
UE.S.514	Centro di ricerca interdipartimentale DIGILAB - Mediateca delle Scienze Umanistiche
UE.S.515	Centro Infosapienza per la didattica, la ricerca, la gestione dell'Università
UE.S.517	Centro di ricerca interdipartimentale "Sapienza design research"
UE.S.518	Centro di ricerca interdipartimentale "Cooperazione con l'Eurasia, Il Mediterraneo e l'Africa Sub sahariana" - CEMAS
UE.S.521	Centro di ricerca interdipartimentale "Cyber intelligence e information security"
UE.S.523	Centro per attività ricreative, culturali, artistiche, sociali e dello spettacolo - CREA
UE.S.524	Centro di Servizi Sportivi della Sapienza - SapienzaSport
UE.S.525	Centro Linguistico di Ateneo - CLA
UE.S.526	Centro di ricerca e servizi "Saperi & CO."
UE.S.527	Centro di ricerca "Sapienza information-based technology innovation center for health - STITCH"
UE.S.616	Dip. di Scienze odontostomatologiche e maxillo-facciali
UE.S.623	Facoltà di Economia
UE.S.624	Facoltà di Giurisprudenza
UE.S.635	Facoltà 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 e industriale
UE.S.654	Facoltà di Ingegneria dell'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	Facoltà di Scienze 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

I seguenti Centri Interuniversitari, aventi sede amministrativa in Sapienza, hanno dichiarato che il proprio budget è determinato unicamente da finanziamenti di pertinenza dell'Ateneo. Il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 comprende pertanto la programmazione economica e degli investimenti degli stessi.



CENTRI INTERUNIVERSITARI	
Codice	Descrizione
UE.S.088	Centro di Ricerca Interuniversitario Sulla Genesi e Sviluppo Motivazioni Pro-sociali e Antisociali
UE.S.104	Centro di Ricerca interuniversitario Elaborazione Cognitiva in Sistemi Naturali e Artificiali - ECONA
UE.S.212	Centro di Ricerca Interuniversitario Andrologia Sperimentale (CASPER)
UE.S.507	Centro di Ricerca Interuniversitario Biodiversità, Fitosociologia, Ecologia del Paesaggio del Bacino Mediterraneo
UE.S.509	Centro Interuniversitario di Formazione Internazionale H2CU
UE.S.510	Centro di Ricerca Interuniversitario in Psicologia Ambientale (CIRPA)
UE.S.513	Centro di Ricerca Interuniversitario High Tech Recycling (HTR)
UE.S.522	Centro di Ricerca Interuniversitario "Ezio Tarantelli" (CIRET)



LE AZIONI STRATEGICHE

Il budget economico e degli investimenti triennale è la traduzione, in termini economici e finanziari, delle politiche perseguite dall'Ateneo e delle linee di azione delineate nella programmazione strategica (Piano strategico 2016-2021 "*Costruire il futuro che passa da qui*").

Le scelte di programmazione economica e finanziaria di breve e medio periodo sono improntate all'efficacia, in quanto volte al perseguimento delle politiche e degli obiettivi sopra richiamati, e orientate all'efficienza, per perseguire il miglioramento dei risultati economici e finanziari nell'ambito di un quadro che vede un progressiva riduzione delle principali fonti di finanziamento.

Alla stregua della programmazione annuale di breve periodo, anche quella triennale è focalizzata sul costante presidio delle azioni strategiche considerate prioritarie, in coerenza con i documenti programmatori, con le linee di indirizzo del Rettore, con le indicazioni dettate dal Direttore Generale alle Aree Dirigenziali per la traduzione operativa di detti indirizzi nell'area tecnico-amministrativa e nell'organizzazione dei servizi, nonché con le indicazioni dei Direttori dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale.

Le azioni strategiche prioritarie si riferiscono al sostegno agli studenti, al potenziamento della ricerca scientifica, al processo di internazionalizzazione, e agli interventi edilizi funzionali a dotare la comunità universitaria di strutture rinnovate e all'avanguardia, anche sotto il profilo della sicurezza.

Si ribadisce, nel triennio 2020-2022, la centralità delle azioni in favore degli studenti, in tutte le possibili declinazioni:

- viene ampliato lo spettro delle agevolazioni contributive, alcune confermate rispetto agli anni precedenti, altre inserite per la prima volta nel Manifesto degli Studi per l'anno 2019/2020;



- viene confermato lo sforzo per dotare l'Ateneo di un complesso di servizi qualitativamente migliori e strutture all'avanguardia, come ad esempio le residenze universitarie (complesso del Regina Elena, via Osoppo, via Palestro e sede di Latina), e come il Centro di servizi sportivi della Sapienza "SapienzaSport", il cui budget aumenta progressivamente nel triennio, viste le maggiori entrate correlate alle attività proprie del Centro;
- infine, nell'ambito degli interventi edilizi prosegue l'importante attività di riqualificazione degli spazi dedicati alla didattica.

Dall'esame della tabella che segue si evince il consolidamento delle risorse destinate al sostegno agli studenti, già incrementate nel corso degli ultimi esercizi. In particolare, l'incremento della voce "Altri interventi a favore degli studenti" è dato dai maggiori costi di gestione delle residenze SSAS presso l'ex complesso Regina Elena i cui lavori si completeranno nell'anno 2020.

Voce contabile	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
Borse tesi all'estero	451.360,00	451.360,00	451.360,00
Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	379.320,00	379.320,00	379.320,00
Altri interventi a favore degli studenti	819.000,00	1.652.553,08	1.707.260,48
Borse scuole di specializzazione	436.475,00	308.890,00	308.890,00
Borse per corsi di perfezionamento all'estero	619.200,00	619.200,00	619.200,00
Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Borse di collaborazione part-time	523.700,00	555.455,00	555.455,00
Borse di collaborazione part-time: trasferimenti alle strutture	1.915.535,00	1.915.535,00	1.915.535,00
Totale	5.324.590,00	6.062.313,08	6.117.020,48

Dalla tabella si deduce, inoltre, l'invarianza di risorse impiegate per borse di studio e di collaborazione, oltre che per le iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti.

Il budget economico testimonia, nel triennio, il costante, aumento delle risorse destinate alla ricerca scientifica, con particolare riferimento allo stanziamento rivolto ai Centri di spesa, che aumenta di Euro 500.000,00 ogni anno.



Inoltre, si segnala nel triennio un maggior stanziamento per borse di dottorato; infatti, pur rimanendo invariato il numero complessivo di borse (n. 560) la spesa aumenta andando a regime il numero di borse dei cicli banditi negli anni pregressi, per effetto dal maggior costo unitario ai sensi del D.M. 40/2018.

Voce contabile	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022
Assegni di ricerca	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00
Borse di dottorato di ricerca	30.716.091,00	31.015.421,00	31.266.471,00
Borse di dottorato di ricerca consorzi	571.507,00	574.544,00	574.544,00
Borse di dottorato di ricerca per stranieri	2.200.413,00	2.212.531,00	2.224.293,00
Contributo di funzionamento dottorati di ricerca	3.653.850,00	3.653.850,00	3.653.850,00
Bando per la ricerca di Ateneo	14.000.000,00	14.500.000,00	15.000.000,00
Totale	54.241.861,00	55.056.346,00	55.819.158,00

Si fa presente che gli stanziamenti delle voci collegate alle attività di ricerca scientifica e trasferimento tecnologico sono state oggetto, costantemente negli anni a partire dal 2016, di importanti assegnazioni in sede di utile di esercizio, accrescendo il peso di tali attività nell'ambito delle iniziative di Ateneo.

Gli stanziamenti di risorse destinate al potenziamento delle attività di internazionalizzazione si mantengono costanti nel triennio, confermando la politica dell'Ateneo a sostegno della propria dimensione internazionale. In particolare, si sottolinea l'aumento dei fondi allocati per la mobilità internazionale di docenti e studenti, e per il sostegno ad una didattica internazionale sempre più pervasiva.



Voce contabile	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
Quote associative per adesione a Organismi internazionali	48.400,00	48.400,00	48.400,00
Interventi per la didattica - trasferimenti ai Centri di spesa	868.000,00	838.000,00	830.000,00
Bando Professori visitatori	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	9.319.000,00	9.400.000,00	9.400.000,00
Contributi ai Centri di spesa per iniziative internazionali	274.304,00	274.304,00	274.304,00
Contributi ai Centri di spesa per accordi e scambi culturali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale	11.859.704,00	11.910.704,00	11.902.704,00

Gli interventi edilizi sono definiti sulla base del Piano triennale delle opere 2020-2022, redatto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 (nuovo Codice dei Contratti) e del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. Il programma triennale e il piano annuale delle opere pubbliche dell'Università di Roma Sapienza 2020-2022 sono, quindi, incentrati fondamentalmente sull'attività di realizzazione delle opere programmate, che via via vedono la fase esecutiva svilupparsi sull'attività di conservazione del patrimonio, grazie alle risorse per la manutenzione nonché sull'adeguamento alla normativa antisismica e antincendio e più in generale per la sicurezza.

I lavori previsti in questo piano trovano copertura nelle previsioni di bilancio 2020-2022, nonché nei fondi MIUR derivanti da Accordi di Programma e da altri finanziamenti per l'edilizia universitaria. Proseguono, inoltre, gli interventi previsti nell'ambito del contratto di prestito con la Banca Europea degli Investimenti (BEI).



Voce contabile	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
Migliorie su beni di terzi	13.689.457,25	16.133.000,00	0,00
Fabbricati residenziali per attività istituzionali	48.510.973,09	71.070.150,00	1.000.000,00
Altri impianti e macchinari	183.000,00	0,00	0,00
Attrezzature didattiche	160.000,00	50.000,00	50.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	380.000,00	420.000,00	360.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori	2.217.000,00	280.000,00	60.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	1.152.000,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	308.000,00	50.000,00	30.000,00
Totale	66.600.430,34	88.003.150,00	1.500.000,00
Servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura	1.478.000,00	897.000,00	615.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	6.338.846,11	6.427.608,59	7.199.455,03
Manutenzione ordinaria impianto fotovoltaico	47.700,00	67.700,00	67.700,00
Manutenzione straordinaria su fabbricati per finalità istituzionali	580.000,00	1.630.000,00	330.000,00
Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	5.997.577,00	8.728.508,88	8.409.600,00
Interventi per la sicurezza ed energia	2.215.000,00	1.445.000,00	815.000,00
Costruzione, ricostruzione e trasformazioni di fabbricati e impianti	6.218.568,16	0,00	6.530.000,00
Totale	22.875.691,27	19.195.817,47	23.966.755,03

La tabella riporta l'andamento delle risorse stanziate dall'Area Gestione Edilizia.

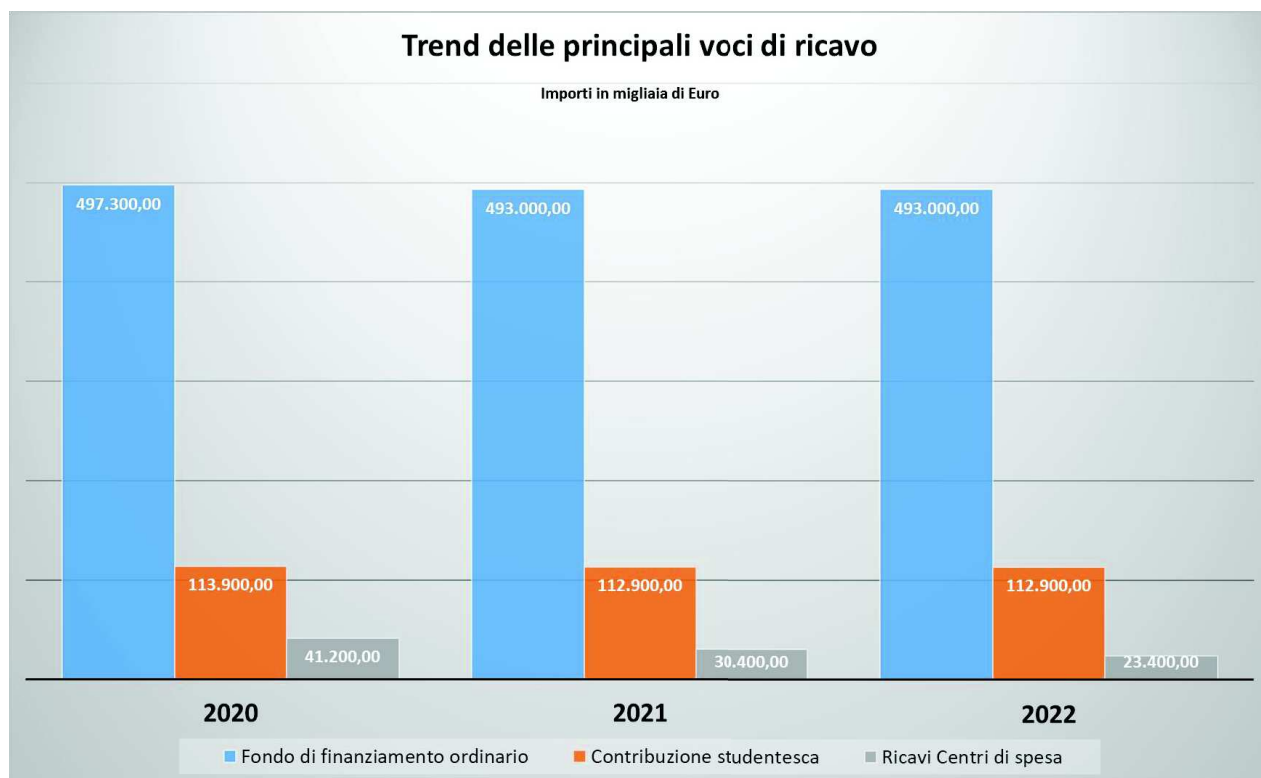


ANDAMENTO DEI RICAVI, DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI

Trend dei ricavi

La programmazione triennale risente della costante contrazione dei ricavi, soprattutto a carico dei proventi propri e dei contributi per ricerca scientifica, la cui stima è basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione ed è comunque compensata da una eguale diminuzione dei costi correlati; il Fondo di Funzionamento Ordinario dell'Università, in diminuzione dell'1% tra gli anni 2020 e 2021, viene stimato in eguale misura negli anni 2021 e 2022; infine, il gettito relativo alle entrate contributive è previsto su livelli costanti nel triennio.

La programmazione triennale risente della costante contrazione dei ricavi, che, al netto dell'utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ammontano a Euro 742.266.795,11 per il 2020, Euro 727.174.954,04 per il 2021 ed Euro 719.588.176,94 per il 2022, evidenziando un trend in costante diminuzione.



Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2020-2021-2022

Il Fondo finanziamento ordinario per l'anno 2020 è stato quantificato in Euro 497.300.000,00, sulla base dell'assegnazione effettuata dal MIUR per l'anno 2019, a seguito della pubblicazione in data 20 novembre 2019 del Decreto Ministeriale n. 738 dell'8/8/2019, relativo ai criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2019.

Il FFO assegnato a Sapienza per l'anno 2019 ammonta a Euro 496.681.469,00, così composti:



FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO 2019	
Quota base	306.373.937,00
Quota premiale	112.373.075,00
Intervento perequativo	18.032.640,00
Totale	436.779.652,00
Riattribuzione quota Programmazione triennale 2016-2018	459.145,00
Art. 9 - interventi a favore degli studenti:	
lettera a- borse post lauream	13.783.261,00
lettera b - 1. fondo sostegno giovani (internazionalizzazione)	2.581.265,00
lettera b - piano lauree scientifiche	484.714,00
tirocini curriculari	103.455,00
lettera b - 2. orientamento pre-universitario, sostegno didattico e tutorato	555.593,00
lettera d - compensazione minori introiti derivanti dalla no tax area	7.282.715,00
Art. 10 - Interventi previsti da disposizioni legislative:	
Art. 10 lettere a, b, c, Piani straordinari docenti	15.173.103,00
Art. 10 - lettera e - Dipartimenti di eccellenza - art. 1 -commi 314-337 Legge di bilancio 2017 (QUOTA 2019)	11.734.885,00
Art. 10 - lettera f - Importo una tantum ai professori e ricercatori di ruolo - comma 629 Legge di bilancio 2018	2.817.200,00
art. 10 - lettera g -Piano straordinario ricercatori 2019 RTD b (Legge di bilancio 2018 art. 1 commi 633)	3.986.207,00
art. 10 - lettera n -Piano straordinario ricercatori 2019 RTD b (Legge di bilancio 2019 n. 145/18 art. 1 commi 400 e 401)	1.647.916,00
Recupero per tirocini, e fondo sostegno giovani	-707.642,00
TOTALE FFO 2019	496.681.469,00

Per Sapienza si è verificata una diminuzione dell'importo di FFO relativo alla quota base + premiale + intervento perequativo pari a Euro 5.492.435,00, corrispondenti all'1,23% dell'importo assegnato nell'anno 2018:

	2019	2018	scostamento
Assegnazione quota base	€ 306.373.937,00	€ 318.327.635,00	-€ 11.953.698,00
Assegnazione quota premiale	€ 112.373.075,00	€ 111.440.300,00	€ 932.775,00
Assegnazione intervento perequativo	€ 18.032.640,00	€ 12.504.152,00	€ 5.528.488,00
TOTALE	€ 436.779.652,00	€ 442.272.087,00	-€ 5.492.435,00



Tenuto conto dell'andamento del Fondo di Finanziamento Ordinario sopra descritto, la stima dell'assegnazione 2020 relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stata quantificata in Euro 432.411.855,48, decurtando dell'1% l'importo assegnato nell'esercizio 2019.

Tale percentuale di decurtazione è stata applicata considerando la riduzione effettivamente riscontrata rispetto all'assegnazione dell'anno 2018 (sull'importo cumulato della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo), pari all'1,23%.

Per l'esercizio 2020 tale percentuale è stata, comunque, ridefinita all'1% poiché è ipotizzabile un ulteriore miglioramento rispetto all'assegnazione di quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso, considerando il trend positivo rilevato:

- nel numero di studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso, utilizzato per il riparto della suddetta quota (+1.908 studenti rispetto all'anno 2018);
- nel numero di studenti iscritti ai corsi di laurea utilizzato per la stima dei proventi derivanti dalla contribuzione studentesca (+2.050 unità nell'anno accademico 2018/2019 rispetto all'anno accademico precedente).

Occorre, inoltre, considerare che nell'anno 2020 la quota di FFO, ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso, verrà incrementata per l'intero sistema universitario di una percentuale compresa tra il 2 e il 5 %, come disposto dalla L. n. 123 del 3 agosto 2017.

Per l'esercizio 2020 è, infine, ipotizzabile un ulteriore miglioramento in relazione alla quota premiale, per effetto dell'incremento di tale quota per l'intero sistema universitario.

Alla previsione del FFO relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo si sommano gli stanziamenti previsionali riferiti a diverse quote a destinazione vincolata, stimati sulla base dell'importo dell'ultima assegnazione disponibile.

In particolare, lo stanziamento relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:



- il finanziamento a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, per effetto dell'applicazione della cd "no tax area", stimato in misura pari all'assegnazione dell'anno 2019;
- il finanziamento relativo al piano straordinario di reclutamento docenti, stimato in misura pari all'assegnazione dell'anno 2019;
- il finanziamento per borse post laurea, stimato in misura pari all'assegnazione dell'anno 2019;
- la quota 2020 relativa alla programmazione triennale 2019-2021, quantificata sulla base di quanto statuito nel D.M. n. 989 del 25 ottobre 2019, relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione delle università 2019-2021, che definisce quale importo massimo del finanziamento il 3,5% della quota non vincolata nella destinazione del FFO assegnato nell'esercizio 2018;
- il finanziamento per il sostegno agli studenti con disabilità, stimato in misura pari all'assegnazione dell'anno 2018;
- i finanziamenti per i piani straordinari 2018 e 2019 per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo "B";
- il finanziamento degli oneri connessi al periodo di astensione per maternità delle assegniste di ricerca;
- la quota 2020 del finanziamento ai dipartimenti eccellenza 2018-2022;
- il finanziamento per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR);
- il finanziamento al Fondo giovani stimato per l'esercizio 2020.

Si riassume di seguito la specifica del dato previsionale 2020:



FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO 2020	
Quota base + quota premiale + intervento perequativo (assegnazione 2019)	436.779.652,00
Decremento del - 1% per l'anno 2020	-4.367.796,52
Stima FFO 2020 (quota base + quota premiale + intervento perequativo)	432.411.855,48
Ulteriori interventi con vincolo di destinazione	
Compensazione esenzioni No tax area (finanziamento 2019)	7.282.715,00
Piano straordinario docenti (finanziamento 2019)	15.173.103,00
Borse di studio post laurea e dottorato (finanziamento 2019)	13.783.261,00
Programmazione triennale 2019-2021	4.000.000,00
Sostegno studenti disabili (finanziamento 2018)	490.778,00
Piano straordinario 2018 reclutamento RTD "B" (68 posizioni)	3.986.207,00
Piano straordinario 2019 reclutamento RTD "B" (83 posizioni)	4.868.488,00
Oneri connessi all'astensione per maternità assegniste di ricerca	212.674,00
Rete GARR	425.301,00
Finanziamento Dipartimenti di eccellenza	11.734.885,00
Fondo sostegno giovani	2.900.000,00
Totale interventi con vincolo di destinazione	64.857.412,00
TOTALE COMPLESSIVO	497.269.267,48
STIMA FFO 2020	497.300.000,00

Lo stanziamento per l'anno 2021 è stato quantificato decurtando ulteriormente dell'1% la quota base + la quota premiale + l'intervento perequativo stimato per il 2020; lo stanziamento così quantificato è stato confermato per il 2022, ipotizzando un miglioramento nell'ambito del costo standard per studente.

Inoltre, anche per gli anni 2021 e 2022, alla stima del FFO relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo si sommano gli stanziamenti previsionali riferiti a diverse quote a destinazione vincolata (piani straordinari per il reclutamento di docenti e ricercatori, finanziamento borse di studio post laurea, programmazione triennale 2019-2021, finanziamento no tax area, fondo sostegno giovani, ecc).

Per un maggior dettaglio si riporta di seguito la specifica del dato previsionale 2020, 2021 e 2022:



F.F.O.	2020		2021 e 2022
F.F.O. 2019 assegnato a Sapienza (quota base + quota premiale + perequativo)	436.779.652,00		432.411.855,48
Decremento del - 1% per l'anno 2020	4.367.796,52	-1%	-4.324.118,55
IPOTESI F.F.O. per quota base + quota premiale + perequativo	432.411.855,48		428.087.736,93
Ulteriori interventi finalizzati la cui spesa è stata già prevista in uscita:			
No tax area (dato 2019)	7.282.715,00		7.282.715,00
Piano straordinario docenti	15.173.103,00		15.173.103,00
Borse di studio (post lauream, dottorato) - quota 2019	13.783.261,00		13.783.261,00
Programmazione triennale 2019-2021 (ipotesi quota 2020)	4.000.000,00		4.000.000,00
Handicap - quota 2018 (dato ultimo disponibile)	490.778,00		490.778,00
RTD b) piano straordinario 2018 (68 posizioni)	3.986.207,00		3.986.207,00
RTD b) piano straordinario 2019 (83 posizioni)	4.868.488,00		4.868.488,00
Assegni di ricerca - quota 2018 (dato ultimo disponibile)	212.674,00		212.674,00
Rete GARR (quota 2018)	425.301,00		425.301,00
Dipartimenti di Eccellenza (quota annuale)	11.734.885,00		11.734.885,00
Fondo sostegno giovani	2.900.000,00		2.900.000,00
FFO IPOTIZZATO DA ARROTONDARE	497.269.267,48		492.945.148,93
F.F.O. IN PREVISIONE	497.300.000,00		493.000.000,00

La contribuzione studentesca 2020-2021-2022

La stima dei proventi per la didattica non subisce variazioni di rilievo nell'arco del triennio.

L'invarianza del dato previsionale è scaturita ipotizzando la conferma di tutte le agevolazioni contributive ad oggi in essere che, oltre a recepire il disposto della Legge di bilancio n. 232/2016, comprendono ulteriori misure disposte dagli Organi di Governo di Sapienza applicate dall'a.a.2019/2020:

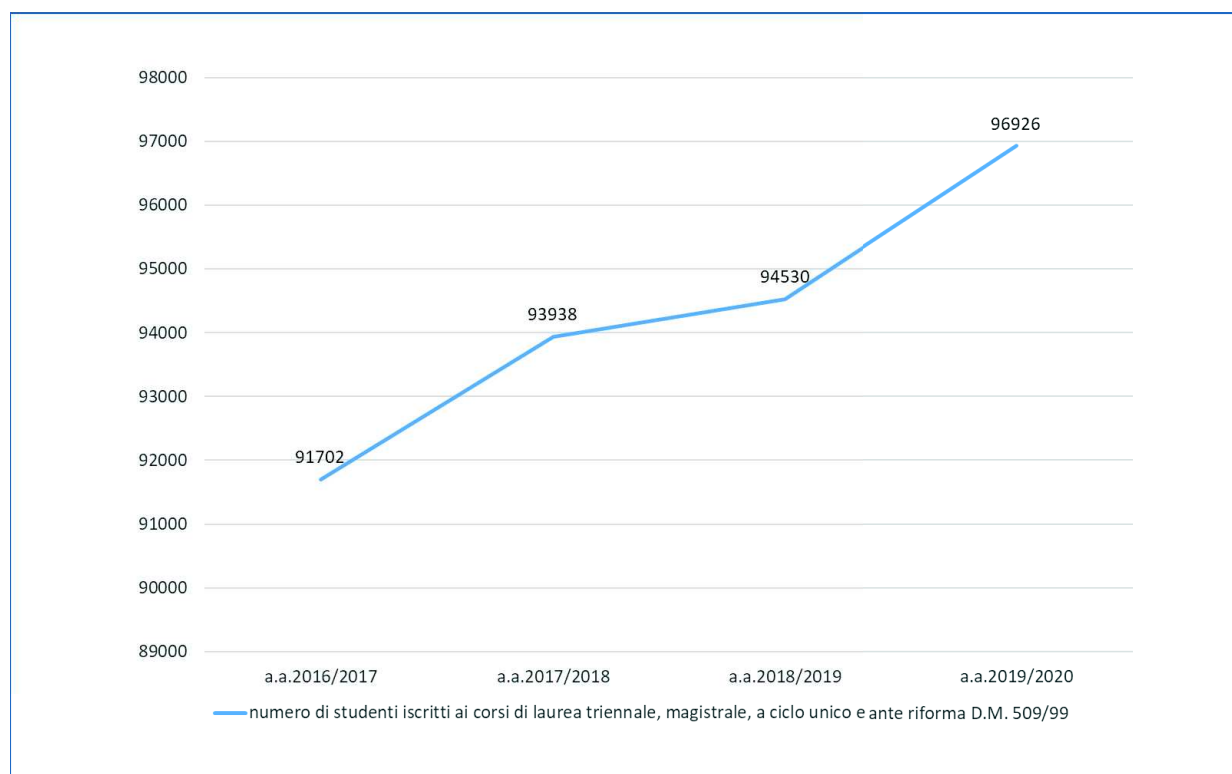
- bonus "famiglia", che prevede riduzioni per tutti i componenti il nucleo familiare (fratello, sorella, genitore o figlio). Fino all'a.a. 2018/2019, le agevolazioni erano riservate solo ai fratelli e alle sorelle;
- ampliamento dal 10 al 15% della platea di studenti che possono usufruire del bonus "esami";



- passaggi di corso gratuiti nell'anno di immatricolazione (l'agevolazione è valida solo se non sono stati sostenuti esami);
- esenzione completa per gli studenti con disabilità superiore al 66%;
- pagamento del diritto fisso di Euro 30,00 annui in luogo dei contributi di iscrizione per gli studenti che rientrano nelle agevolazioni previste dall'art. 30 della L. n. 118 del 30 marzo 1971 (borsisti DiscoLazio).

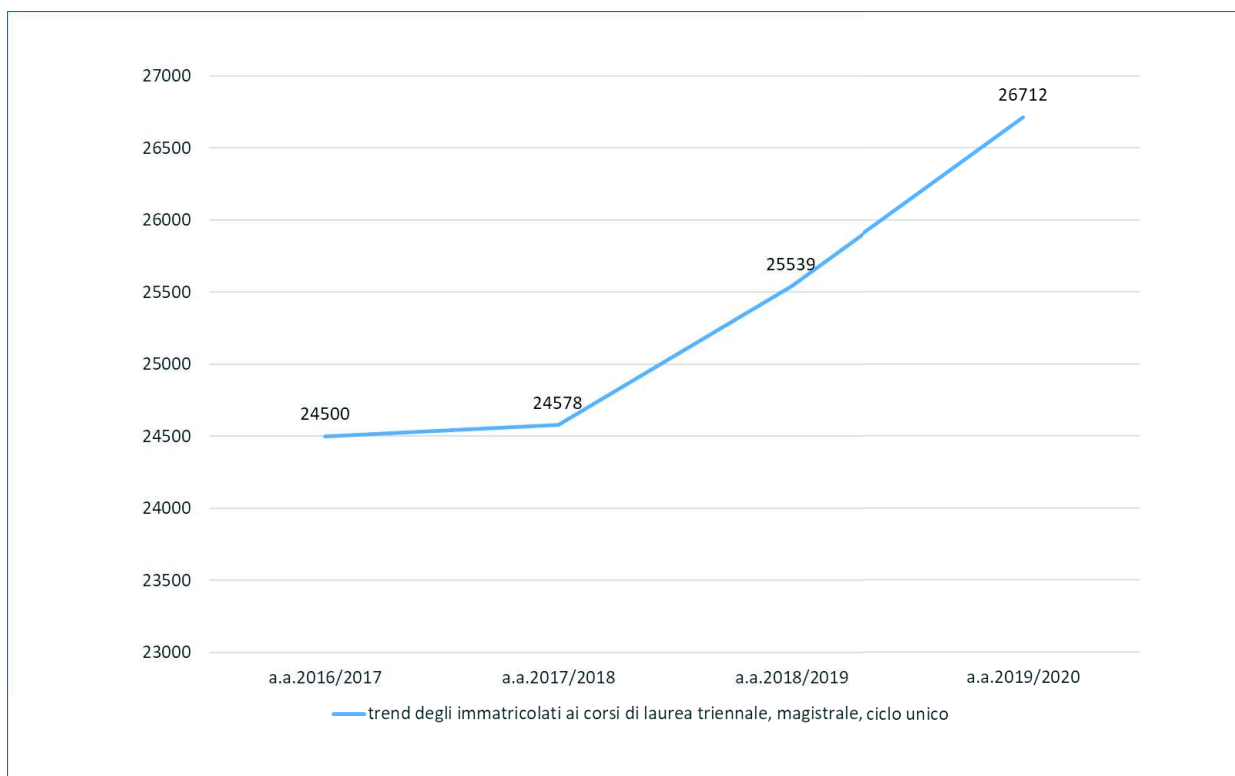
Riguardo l'andamento delle iscrizioni e delle immatricolazioni ai corsi di laurea triennale, magistrale, ciclo unico e ante riforma D.M. 509/99, l'analisi, effettuata in data 30 novembre 2019, mostra un trend in costante crescita negli ultimi quattro anni accademici.

Andamento iscrizioni:





Andamento immatricolazioni:



Nonostante sia stato registrato un aumento del numero degli iscritti ai corsi di laurea triennale, magistrale a ciclo unico nell'a.a. 2018/2019 rispetto all'a.a. 2017/2018, il gettito stimato risulta in diminuzione per effetto dell'ampliamento delle esenzioni previste, in parte descritte in precedenza, della diminuzione degli studenti che non dichiarano ISEE e degli studenti con ISEE maggiore di Euro 60.000,00 nonché per effetto della fisiologica diminuzione degli studenti fuori corso iscritti a corsi di laurea ante riforma D.M. 509/99.

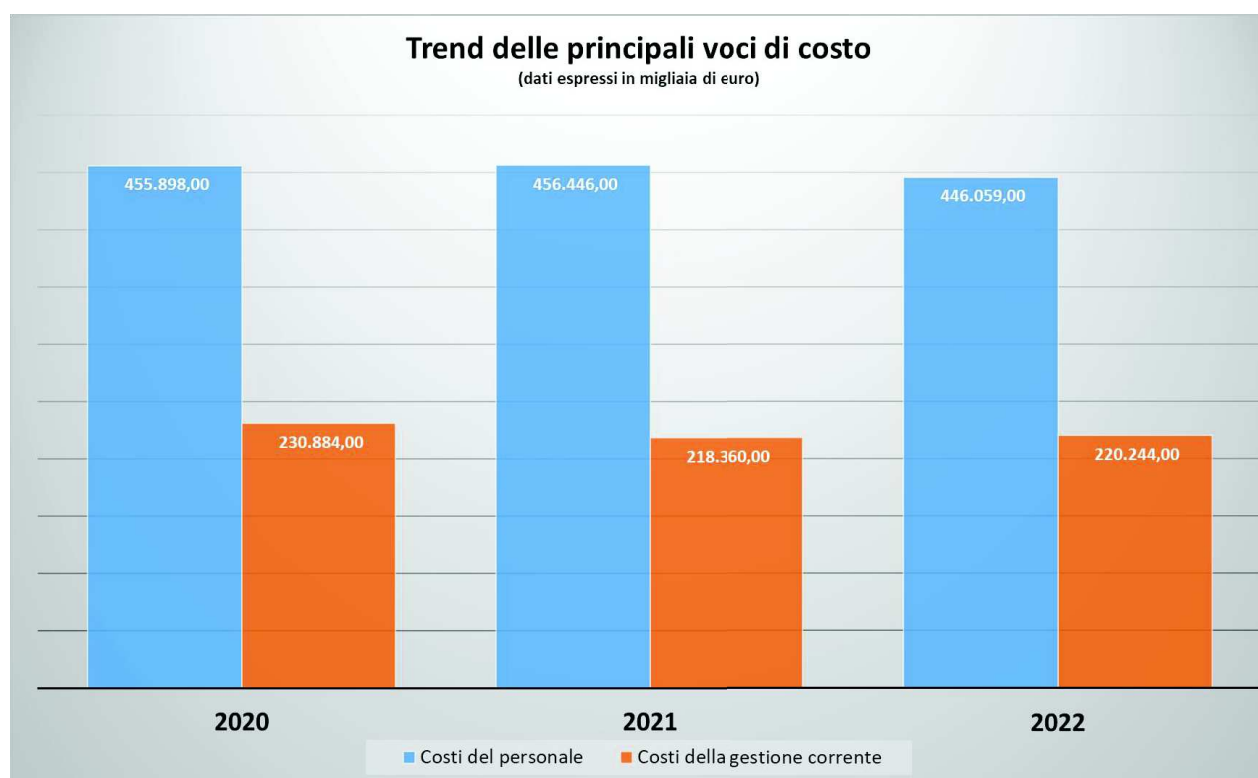
I ricavi stimati dai Centri di spesa, riferiti in gran parte ai proventi derivanti dall'attività di ricerca, sono in diminuzione perché quantificati solo sulla base dei contratti in essere o di certa sottoscrizione.



Trend dei costi

I costi operativi stimati sono pari a Euro 724.150.625,20 per il 2020, Euro 713.881.100,94 per il 2021 ed Euro 701.158.607,46 per il 2022.

L'andamento dei costi operativi iscritti nel budget economico evidenzia un trend negativo riferito ai costi della gestione corrente, mentre i costi del personale e di ammortamento, sono stimati in aumento per il 2021.



I costi del personale aumentano nel 2021 e diminuiscono nel 2022. Tale andamento è da addebitare principalmente ai costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica; in particolare, i costi del personale docente e ricercatore subiscono un aumento di circa 3 milioni di euro, nel 2021, per effetto delle seguenti motivazioni:

- le risorse destinate a nuove assunzioni nell'anno 2020 (96,80 P.O.) gravano sul bilancio 2020 per soli 4/12 in quanto tutte le prese di servizio sono ipotizzate al 1° settembre, mentre nell'anno 2021 i costi connessi alle assunzioni 2020 graveranno per un'intera annualità;



- la riattribuzione al 2021 di risorse da cessazioni 2020 per il solo 50%, fa moderatamente diminuire i costi del personale docente nel 2021, limitatamente ai 4/12; maggiore effetti di tale applicazione si verificano nel 2022, quando i costi del personale, per la stessa riattribuzione, sono calcolati per 12/12;
- i costi medi si incrementano per effetto degli aumenti retributivi previsti nel triennio, che incidono sia sul costo del personale in servizio al 1° gennaio 2020, sia sulle spese di personale stimate nel triennio.

Quindi, in via cautelativa, considerato anche lo sbilancio prodotto per l'anno 2021, la percentuale di turnover, determinata all'80% per il 2020, è stata rideterminata al 50% per gli anni 2021 e 2022 in attesa di verificare, in fase di stesura del bilancio di previsione autorizzatorio per gli anni 2021 e 2022, la effettiva sostenibilità della spesa in funzione delle risorse che si renderanno disponibili.

La facoltà assunzionale è così stimata e distribuita nell'arco del triennio:

PROGRAMMAZIONE ANNO 2020			
Cessazioni 2019	Risorse utilizzabili 2020 complessive (80% cessazioni anno precedente)	Risorse utilizzabili 2020 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2020 personale TA (30% risorse complessive)
172,85	138,28	96,80 (di cui 9,6 per n. 48 tenure track)	41,48
PROGRAMMAZIONE ANNO 2021			
Cessazioni 2020	Risorse utilizzabili 2021 complessive (50% cessazioni anno precedente)	Risorse utilizzabili 2021 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2021 personale TA (30% risorse complessive)
139,25	69,63	48,74 (di cui 3,8 per n. 19 tenure track)	20,89
PROGRAMMAZIONE ANNO 2022			
Cessazioni 2021	Risorse utilizzabili 2022 complessive (50% cessazioni anno precedente)	Risorse utilizzabili 2022 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2022 personale TA (30% risorse complessive)
117,95	58,98	41,28 (di cui 17,4 per n. 87 tenure track)	17,69

(dati espressi in punti organico)

Dalla tabella si evince un progressivo calo delle cessazioni, che comporta una diminuzione dei punti organico riattribuiti negli anni successivi.



Come indicato, una quota parte dei punti organico attribuiti al personale docente è riservata per le tenure track dei ricercatori a tempo determinato di tipo “B” in scadenza nel triennio.

A tale proposito, si riporta la proiezione su base triennale delle potenziali tenure track:

RTDB potenziali tenure track			
ANNO	2020	2021	2022
UNITA'	48	19	87
P.O.	9,6	3,8	17,4

La previsione dei costi del personale docente tiene conto:

- della spesa per classi e scatti stipendiali, che a decorrere dall'anno 2020 saranno attribuiti su base biennale;
- del costo connesso agli incrementi retributivi applicati sulla base del disposto del DPCM 3 settembre 2019 (0,11% per il 2018 e 2,28% per il 2019 che incidono sul costo del personale in servizio al 1° gennaio 2020);
- dei costi per gli ulteriori incrementi retributivi, stimati per il 2020 nella misura del 2,28%, considerato quanto disposto dalla normativa sopra richiamata.

La previsione delle competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indeterminato tiene conto degli emolumenti dovuti per la didattica autonoma.

La progressiva riduzione dei costi della gestione corrente è da ascriversi principalmente alla diminuzione dei costi per la ricerca previsti dai Centri di spesa (trasferimenti a partner di progetti coordinati, materiale di consumo per laboratori, spese per servizi e collaborazioni, ecc), direttamente correlata alla riduzione dei ricavi stimati; come ricordato, questi sono relativi ai soli contratti sottoscritti o di certa sottoscrizione.



L'unica voce in tendenziale aumento, tra i costi della gestione corrente, è quella relativa ai costi per il sostegno agli studenti, per effetto del maggior numero di contratti di formazione specialistica e delle borse di dottorato, aumentate già dall'anno 2018.

Investimenti

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 69.450.662,03 nell'esercizio 2020, Euro 90.919.017,47 nell'esercizio 2021 ed Euro 3.288.850,27 nel 2022.

Di seguito si riporta la tabella che sintetizza gli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali previsti nel triennio:

INVESTIMENTI			
VOCI	IMPORTO COMPLESSIVO		
Intervento	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.793.136,78	17.473.500,00	800.500,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	19.379,53	1.210.000,00	670.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	13.773.757,25	16.263.500,00	130.500,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	55.657.525,25	73.445.517,47	2.488.350,27
1) Terreni e fabbricati	48.510.973,09	71.070.150,00	1.000.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.333.548,74	945.280,00	573.814,58
3) Attrezzature scientifiche	1.530.602,77	645.087,47	429.535,69
5) Mobili e arredi	3.974.400,65	735.000,00	455.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	308.000,00	50.000,00	30.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Totale	69.450.662,03	90.919.017,47	3.288.850,27

Gli investimenti risultano essere particolarmente consistenti nell'anno 2020 e 2021, prevalentemente relativi alla realizzazione di opere e migliorie su un ampio novero di strutture destinate alla didattica e alla ricerca, nel quadro degli interventi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti, secondo quanto disposto dal cronoprogramma di progetto.



Nell'anno 2021 saranno infatti pienamente avviati molti degli interventi di cui sopra, sia per quanto concerne le attività di progettazione che per quanto concerne l'effettuazione vera e propria dei lavori.

Tra gli investimenti previsti nel triennio a valere sul finanziamento BEI si evidenziano:

Intervento	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
Efficienza energetica e domotica - Progettazione definitiva ed esecutiva	130.400,00	1.310.000,00	0,00
Esecuzione progettazione e acquisizione autorizzazioni per la riqualificazione e messa a norma n. 77 aule didattiche	2.700.000,00	37.738.150,00	0,00
Progettazione esecutiva e lavori per il completamento della riqualificazione del Palazzo dei Servizi Generali	29.190.080,00	0,00	0,00
Progettazione esecutiva della ristrutturazione e ampliamento Borghetto Flaminio (ex SIAR)	845.347,00	3.900.000,00	0,00
Validazione della progettazione esecutiva e ristrutturazione per la messa in sicurezza e consolidamento dello scalone monumentale e fontana della Minerva	600.000,00	600.000,00	0,00
Affidamento dei lavori per la realizzazione delle residenze universitarie di via Osoppo	12.615.960,25	0,00	0,00
Verifiche sismiche	1.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
Lavori capannone C10	0,00	9.100.000,00	0,00
Biblioteca unificata di Lettere	0,00	25.000.000,00	0,00
TOTALE	47.081.787,25	79.648.150,00	1.000.000,00

Contestualmente si registra la diminuzione progressiva degli investimenti previsti dai Centri di spesa, correlata alla diminuzione stimata dei ricavi per la ricerca, per le motivazioni già esplicitate. Ciò comporta, in particolare, il decremento progressivo degli stanziamenti appostati sulla voce Attrezzature Scientifiche.

Gli investimenti in "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" subiscono un incremento significativo negli anni 2020 e 2021, per effetto degli



investimenti connessi alla realizzazione del nuovo sistema informativo per la gestione delle carriere studenti e dell'offerta formativa.

Andamento del risultato economico presunto

La tabella che segue rappresenta l'andamento dello squilibrio previsionale di competenza nell'arco del triennio.

	2020	2021	2022
SQUILIBRIO PREVISIONALE DI COMPETENZA	-11.814.295,64	-19.129.795,24	-14.087.805,79

Il risultato economico presunto per l'anno 2020 è calcolato al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto ascrivibili ai Centri di spesa.

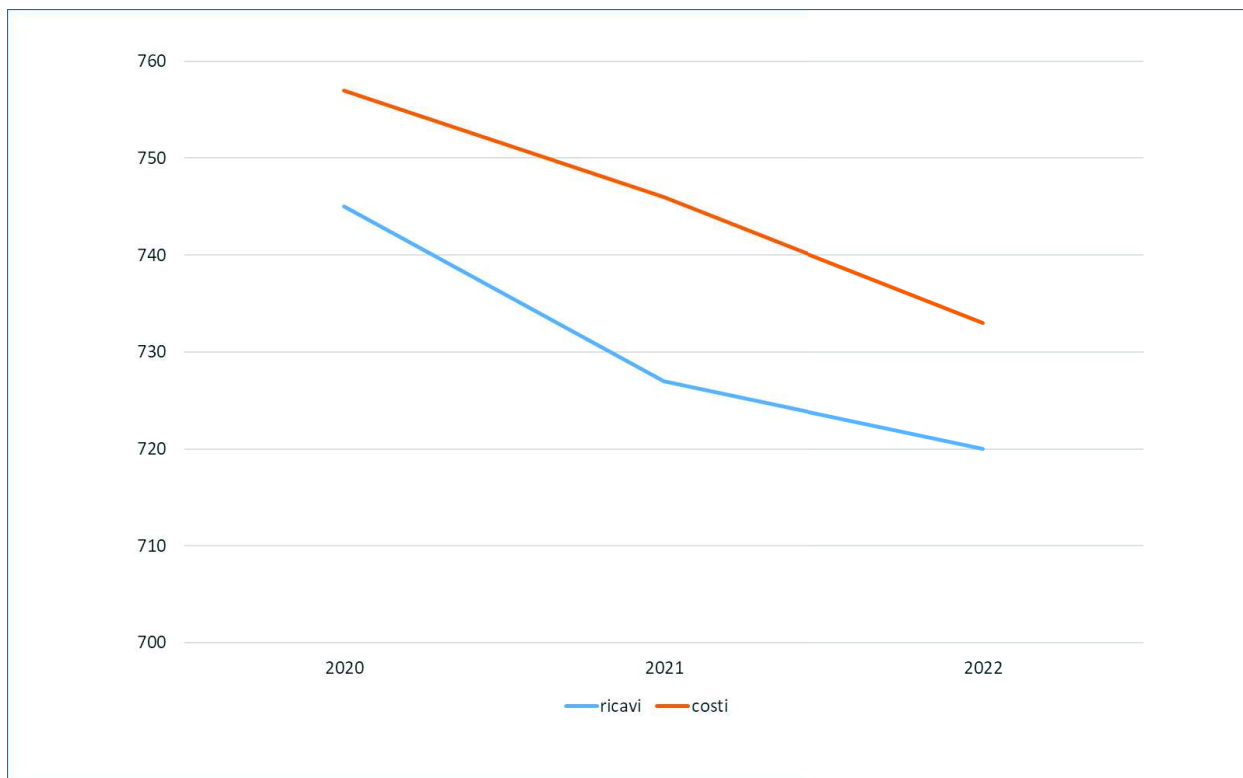
Lo squilibrio presunto, particolarmente elevato per il 2021, dipende essenzialmente dalla costante contrazione dei ricavi, in particolare del FFO e del mancato recupero degli incrementi retributivi, a fronte della necessità di non sottrarre risorse al sostegno agli studenti e agli ulteriori interventi in azioni strategiche.

In particolare, il decremento del FFO stimato e dei contributi per ricerca scientifica, oltre che i proventi propri per ricerca, diminuiti sensibilmente tra gli anni 2020 e 2021, contribuiscono alla sensibile diminuzione (- 18.298.020,80) del complesso dei proventi operativi tra gli anni 2020 e 2021. Contestualmente, tra i medesimi esercizi, si rileva un incremento dei costi del personale, seppure lieve, e degli ammortamenti, in considerazione degli investimenti previsti. La diminuzione dei costi della gestione corrente non risulta sufficiente a compensare la suddetta contrazione delle poste in entrata.

Lo squilibrio previsionale di competenza viene contenuto nel 2022, per effetto della significativa contrazione della stima dei costi del personale, dovuta alla riduzione al 50% della percentuale di turn over applicata a decorrere dall'anno 2021.



L'andamento dei ricavi e dei costi operativi nel triennio è riassunto nella figura riportata di seguito, i valori espressi sono in milioni di Euro:



Situazione delle riserve di patrimonio netto

Come stabilito dal quadro normativo contabile vigente per l'Università, nell'ambito della programmazione annuale e triennale deve essere data evidenza dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto non vincolate, ai fini del conseguimento del pareggio del budget economico, distinguendo quelle derivanti dalla contabilità finanziaria da quelle derivanti dalla chiusura di bilanci in contabilità economico-patrimoniale.

Inoltre, deve essere opportunamente evidenziata la copertura economico-finanziaria degli investimenti preventivati nel triennio; in particolare, l'ammontare degli investimenti finanziati con risorse proprie dell'Ateneo deve trovare idonea copertura nelle riserve del



patrimonio netto non vincolate all'atto della stesura della programmazione (annuale e triennale).

Di seguito si evidenzia l'andamento relativo all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto a pareggio del budget economico nonché degli investimenti per il finanziamento dei quali è previsto l'utilizzo di risorse proprie:

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	2020	2021	2022	TOTALE TRIENNIO
BUDGET ECONOMICO	-15.019.475,37	-19.129.795,24	-14.087.805,79	-48.237.076,40
INVESTIMENTI FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE	16.527.189,32	10.287.200,00	2.510.200,00	29.324.589,32
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	31.546.664,69	29.416.995,24	16.598.005,79	77.561.665,72

L'utilizzo di riserve a pareggio del budget economico per l'anno 2020 è comprensivo dello stanziamento di Euro 3.205.179,73 relativo a economie realizzate dai Centri di spesa in esercizi antecedenti all'introduzione della contabilità economico patrimoniale, destinato alla copertura di spese di funzionamento.

Tanto premesso, si dettaglia il previsto utilizzo delle suddette riserve a pareggio dei budget economici preventivati e degli investimenti da finanziarsi con l'utilizzo di risorse proprie:

	IMPORTO	Importo coperto con riserve CO.FI.	Importo coperto con riserve COEP
BUDGET ECONOMICO (TRIENNIO 2020-2022)	48.237.076,40	11.134.700,60	37.102.375,80
INVESTIMENTI FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE (TRIENNIO 2020-2022)	29.324.589,32	0,00	29.324.589,32
TOTALE	77.561.665,72	11.134.700,60	66.426.965,12

Dal confronto delle due precedenti tabelle, si evince che gli squilibri del triennio, per il budget economico e per gli investimenti su risorse proprie, trovano totale copertura nelle riserve disponibili.