



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2022 - 2024**



INDICE

SCHEMI DI BILANCIO	3
PREMESSA	5
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	8
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	8
RICAVI	11
COSTI	20
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	32
SITUAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO ---	36



SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022- 2024			
VOCE	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 139.384.717,06	€ 130.700.819,10	€ 127.800.884,39
1) Proventi per la didattica	€ 112.243.211,00	€ 112.740.611,00	€ 113.400.011,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 10.321.411,37	€ 6.076.422,58	€ 5.598.650,13
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 16.820.094,69	€ 11.883.785,52	€ 8.802.223,26
II. CONTRIBUTI	€ 655.078.941,42	€ 644.008.834,84	€ 642.400.570,16
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	€ 634.835.937,86	€ 626.485.576,51	€ 627.161.005,04
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 1.639.392,50	€ 1.038.011,68	€ 702.811,69
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 409.310,00	€ 197.000,00	€ 126.000,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ 4.385.596,40	€ 3.939.837,50	€ 3.946.300,00
5) Contributi da Università	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 9.691.767,03	€ 8.596.534,93	€ 7.126.664,13
7) Contributi da altri (privati)	€ 3.916.937,63	€ 3.551.874,22	€ 3.137.789,30
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	€ 27.777.081,81	€ 19.440.876,46	€ 18.464.130,11
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 7.929.520,87	€ 0,00	€ 0,00
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)	€ 822.240.740,29	€ 794.150.530,40	€ 788.665.584,66
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 487.524.134,73	€ 478.307.459,90	€ 465.347.211,61
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 329.151.315,17	€ 317.364.055,18	€ 301.305.770,57
a) docenti/ricercatori	€ 295.451.133,55	€ 288.022.437,81	€ 274.691.952,54
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	€ 23.914.516,01	€ 19.792.276,14	€ 17.154.477,88
c) Docenti a contratto	€ 4.118.981,80	€ 4.135.000,51	€ 4.145.000,51
d) Esperti linguistici	€ 3.406.809,19	€ 3.322.870,34	€ 3.273.529,26
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 2.259.874,62	€ 2.091.470,38	€ 2.040.810,38
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 158.372.819,56	€ 160.943.404,72	€ 164.041.441,04
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 268.749.383,97	€ 269.121.993,39	€ 272.839.909,05
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 150.656.903,98	€ 158.322.335,58	€ 166.141.272,58
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per l'attività editoriale	€ 3.946.955,88	€ 3.743.085,97	€ 3.719.600,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 5.261.197,23	€ 3.836.625,23	€ 3.936.190,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 11.276.989,22	€ 9.665.982,57	€ 8.524.928,04
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 5.685.620,01	€ 5.491.840,93	€ 5.471.131,38
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 68.423.034,35	€ 64.526.992,66	€ 63.577.207,39
9) Acquisto altri materiali	€ 2.433.579,33	€ 1.469.377,80	€ 1.660.430,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 8.008.395,87	€ 8.652.450,00	€ 7.963.700,00
12) Altri costi	€ 13.056.708,10	€ 13.413.302,65	€ 11.845.449,66
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 27.948.217,54	€ 27.168.484,31	€ 25.395.720,04
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 3.753.304,11	€ 4.681.353,75	€ 4.887.182,27
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 24.194.913,43	€ 22.487.130,56	€ 20.508.537,77
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 8.299.600,64	€ 7.716.770,00	€ 7.611.200,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 792.521.336,88	€ 782.314.707,60	€ 771.194.040,70
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 29.719.403,41	€ 11.835.822,80	€ 17.471.543,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.703.773,59	-€ 1.638.217,11	-€ 1.521.930,50
1) Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 1.703.773,59	-€ 1.638.217,11	-€ 1.521.930,50
3) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	-€ 3.428.973,94	-€ 927.500,00	-€ 929.000,00
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 3.428.973,94	€ 927.500,00	€ 929.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 30.199.471,13	€ 29.862.786,81	€ 29.247.802,25
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-5.612.815,25	-20.592.681,12	-14.227.188,79
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	5.612.815,25	20.592.681,12	14.227.188,79
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024									
INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	79.000,00	69.000,00	69.000,00	10.620.000,00	0,00	0,00	7.515.956,00	10.004.130,88	1.286.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	64.000,00	54.000,00	54.000,00	10.620.000,00	0,00	0,00	7.510.956,00	9.999.130,88	1.281.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26.477.901,61	10.061.547,84	8.710.601,27	42.010.000,00	12.980.000,00	1.000.000,00	36.871.208,67	18.364.673,33	7.363.473,33
1) Terreni e fabbricati	24.341.710,79	8.000.000,00	8.000.000,00	42.010.000,00	7.500.000,00	0,00	30.385.396,11	13.191.400,00	2.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	372.974,00	215.800,00	204.480,00	0,00	0,00	0,00	725.788,38	518.233,33	541.233,33
3) Attrezzature scientifiche	1.177.216,82	878.947,84	496.121,27	0,00	0,00	0,00	1.936.200,00	1.875.000,00	1.875.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	586.000,00	966.800,00	10.000,00	0,00	5.480.000,00	1.000.000,00	3.473.563,38	2.720.040,00	2.387.240,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.260,80	60.000,00	60.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	26.556.901,61	10.130.547,84	8.779.601,27	52.630.000,00	12.980.000,00	1.000.000,00	44.387.164,67	28.368.804,21	8.649.473,33

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 MUR 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 2022-2024 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 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 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, nonché in linea con le azioni strategiche perseguite e rinforzate nel corso dell'ultimo quinquennio.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 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, a loro volta coerenti con gli obiettivi strategici di Ateneo.

Il budget dei Centri di spesa della Sapienza 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.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

Risultato economico presunto

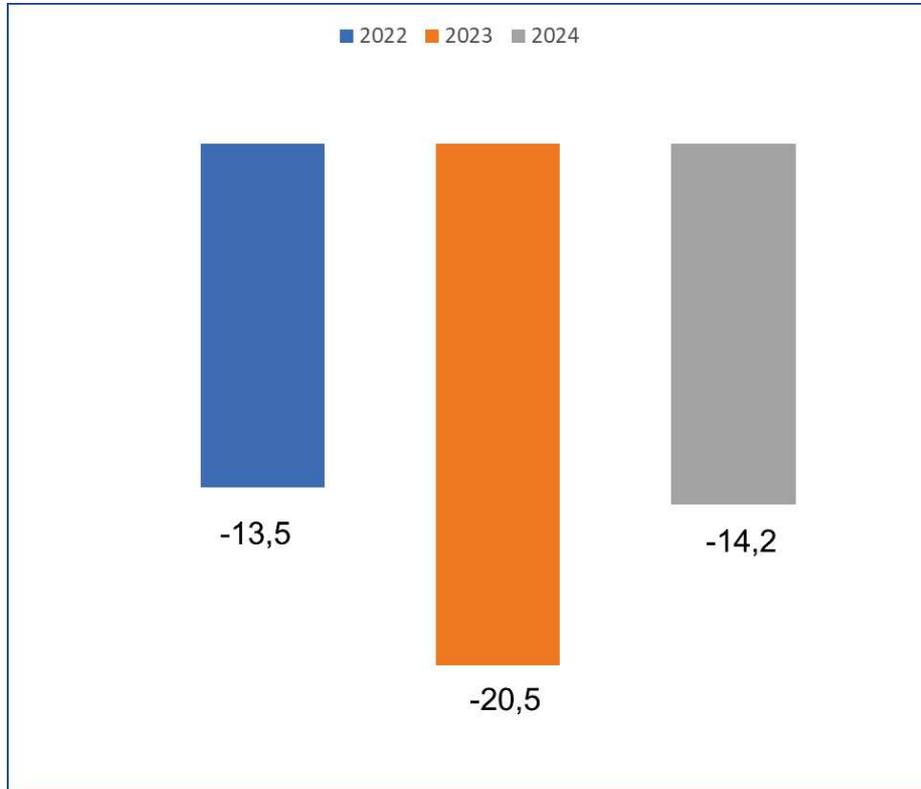
Il risultato economico presunto, per l'anno 2022, è pari a Euro -13.542.336,12, risultante dalla differenza tra proventi per Euro 814.311.219,42, al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, e costi complessivi per Euro 827.853.555,54.

A parziale copertura del risultato economico presunto sono stanziato riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, maturate pertanto in esercizi precedenti l'anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale (2012), per un importo pari a Euro 7.929.520,87; la restante quota, pari a Euro 5.612.815,25 del risultato economico presunto, sarà coperta con l'utilizzo di riserve maturate in contabilità economico-patrimoniale.

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2023 è pari a Euro -20.592.681,12 e per l'esercizio 2024 è di Euro -14.227.188,79; per la copertura dei medesimi, è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità economico-patrimoniale.

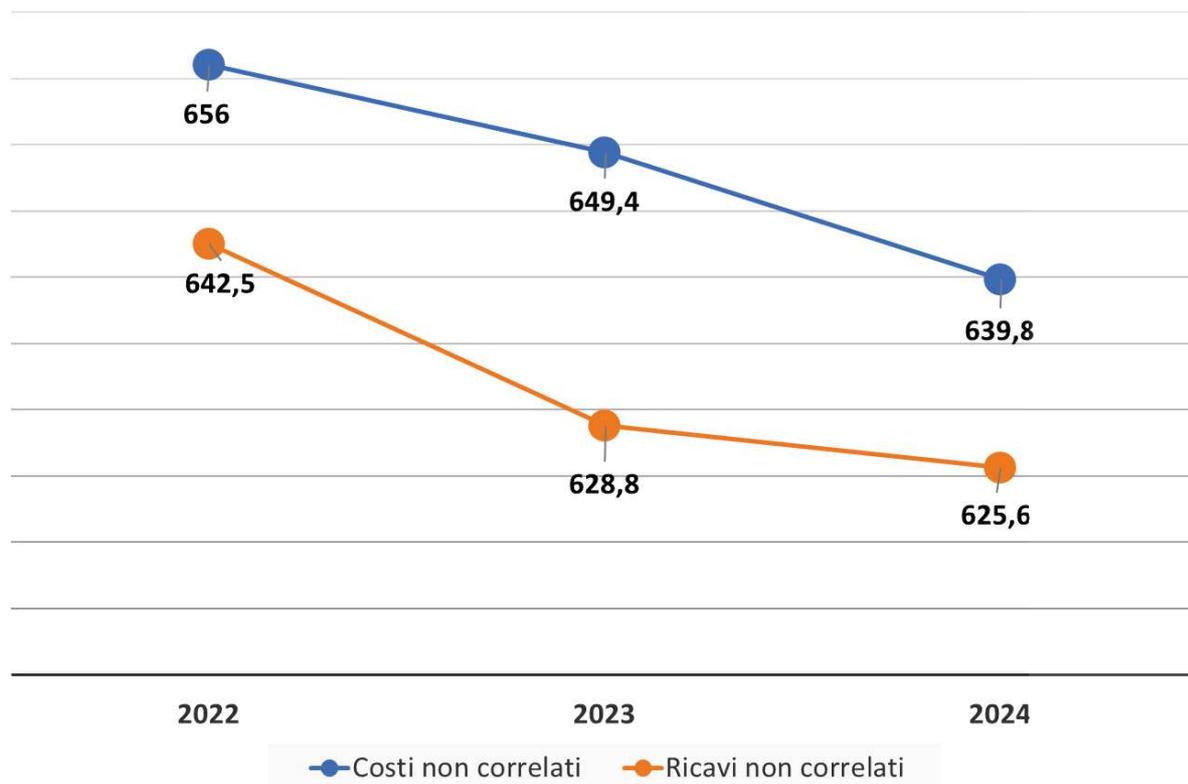


L'andamento del risultato economico presunto nel triennio 2022-2024 è sintetizzato nella figura seguente:



(Dati espressi in milioni di euro).

La figura di seguito esposta mostra l'andamento delle determinanti del risultato economico presunto, ossia dei ricavi e dei costi non correlati, rispettivamente, a spese o entrate:



(Dati espressi in milioni di euro. I ricavi non correlati 2022 sono esposti al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura del risultato economico presunto).

Come evidenziato, l'incremento dello squilibrio previsionale di competenza nel 2023 è determinato dalla diminuzione dei ricavi non compensati da una proporzionale diminuzione dei costi.

Nell'anno 2024 sono previsti una diminuzione dei costi non correlati e una sostanziale stabilità dei ricavi.

Nel seguito si analizza l'andamento delle componenti principali di ricavo e di costo.



Ricavi

L'andamento delle principali voci di ricavo non correlate a costi d'esercizio è sintetizzato nella tabella seguente:

Ricavi non correlati	2022	2023	2024
Fondo di finanziamento ordinario: quota base + quota premiale + intervento perequativo	457,10	457,10	457,10
Fondo di finanziamento ordinario: ulteriori assegnazioni	73,50	60,30	57,30
Proventi per corsi di laurea	91,40	91,10	91,00
Altri proventi per la didattica	11,7	11,9	12,1
Altri ricavi non correlati	8,80	8,40	8,10
Totale	642,50	628,80	625,60

(Importi espressi in milioni di euro).

L'andamento complessivo dei ricavi non correlati è determinato dall'evoluzione degli stanziamenti relativi alle assegnazioni a destinazione vincolata del Fondo di Finanziamento Ordinario; nello specifico, l'ultima tranche del finanziamento ai Dipartimenti di eccellenza sarà erogata nell'esercizio 2022 e non è pertanto presente tra gli stanziamenti 2023 e 2024.

Lo stanziamento del FFO relativo alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stato quantificato in Euro 457.136.487,00, corrispondente all'importo assegnato dal MUR per le medesime quote nell'anno 2021.

Tale stima è stata formulata in considerazione dell'andamento positivo di tali quote nel 2021 rispetto al 2020, ipotizzando l'applicazione da parte del MUR della medesima clausola di salvaguardia adottata nel 2021 (-0%); precisamente, l'incremento della quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso (+10,4 milioni di Euro) e il contestuale aumento della quota premiale (+19,9 milioni di euro), in aggiunta all'integrazione della quota base ex art. 238/2020 (+4,7 milioni di Euro), hanno compensato la diminuzione della quota base ripartita con il criterio c.d. "storico" (-33,2



milioni di Euro), fisiologicamente in diminuzione per effetto della decurtazione della stessa quota assegnata all'intero sistema universitario.

L'incremento della quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso si è verificato in conseguenza dell'andamento della quota complessivamente ripartita con tale criterio per il sistema universitario (+154 milioni di Euro), ma anche grazie all'aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso considerati nel riparto, passati da 80.917 unità (a.a. 2018/19) a 82.792 unità (a.a. 2019/20), nonostante la diminuzione del costo standard unitario che passa da Euro 7.315,00 del 2020 a Euro 7.108,00 nel 2021 (-207,00 Euro).

La tabella seguente sintetizza l'andamento della quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso:

Quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso	2021	2020	Scostamento
Importo complessivo assegnato	127.294.458,00	116.877.382,00	10.417.076,00
Studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso	82.792,00	80.917,00	1.875,00
Costo standard unitario	7.108,00	7.315,00	-207,00

La quota premiale complessiva risulta in incremento rispetto al 2020 per circa 20 milioni di Euro.

Come riportato nella tabella seguente, tutte le componenti della quota premiale sono incrementate rispetto all'anno 2020:

	2021	2020	Scostamento
QUOTA PREMIALE	147.649.332,00	127.707.479,00	19.941.853,00
VQR	90.929.422,00	79.601.564,00	11.327.858,00
Politiche di reclutamento	27.337.356,00	22.116.732,00	5.220.624,00
Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	29.382.554,00	25.989.183,00	3.393.371,00

Considerato che per l'assegnazione della quota ripartita in base ai risultati della VQR sono stati considerati i medesimi valori dello scorso anno (VQR 2011-2014), l'incremento di tale componente può essere ragionevolmente ascritto all'aumento in termini assoluti



della quota premiale di FFO assegnata al sistema universitario, infatti la percentuale di peso di Sapienza rimane invariata al 6,90%.

L'incremento della quota premiale ripartita in base ai risultati delle politiche di reclutamento e agli indicatori di autonomia responsabile è riconducibile non solo all'aumento in termini assoluti dalla quota premiale di FFO, ma anche a un effettivo miglioramento degli indicatori considerati dal MUR per il riparto; Sapienza passa infatti, da un peso sul sistema universitario del 5,75% nel 2020 al 6,23% nel 2021.

Infine, l'intervento perequativo è rimasto sostanzialmente stabile rispetto all'anno 2020.

	2021	2020	Scostamento
INTERVENTO PEREQUATIVO	12.159.438,00	11.545.967,00	613.471,00
Perequativo ex Policlinici	9.337.639,00	9.181.128,00	156.511,00
Salvaguardia	1.587.154,00	1.016.538,00	570.616,00
Quota accelerazione	1.809.120,00	1.637.609,00	171.511,00
Importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 4%	-574.475,00	-289.308,00	-285.167,00

La tabella seguente riporta il dettaglio degli stanziamenti delle ulteriori assegnazioni di FFO presenti nel budget economico 2022-2024.



FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	2022	2023	2024
Ulteriori interventi con vincolo di destinazione:			
Compensazione esenzione no tax area (finanziamento 2021)	6.255.960,00	6.255.960,00	6.255.960,00
Compensazione ulteriore minor gettito contribuzione studentesca (assegnazione 2020)	10.949.013,00	10.949.013,00	10.949.013,00
Piano straordinario 2018 reclutamento RTD "B" (68 posizioni)	3.986.207,00	3.986.207,00	3.986.207,00
Piano straordinario 2019 reclutamento RTD "B" (83 posizioni)	4.868.488,00	4.868.488,00	4.868.488,00
Piano straordinario 2020 reclutamento RTD "B" (89 posizioni)	5.344.436,00	5.344.436,00	5.344.436,00
Secondo Piano straordinario 2020 reclutamento RTD "B" (193 posizioni)	11.588.110,00	11.588.110,00	11.588.110,00
Progressione carriera ricerc. a tempo indet. con abilitazione scientifica	661.600,00	661.600,00	661.600,00
Finanziamento Dipartimenti di Eccellenza	11.734.885,00	0,00	0,00
Borse di studio post laurea e dottorato (finanziamento 2020)	13.688.488,00	13.688.488,00	13.688.488,00
Programmazione triennale 2021-2023 (previsione AROF)	2.535.850,00	2.535.850,00	821.120,00
Sostegno studenti disabili - (previsione AROF)	534.250,00	534.250,00	534.250,00
rete GARR - (finanziamento 2020)	411.422,00	411.422,00	411.422,00
Oneri connessi all'astensione per maternità assegniste di ricerca (finanziamento 2020)	120.433,00	120.433,00	120.433,00
Oneri connessi all'astensione per maternità ricercatrici a tempo determinato (finanziamento 2020)	86.387,00	86.387,00	86.387,00
Fondo sostegno giovani	3.579.967,00	3.579.967,00	3.579.967,00
ULTERIORI INTERVENTI	76.345.496,00	64.610.611,00	62.895.881,00

Tutti gli stanziamenti sopra riportati sono stati quantificati sulla base dell'ultima assegnazione disponibile.

Il finanziamento a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, per effetto dell'applicazione della c.d. "no tax area", è stato stimato in misura pari all'assegnazione dell'anno 2021, mentre quello relativo agli ulteriori interventi è stato commisurato all'assegnazione dell'anno 2020 in quanto a tutt'oggi non è ancora pervenuta l'assegnazione per l'anno 2021, se non in quota parziale.

La previsione relativa ai proventi per corsi di laurea è costante nell'arco dell'intero triennio. Si è ritenuto opportuno adottare tale criterio, in quanto la mutevolezza delle variabili ambientali e del quadro normativo inerente tali proventi non consente di effettuare stime attendibili circa l'andamento, nel medio periodo, delle principali variabili che influenzano la stima dei ricavi da contribuzione studentesca.



Applicando un approccio prudenziale, si è optato per il mantenimento di una stima costante nel triennio, pur in presenza di un trend delle immatricolazioni in incremento negli ultimi 2 anni accademici, come evidenziato nella tabella seguente, che riporta le immatricolazioni suddivise per facoltà, rilevate alla data dell'11 novembre di ciascun anno accademico.

IMMATRICOLATI				
Facoltà	2020/21	2021/22	diff.	diff. %
Immatricolati 1L-2L-CU (dm 270/04)	27.508	28.419	911	3,31%
Architettura	870	1.016	146	16,78%
Economia	2.815	3.236	421	14,96%
Farmacia e Medicina	3.044	2.649	- 395	-12,98%
Giurisprudenza	1.260	1.454	194	15,40%
Ingegneria Civile e Industriale	1.808	1.942	134	7,41%
Ingegneria dell'Informazione, Informatica E Statistica	2.415	2.553	138	5,71%
Lettere e Filosofia	5.454	5.160	- 294	-5,39%
Medicina e Odontoiatria	1.434	1.723	289	20,15%
Medicina e Psicologia	2.039	2.223	184	9,02%
Scienze Matematiche, Fisiche e Naturali	2.734	2.760	26	0,95%
Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione	3.635	3.703	68	1,87%

(La tabella riporta i dati relativi agli studenti immatricolati ai Corsi di studio D.M. 270/04, ai corsi D.M. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. 509/99, rilevati alla data dell'11 novembre di ciascun anno accademico).



La tabella che segue conferma il trend positivo anche in relazione alle iscrizioni complessive.

ISCRITTI				
Facoltà	2020/21	2021/22	diff.	diff. %
Iscritti 1L-2L-CU (dm 270/04 - dm 509/99 - V.O.)	96.550	101.410	4.860	5,03%
Architettura	3.998	4.178	180	4,50%
Economia	8.130	9.016	886	10,90%
Farmacia e Medicina	11.428	11.421	- 7	-0,06%
Giurisprudenza	5.435	5.845	410	7,54%
Ingegneria Civile e Industriale	8.308	8.703	395	4,75%
Ingegneria dell'Informazione, Informatica E Statistica	8.325	8.992	667	8,01%
Lettere e Filosofia	17.414	18.097	683	3,92%
Medicina e Odontoiatria	7.569	7.917	348	4,60%
Medicina e Psicologia	7.108	7.606	498	7,01%
Scienze Matematiche, Fisiche e Naturali	8.504	8.683	179	2,10%
Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione	10.331	10.952	621	6,01%

(La tabella riporta i dati relativi agli studenti iscritti ai Corsi di studio D.M. 270/04, ai corsi D.M. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. 509/99, rilevati alla data dell'11 novembre di ciascun anno accademico).

Lo stanziamento complessivo relativo ai proventi per corsi di laurea rimane costante nel triennio e ammonta a Euro 93.470.076,00.

Tale importo è stato stimato considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2020/2021 ai corsi di studio D.M. 270/04, ai corsi D.M. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. 509/99, rilevati alla data del 4 ottobre 2021 dall'Area Supporto Strategico e Comunicazione e dal Centro InfoSapienza. Per l'intero triennio 2022-2024, si è ipotizzata l'applicazione alla suddetta platea di studenti delle vigenti regole di contribuzione, contenute nel "Regolamento studenti corsi di laurea e laurea magistrale a.a. 2021-2022" e nel Manifesto degli studi in vigore, emanato con D.R. n. 2036/2021 prot. n. 59049 del 27 luglio 2021.



In proposito, si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 254/2021 del 21 luglio 2021, ha confermato l'estensione dei benefici previsti dal D.M. 234/2020 in materia di contribuzione studentesca prevedendo le seguenti agevolazioni:

- estensione della no-tax area agli studenti con Isee per il diritto allo studio universitario 2020 fino a Euro 24.000,00 (la soglia stabilita dal DM 234/2020 è di Euro 20.000,00), in presenza dei requisiti di merito previsti dalla Legge 232/2016, con implementazione della graduazione della tassazione coerente con quanto richiesto nella tabella all'art.1, comma b), del D.M. 234/2020 opportunamente traslati in avanti, e applicazione della tassazione attuale di Sapienza dai valori ISEE pari a Euro 28.000,00 fino a Euro 30.000,00;
- dal 2° anno fuori corso, pagamento da parte degli studenti di Euro 200,00, se in possesso di un ISEE fino a Euro 24.000,00 e dei necessari requisiti di merito, e in misura graduale da Euro 24.000,00 Euro fino a Euro 30.000,00;
- pagamento del diritto fisso di Euro 30,00 annui in luogo dei contributi di iscrizione per coloro che, al compimento della maggiore età, vivono fuori dalla famiglia di origine sulla base di un provvedimento dell'autorità giudiziaria (i cosiddetti care leavers).

Inoltre, è stata prevista la conferma delle ulteriori agevolazioni e dei bonus già previsti per lo scorso anno accademico, tra i quali si ricordano:

- bonus "Famiglia", che prevede riduzioni per tutti i componenti il nucleo familiare (fratello, sorella, genitore o figlio);
- passaggi di corso gratuiti nell'anno di immatricolazione (l'agevolazione è valida solo se non si sostengono esami);
- esenzione completa per gli studenti con disabilità superiore al 66% o con certificazione prevista dalla Legge 104/92, art 3.

Nella tabella di seguito si riporta la sintesi del calcolo della contribuzione studentesca iscritta in previsione, con l'indicazione separata del gettito derivante da studenti regolari (in regola con il pagamento delle tasse), irregolari (studenti in debito della sola terza rata) ed esonerati, calcolati sulla base del proprio ISEE di appartenenza. Il gettito è stato



calcolato applicando le regole sopra descritte alla popolazione di studenti iscritti all'a.a. 2020/2021, rilevati alla data del 4 ottobre 2021.

BUDGET 2022 - STUDENTI ISCRITTI ALL'A.A. 2020/2021			
Tipologia Studente		Numero iscritti	Gettito stimato
Regolari	Full-Time	77.548	83.569.073,38
	Part-Time	1.445	1.246.227,60
	Totale	78.993	84.815.300,98
Irregolari	Full-Time	2.934	1.558.412,33
	Part-Time	71	22.979,08
	Totale	3.005	1.581.391,41
Regolari/Irregolari	Esonerati	25.149	6.273.383,89
Totale complessivo (dati ASSCO)		107.147	92.670.076,00
Contribuzione correlata ai rimborsi tasse (dati ARSS)			800.000,00
TOTALE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA IN PREVISIONE			93.470.076,00

(La tabella riporta i dati relativi agli studenti iscritti ai Corsi di studio D.M. 270/04, ai corsi D.M. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. 509/99).

La tabella che segue indica la composizione degli altri proventi per la didattica, che compongono il quadro dei ricavi non correlati.

Altri proventi per la didattica	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Tasse e contributi per Master	2,90	3,10	3,30
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4,10	4,10	4,10
More per iscrizioni	2,00	2,00	2,00
Pre-iscrizioni ai corsi	1,40	1,40	1,40
Esami di Stato	1,30	1,30	1,30
Totale	11,70	11,90	12,10

(Dati espressi in milioni di euro)



In particolare, si segnala come la voce relativa ai proventi Master sia stata stimata in progressione nel triennio, in un'ottica di ripresa dei corsi non attivati negli anni passati per effetto della crisi sanitaria.

La tabella che segue evidenzia la composizione dei principali "Altri ricavi non correlati", la cui voce prevalente è data dal recupero dei costi del personale "ex-prefettato" dalle A.O.U. Policlinico Umberto I e S. Andrea, per un importo di Euro 3.956.000,00.

Inoltre, si segnala come l'importo relativo ai proventi diversi di carattere commerciale risulta in diminuzione, nel triennio, per effetto dei contratti di concessione di servizi distribuzione automatica di bevande e alimenti preconfezionati, in scadenza a ottobre 2023; nell'ipotesi di indizione di nuova gara per l'erogazione del servizio senza soluzione di continuità, è stato prudenzialmente inserito a budget l'importo posto a base della procedura di gara precedente, inferiore rispetto all'importo di aggiudicazione.

Altri ricavi non correlati	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Recupero emolumenti personale ex prefettato	4,00	4,00	4,00
Proventi diversi di carattere commerciale	2,20	2,10	1,70
Rimborso oneri di gestione fabbricati	1,10	1,20	1,20
Rimborso personale comandato	0,6	0,6	0,6
Altro	0,6	0,5	0,6
Totale	8,50	8,40	8,10



Costi

L'andamento dei costi non correlati a ricavi è riportato nella tabella seguente:

Costi non correlati	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Costo del personale dedicato alla didattica e alla ricerca	296.996.949,52	291.628.338,95	283.669.771,31
Costi personale tecnico amministrativo	156.803.625,29	159.859.713,24	163.012.240,39
Costi della gestione corrente	142.623.611,25	142.889.435,20	140.332.163,17
Ammortamenti e svalutazioni	18.837.983,55	17.751.073,07	15.888.209,68
Oneri diversi di gestione	5.841.517,64	5.358.487,00	5.352.917,00
Oneri finanziari	1.702.273,59	1.636.717,11	1.520.430,50
Oneri straordinari	3.428.973,94	927.500,00	929.000,00
Imposte	29.694.886,62	29.402.986,70	29.109.195,48
TOTALE COSTI NON CORRELATI	655.929.821,40	649.454.251,27	639.813.927,53

Riguardo ai costi del personale, si precisa quanto segue.

Per la determinazione delle risorse per l'esercizio 2022 si è optato per un approccio prudenziale, partendo dal 50% delle cessazioni (quota base) attese per l'anno corrente. Alla quota base è stata applicata una maggiorazione del 30% in riferimento sia alle modalità di calcolo che il MUR mette a disposizione nel sistema ProPer, sia agli indicatori di bilancio di Sapienza che, rientrando nei limiti normativi, determinano l'attribuzione di una quota aggiuntiva di risorse assunzionali (il cosiddetto Δ). Pertanto, per l'esercizio 2022 è stato previsto l'utilizzo dell'80% delle risorse derivanti dalle cessazioni previste per il 2021. Tale scelta è supportata anche dall'andamento delle facoltà assunzionali attribuite a Sapienza negli ultimi anni.

La definizione delle risorse per gli anni 2023 e 2024 si è basata su una facoltà assunzionale determinata al 50% delle cessazioni previste per gli anni 2022 e 2023, in ragione di un approccio prudenziale. Infatti, si è tenuto conto del riavvio delle dinamiche salariali, nonché del meccanismo del passaggio di classe del personale docente che da



triennale è divenuto biennale. Il totale di 138,20 P.o. di cessazioni previste per il 2022 e 107,45 P.o. per il 2023 rendono disponibili 69,10 P.o. per le assunzioni nel 2023 e 53,72 P.o. per il 2024.

Per la ripartizione delle risorse assunzionali tra personale docente e tecnico-amministrativo, per l'anno 2022 si è tenuto conto di quanto condiviso in sede di Commissione Bilancio, ossia che in ragione delle cessazioni avvenute nell'anno in corso, soprattutto per il personale tecnico-amministrativo per effetto della cosiddetta "Quota 100", si è ritenuto di destinare il 65% delle risorse per il personale docente e il 35% per il personale tecnico-amministrativo.

Per gli esercizi 2023 e 2024, la ripartizione delle risorse tra personale docente e personale tecnico-amministrativo è stata considerata nella misura percentuale rispettivamente del 70% e del 30%.

Nella tabella seguente vengono riassunte le modalità di calcolo e di ripartizione delle risorse assunzionali nel triennio 2022-2024:

Programmazione 2022			
Cessazioni 2021	Risorse utilizzabili complessive (80% cessazioni 2020)	Risorse utilizzabili personale docente (65% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (35% risorse complessive)
160,28	128,20	83,33	44,87
Programmazione 2023			
Cessazioni 2022	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2021)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
138,20	69,10	48,37	20,73
Programmazione 2024			
Cessazioni 2023	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2021)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
107,45	53,72	37,61	16,12

(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.

Si precisa che 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*:

Potenziati tenure track 2022-2024			
Anno	2022	2023	2024
Unità	98	76	89
P.o.	19,60	15,20	17,80

La tabella seguente riporta l'andamento complessivo dei costi del personale nel triennio 2022-2024.

Costi del personale			
	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Personale docente	263.131.203,00	267.104.916,00	266.842.836,00
Personale tecnico-amministrativo	144.985.980,00	148.627.306,00	152.150.139,00
Totale complessivo	408.117.183,00	415.732.222,00	418.992.975,00

I costi del personale docente e tecnico-amministrativo sopra esposti, riferiti alle sole competenze fisse, risultano in incremento dal 2022 al 2024; tale aumento è dovuto all'incidenza dei costi relativi alle assunzioni che nell'esercizio 2022 pesano in proporzione alle date di decorrenza previste, mentre negli anni successivi gravano sul bilancio per l'intero costo (12/12mi).



L'andamento dei costi per le assunzioni di personale docente nel triennio è esplicitato nella seguente tabella.

Assunzioni personale docente	
Anno 2022	
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	2.671.995,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	5.234.948,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	2.421.732,00
TOTALE	10.328.675,00
Anno 2023	
Costo assunzioni 2022 (12/12mi)	3.719.774,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	2.322.997,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	2.416.488,00
TOTALE	8.459.259,00
Anno 2024	
Costo assunzioni 2022-2023 (12/12mi)	3.624.733,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	3.333.607,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	6.561.687,00
TOTALE	13.520.027,00

Per quanto riguarda l'anno 2022, le assunzioni del personale docente sono state ipotizzate secondo il seguente calendario:

- al 1° marzo quanto all'utilizzazione del 30% delle risorse da Programmazione 2021, attribuite dal CdA il 27 maggio 2021;
- al 1° settembre quanto alle risorse per tenure track previste per il 2022 e alle chiamate dirette 2021;
- al 1° novembre quanto all'utilizzazione del 70% delle risorse da Programmazione 2021, attribuite dal CdA il 27 maggio 2021, oltre alle risorse relative alla Programmazione 2022.



Per gli anni 2023 e 2024 sono state ipotizzate le medesime date di decorrenza per le prese di servizio.

Inoltre, il costo del personale docente tiene conto dell'aumento retributivo per passaggi di classe e scatti, determinato utilizzando la procedura informatica "WhatIf", che esegue i calcoli sulle retribuzioni effettive dei potenziali beneficiari applicando la normativa vigente.

I costi del personale stimati per il triennio tengono conto dei risparmi derivanti dalle cessazioni previste:

Cessazioni personale docente	
Anno 2022	
Unità	172
Risparmio	2.436.678,00
Anno 2023	
Unità	136
Risparmio	1.913.399,00
Anno 2024	
Unità	126
Risparmio	1.920.513,00



Di seguito, si rappresenta il costo previsto per il personale tecnico-amministrativo:

Assunzioni personale TAB	
Anno 2022	
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	4.550.517,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	1.100.257,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	899.081,00
TOTALE	6.549.855,00
Anno 2023	
Costo assunzioni 2022 (12/12mi)	2.301.647,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	920.659,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	9.396.384,00
TOTALE	12.618.690,00
Anno 2024	
Costo assunzioni 2022-2023 (12/12mi)	1.063.364,00
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	425.346,00
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	14.825.696,00
TOTALE	16.314.406,00

Per quanto riguarda le prese di servizio del personale tecnico-amministrativo, sono state ipotizzate secondo il seguente calendario 2022:

- al 1° marzo quanto all'utilizzazione del 30% delle procedure concorsuali in itinere della Programmazione 2021 e precedente;
- al 1° settembre quanto alla restante quota parte delle procedure concorsuali in itinere della Programmazione 2021;
- al 1° novembre quanto all'utilizzazione delle risorse da Programmazione 2022.

Per gli anni 2023 e 2024 sono state ipotizzate le medesime date di decorrenza per le prese di servizio.



La spesa stimata per il personale docente e tecnico-amministrativo si basa sui costi medi determinati dall'Ufficio Stipendi nel mese di settembre 2021, ai quali sono stati sommati gli aumenti previsti per il 2021 nella misura del 2,4%. La stessa percentuale di aumento è stata prevista anche per l'anno 2022.

Cessazioni personale TAB	
Anno 2022	
Unità	84
Risparmio	1.583.534,00
Anno 2023	
Unità	75
Risparmio	1.459.607,00
Anno 2024	
Unità	93
Risparmio	1.904.681,00

La data di decorrenza utilizzata per le cessazioni del personale docente è il 1° novembre di ciascun esercizio.

La data di decorrenza convenzionale utilizzata per le cessazioni del personale tecnico-amministrativo è il 30 giugno di ciascun esercizio.

In sintesi, la determinazione del costo complessivo del fabbisogno di personale docente e tecnico amministrativo per il triennio è stata ottenuta sommando, per ciascun esercizio:

- a) il costo al 1° gennaio del personale in servizio;
- b) gli importi per le assunzioni;
- e) la spesa per le classi e scatti (per il solo personale docente);
- d) la spesa per aumenti retributivi (per il solo esercizio 2022).

Alla spesa così calcolata sono stati sottratti i risparmi stimati derivanti dalle cessazioni.



I costi per il personale ricercatore a tempo determinato risultano in diminuzione nel triennio in quanto la stima è basata sui soli contratti in essere alla data di formulazione della previsione.

Più in dettaglio, la spesa che complessivamente l'Ateneo sosterrà nel triennio per il personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B" è stata calcolata sulla base di n. 491 posizioni complessive.

I suddetti costi tengono conto:

- delle annualità relative a posizioni attivate e da attivare a gravare sui piani straordinari assegnati dal MUR e relative a procedure non ancora concluse;
- delle annualità relative a posizioni attivate negli anni precedenti e di quelle ancora da attivare a gravare sui punti organico assegnati dal Consiglio di Amministrazione.

La quantificazione è stata effettuata sulla base dei ratei effettivi di spesa, considerando anche le posizioni di ricercatore a tempo determinato di tipo "B" in scadenza nel triennio, e ipotizzando un aumento retributivo del 2,4% per il 2022.

La previsione di spesa per ricercatori a tempo determinato di tipo "A", stanziata dall'Amministrazione Centrale, è necessaria alla copertura di n. 392 posizioni complessive, attivate e da attivare. Si segnala, in particolare, il numero di ulteriori 117 posizioni di ricercatore a tempo determinato di tipo "A", correlate al finanziamento ex D.M. 1062/2021, che avvieranno l'attività tra gennaio e febbraio 2022, per un triennio.

Lo stanziamento prevede l'ipotesi di aumento retributivo del 2,4% per il 2022.



La tabella seguente sintetizza la composizione dei costi della gestione corrente, non correlati a ricavi, a carico del bilancio di Ateneo:

Costi della gestione corrente	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Sostegno agli studenti	45,70	47,70	47,70
Attività editoriale	3,70	3,70	3,60
Trasferimenti a partner	1,20	1,20	1,20
Materiale di consumo	6,00	5,10	5,30
Libri e periodici	5,30	5,10	5,20
Servizi e collaborazioni	62,50	60,10	59,50
Godimento beni di terzi	7,90	8,60	7,90
Altri costi della gestione corrente	10,30	11,40	10,00
Totale	142,60	142,90	140,40

(Importi espressi in milioni di euro).

Relativamente ai costi per il sostegno agli studenti è previsto un andamento costante nel triennio, con un consolidamento degli incrementi apportati a tali stanziamenti nel 2022. In particolare, si segnalano gli importi stanziati per i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti ridotti nel 2022 per effetto della situazione sanitaria ancora precaria.

Infine, la previsione relativa agli “Altri interventi in favore degli studenti” include l’importo previsto per la gestione degli alloggi presso il complesso Regina Elena; la messa a regime di tale attività comporterà un incremento significativo di costi negli anni 2023 e 2024.



La tabella seguente riporta la composizione dei costi per il sostegno agli studenti non correlati a ricavi, ovvero interamente a carico del bilancio dell'ateneo:

Sostegno agli studenti			
	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Borse di dottorato di ricerca	31.484.441,00 €	31.420.445,00 €	31.339.188,00 €
Borse di dottorato di ricerca per stranieri	3.215.048,00 €	3.149.851,00 €	2.962.408,00 €
Programmi di mobilità e scambi culturali dottorandi e specializzandi	2.836.973,00 €	2.813.957,00 €	2.836.438,00 €
Borse di collaborazione part-time	2.419.235,00 €	2.419.235,00 €	2.419.235,00 €
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.812.526,40 €	3.196.600,00 €	3.296.600,00 €
Altri interventi a favore degli studenti	1.006.400,00 €	1.784.800,00 €	1.779.800,00 €
Borse per corsi di perfezionamento all'estero	619.200,00 €	619.200,00 €	619.200,00 €
Borse di dottorato di ricerca per consorzi	574.544,00 €	574.544,00 €	574.544,00 €
Borse scuole di specializzazione	483.480,00 €	483.480,00 €	483.480,00 €
Borse tesi all'estero	451.360,00 €	451.360,00 €	451.360,00 €
Interventi di orientamento e tutorato	434.160,00 €	434.160,00 €	444.160,00 €
Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	199.000,00 €	199.000,00 €	199.000,00 €
Altre borse	133.500,00 €	133.500,00 €	133.500,00 €
Totale complessivo	45.669.867,40	47.680.132,00	47.538.913,00

La spesa per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali a carico del bilancio dell'ateneo è prevista in diminuzione nel prossimo triennio.

Acquisto di servizi e collaborazioni			
	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Manutenzione ordinaria e straordinaria	23.981.062,15	23.440.673,60	21.796.977,07
Pulizia	11.757.137,95	11.111.653,67	11.111.653,67
Utenze e canoni	9.253.459,21	9.377.500,00	9.365.500,00
Vigilanza	4.465.906,24	4.463.006,24	4.464.006,24
Prestazioni di lavoro autonomo	3.937.922,99	2.852.949,44	2.427.466,64
Assistenza informatica e manutenzione software	2.672.610,48	2.505.000,00	4.130.500,00
Riscaldamento	1.499.574,00	1.479.574,00	1.479.574,00
Altre spese per servizi	1.058.984,03	1.024.704,03	1.032.304,03
Altre	3.902.194,97	3.845.820,00	3.624.619,99
Totale complessivo	62.528.852,02	60.100.880,98	59.432.601,64



Tutte le spese in elenco presentano una diminuzione nel triennio. In particolare, le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria contengono gli stanziamenti utili, nel triennio, al rinnovo dei numerosi accordi quadro in scadenza e che riguardano sia la gestione degli immobili sia la gestione degli impianti e delle attrezzature.

L'unica voce che presenta un aumento, nel 2024, è quella relativa all'assistenza informatica e manutenzione software per effetto dell'investimento nel nuovo sistema della didattica e degli studenti, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2021, che necessita di un progressivo incremento di risorse nel triennio.

L'andamento complessivamente in diminuzione della voce "Prestazioni di lavoro autonomo" si verifica per effetto del decremento progressivo delle spese relative a servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura; la voce è fortemente condizionata dai cronoprogrammi di realizzazione di specifici interventi legati a lavori di messa in sicurezza statica, di vulnerabilità sismica e antincendio in quanto riferiti a interventi *una tantum* che si prevede di concludere nel corso del prossimo anno.

Inoltre, tra le altre spese per servizi si registrano gli stanziamenti relativi alla organizzazione dei concorsi in spazi adeguati, tali da rispettare le prescrizioni attualmente vigenti e inerenti l'emergenza sanitaria; tali importi risultano in diminuzione ipotizzando il miglioramento della situazione epidemiologica.



Di seguito si riporta l'andamento previsto per gli "Altri costi della gestione corrente", anche essi in diminuzione nell'arco del triennio:

Altri costi della gestione corrente			
	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Interventi per la sicurezza ed energia	4.984.253,53	6.260.056,00	4.701.722,67
Gettoni, indennità e rimborsi spese membri delle commissioni di concorso	2.413.280,00	2.475.140,00	2.494.745,00
Iniziative sociali	910.537,60	914.909,91	910.537,60
Gettoni e indennità ai membri degli organi di amministrazione e controllo	907.000,00	907.000,00	907.000,00
Iniziative scientifiche e culturali	263.000,00	263.000,00	263.000,00
Spese Elettorali	243.000,00	25.000,00	75.000,00
Altro	613.644,77	629.675,48	644.111,88
	10.334.715,90	11.474.781,39	9.996.117,15

In particolare, si segnala lo stanziamento relativo agli interventi per la sicurezza che subisce un'oscillazione sia sulla base degli interventi programmati, sia per consentire il rinnovo degli accordi quadro in scadenza come, ad esempio, l'accordo quadro per il monitoraggio delle cabine elettriche e quello relativo alla rimozione dell'amianto.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 123.574.066,28 nell'esercizio 2022, Euro 51.479.352,05 nell'esercizio 2023 ed Euro 18.429.074,60 nel 2024.

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

Voci	Importi		
	2022	2023	2024
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.214.956,00	10.073.130,88	1.355.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	18.194.956,00	10.053.130,88	1.335.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	105.359.110,28	41.406.221,17	17.074.074,60
1) Terreni e fabbricati	96.737.106,90	28.691.400,00	10.500.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.098.762,38	734.033,33	745.713,33
3) Attrezzature scientifiche	3.113.416,82	2.753.947,84	2.371.121,27
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	4.059.563,38	9.166.840,00	3.397.240,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	350.260,80	60.000,00	60.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	123.574.066,28	51.479.352,05	18.429.074,60

Gli investimenti risultano essere particolarmente consistenti nell'anno 2022, in quanto in tale esercizio è prevista la realizzazione/prosecuzione di alcuni degli interventi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti (BEI).

I suddetti interventi sono stanziati sulla voce "Terreni e fabbricati" se relativi a immobili di proprietà e sulla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" se relativi a immobili di terzi.



Di seguito si riporta il dettaglio degli stanziamenti appostati sulla voce “Terreni e fabbricati”; le righe evidenziate si riferiscono a interventi finanziati dalla BEI:

Terreni e fabbricati	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Progettazione, realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata, incluso di adeguamento normativo	25.095.000,00	18.150.400,00	8.000.000,00
Realizzazione Biblioteca unificata di Lettere	17.870.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione Aule didattiche e Laboratori	17.000.000,00	6.000.000,00	0,00
Realizzazione delle Residenze presso il Comune di Latina	9.297.777,89	0,00	0,00
Riqualificazione Capannone C10	6.110.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione secondo piano Ortopedia	5.919.700,00	0,00	0,00
Riqualificazione Capannone C10	2.862.712,79	0,00	0,00
Completamento edificio Tumminelli tramite riqualificazione 1 Piano	2.142.641,38	0,00	0,00
Nuova biblioteca Charles Darwin - riqualificazione piano seminterrato edificio CU 008	1.577.611,66	0,00	0,00
Nuova cabina elettrica MT/BT al servizio della sede Piazza Borghese	1.500.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione cabina elettrica MT/BT al servizio della sede Fisiologia Umana in Città Universitaria	1.300.000,00	0,00	0,00
Nuova cabina elettrica MT/BT al servizio della sede di Anatomia Umana - Via Borelli	800.000,00	0,00	0,00
Lavori di consolidamento e restauro dell'Ex Casale Giolitti	680.000,00	0,00	0,00
Lavori per la messa in esercizio della Residenza Regina Elena	632.350,00	0,00	0,00
Restauro Scalone Monumentale del Rettorato	550.000,00	0,00	0,00
Lavori di messa in sicurezza statica e di vulnerabilità sismica dell'edificio CU008 - Zoologia	549.133,18	0,00	0,00
Realizzazione aree verdi spazi Ex Regina Elena	400.000,00	0,00	0,00
Interventi in accordo con l'Ufficio Security per l'installazione di nuovi impianti di sicurezza	300.000,00	0,00	0,00
Progettazione di Ortopedia e riqualificazione secondo piano	285.000,00	0,00	0,00
Interventi di strip out, demolizione preventiva e saggi propedeutici alla progettazione Area Borghetto Flaminio	250.000,00	0,00	0,00
Interventi di strip out, demolizione preventiva e saggi propedeutici alla progettazione Area Borghetto Flaminio	250.000,00	0,00	0,00
Interventi di strip out, demolizione preventiva e saggi propedeutici alla progettazione Area C10	150.000,00	0,00	0,00
Progettazione e riqualificazione dei laboratori del piano -1 dell'edificio di Patologia	80.000,00	1.500.000,00	0,00
Lavori di riqualificazione spazi esterni per studenti posti sul retro edificio ex Tumminelli	0,00	1.309.000,00	0,00
Restauro della cappella universitaria (indagini, progetto e lavori)	0,00	0,00	1.200.000,00
Progettazione abbattimento barriere architettoniche e sistemazione spazi museali interni ed esterni - Museo civiltà antiche ed etrusche - Edificio di Lettere	0,00	0,00	1.300.000,00
Intervento strutturale degli scaloni delle Facoltà di Mineralogia, Lettere e Giurisprudenza	0,00	932.000,00	0,00
Restauro infissi Biblioteca Alessandrina	0,00	800.000,00	0,00
Altri interventi	1.215.180,00	0,00	0,00
Totale complessivo	96.737.106,90	28.691.400,00	10.500.000,00



Di seguito si riporta il dettaglio degli stanziamenti appostati sulla voce “Altre immobilizzazioni immateriali”, relativi a migliorie su beni di terzi; le righe evidenziate si riferiscono a interventi finanziati dalla BEI:

Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi)	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
Progettazione e riqualificazione dei Laboratori DIMA, piano terra e piano secondo	5.620.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione aule didattiche e laboratori	5.000.000,00	0,00	0,00
SDO Pietralata edificio commerciale	3.327.125,00	0,00	0,00
Nuova adesione ai servizi di Cloud Computing, di sicurezza, di realizzazione di portali e servizi on-line - Cooperazione applicativa per le Pubbliche Amministrazioni	2.797.851,00	1.281.000,00	1.281.000,00
Lavori di Restauro conservativo e riattazione funzionale dell'edificio CIRFEB presso l'Orto Botanico - Largo C. di Svezia	582.000,00	0,00	0,00
Interventi di strip out, demolizione preventiva e saggi propedeutici alla progettazione Area S Pietro in Vincoli	200.000,00	0,00	0,00
Saggi e lavori propedeutici al risanamento e restauro della facciata principale dell'edificio storico della Facolta' di Ingegneria civile e industriale - via Eudossiana, Roma -	193.980,00	1.600.400,00	0,00
Progettazione dei lavori di sistemazione e riqualificazione degli spazi di accesso e delle serre espositive all'Orto Botanico - Largo C. di Svezia	190.000,00	1.980.000,00	0,00
Progettazione del Grande Campus Polo Pontino - sistemazione aree esterne	150.000,00	0,00	0,00
Lavori di messa in sicurezza statica, di vulnerabilità sismica e antincendio dell'edificio di Ingegneria - Polo Pontino	0,00	3.607.743,38	0,00
SDO Pietralata, opere di completamento parcheggi interrati	0,00	1.529.987,50	0,00
Altro	134.000,00	54.000,00	54.000,00
Totale complessivo	18.194.956,00	10.053.130,88	1.335.000,00

Riguardo le altre voci presenti nel budget investimenti, si segnala quanto segue.

Gli stanziamenti sulle voci “Impianti e attrezzature” e “Attrezzature tecnico-scientifiche” si riferiscono agli investimenti di tale natura da effettuarsi da parte dei Centri di spesa, a valere sui finanziamenti di Ateneo per la ricerca scientifica, per contributi laboratorio e biblioteche e per il contributo ordinario di funzionamento.

Inoltre, parte di tali stanziamenti è correlata a proventi propri degli stessi Centri di spesa, in diminuzione nel triennio in quanto la stima degli stessi ricavi è basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione.



La tabella che segue riporta il dettaglio degli stanziamenti inclusi nella voce “Mobili e arredi”; le righe evidenziate si riferiscono a interventi finanziati dalla BEI:

Mobili e arredi	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	509.536,38	607.240,00	457.240,00
Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori	2.074.000,00	1.162.000,00	1.040.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori		5.000.000,00	1.000.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	1.476.000,00	1.437.600,00	900.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie		960.000,00	
Totale complessivo	4.059.536,38	9.166.840,00	3.397.240,00

Tale voce risente degli investimenti previsti dai rinnovi di accordo quadro per acquisto di mobili, arredi, in particolar modo di aule e laboratori.



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	2022	2023	2024	Totale triennio
BUDGET ECONOMICO	13.542.336,12	20.592.681,12	14.227.188,79	48.362.206,03
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE	44.387.164,67	28.368.804,21	8.649.473,33	81.405.442,21
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	57.929.500,79	48.961.485,33	22.876.662,12	129.767.648,24

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:

Utilizzo riserve di patrimonio netto	Importo coperto con riserve CO.FI.	Importo coperto con riserve COEP	Totale
BUDGET ECONOMICO 2022-2024	7.929.520,87	40.432.685,16	48.362.206,03
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE 2022-2024	0,00	81.405.442,21	81.405.442,21
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	7.929.520,87	121.838.127,37	129.767.648,24



Si evidenzia che l'importo delle riserve non vincolate alla data della predisposizione del bilancio di previsione ammonta a Euro **204.749.049,02**, e che pertanto il budget economico il budget degli investimenti finanziato con risorse proprie trovano totale copertura nelle riserve disponibili:

Utilizzo riserve di patrimonio netto	
Importo riserve disponibili alla data di predisposizione del bilancio	204.749.049,02
Importo riserve a copertura del budget economico e degli investimenti 2022-2024	129.767.648,24
Importo residuo riserve disponibili	74.981.400,78