



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2021 - 2023**



INDICE

SCHEMI DI BILANCIO -----	3
PREMESSA -----	5
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE -----	8
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO -----	8
RICAVI-----	10
COSTI -----	19
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE -----	32
SITUAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO ---	35



SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021- 2023			
VOCE	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 137.867.137,67	€ 128.428.520,33	€ 124.104.783,51
1) Proventi per la didattica	€ 107.161.348,50	€ 107.118.348,50	€ 107.118.348,50
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 12.218.741,71	€ 7.811.610,72	€ 6.600.607,85
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 18.487.047,46	€ 13.498.561,11	€ 10.385.827,16
II. CONTRIBUTI	€ 603.869.773,50	€ 616.725.214,10	€ 611.274.338,99
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	€ 584.504.642,73	€ 600.936.903,35	€ 596.804.231,23
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 783.984,70	€ 438.000,00	€ 412.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 197.775,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ 4.173.001,10	€ 4.266.592,00	€ 4.116.592,00
5) Contributi da Università	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 9.975.526,84	€ 7.408.718,96	€ 6.381.637,80
7) Contributi da altri (privati)	€ 4.034.843,13	€ 3.474.999,79	€ 3.359.877,96
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	€ 27.170.832,98	€ 18.230.549,29	€ 17.733.756,31
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 8.060.657,53	€ 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)	€ 768.907.744,15	€ 763.384.283,72	€ 753.112.878,81
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 469.015.924,41	€ 473.263.312,95	€ 457.038.649,70
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 308.654.057,41	€ 307.086.842,02	€ 291.939.011,89
a) docenti/ricercatori	€ 278.359.939,81	€ 282.086.826,83	€ 269.113.226,72
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	€ 21.386.431,99	€ 16.792.045,09	€ 14.777.552,05
c) Docenti a contratto	€ 2.761.096,24	€ 2.761.096,24	€ 2.761.096,24
d) Esperti linguistici	€ 3.674.623,61	€ 3.441.019,93	€ 3.336.922,95
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 2.471.965,76	€ 2.005.853,93	€ 1.950.213,93
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 160.361.867,00	€ 166.176.470,93	€ 165.099.637,81
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 230.092.341,60	€ 236.959.544,11	€ 239.789.229,78
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 121.949.437,64	€ 138.580.208,58	€ 145.806.183,58
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per l'attività editoriale	€ 2.220.978,60	€ 2.211.680,88	€ 2.185.280,97
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 4.445.458,00	€ 3.702.048,50	€ 3.539.200,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 12.166.813,44	€ 9.263.469,18	€ 8.073.164,87
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 4.174.605,22	€ 4.069.108,45	€ 4.176.494,95
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 64.465.686,38	€ 59.906.724,15	€ 58.670.593,97
9) Acquisto altri materiali	€ 2.237.722,58	€ 1.995.271,80	€ 1.541.520,50
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 7.115.128,65	€ 6.598.000,00	€ 5.668.400,00
12) Altri costi	€ 11.316.511,09	€ 10.633.032,57	€ 10.128.390,94
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 26.065.294,27	€ 23.583.311,58	€ 25.806.137,58
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 1.053.622,14	€ 1.802.601,97	€ 2.355.829,97
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 25.011.672,13	€ 21.780.709,61	€ 23.450.307,61
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	€ 8.219.890,37	€ 7.276.065,00	€ 6.788.520,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 733.393.450,65	€ 741.082.233,64	€ 729.422.537,06
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 35.514.293,50	€ 22.302.050,08	€ 23.690.341,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.162.727,77	-€ 1.703.143,26	-€ 1.638.517,11
1) Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 1.162.727,77	-€ 1.703.143,26	-€ 1.638.517,11
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	-€ 5.093.269,49	-€ 2.699.675,83	-€ 2.656.907,09
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 5.093.269,49	€ 2.699.675,83	€ 2.656.907,09
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 29.258.296,24	€ 29.835.582,01	€ 28.963.174,38
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	-11.936.351,02	-9.568.256,83
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0,00	11.936.351,02	9.568.256,83
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023

INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	94.000,00	94.000,00	94.000,00	24.317.327,13	16.623.067,00	5.000.000,00	3.663.600,00	3.810.000,00	7.540.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	84.000,00	84.000,00	84.000,00	24.317.327,13	16.623.067,00	5.000.000,00	2.653.600,00	1.800.000,00	6.530.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.823.761,68	14.031.821,72	10.359.238,53	37.078.802,04	29.133.000,00	27.700.000,00	18.835.618,57	28.461.373,39	12.854.765,00
1) Terreni e fabbricati	17.200.000,00	13.000.000,00	9.612.274,53	37.078.802,04	29.133.000,00	27.700.000,00	8.178.596,10	17.110.676,39	50.000,00
2) Impianti e attrezzature	737.550,00	608.240,00	488.964,00	0,00	0,00	0,00	2.537.800,82	2.607.637,00	2.404.137,00
3) Attrezzature scientifiche	1.866.211,68	403.581,72	238.000,00	0,00	0,00	0,00	6.308.266,87	6.477.460,00	6.682.628,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
5) Mobili e arredi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	1.750.954,78	2.165.600,00	3.618.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	80.000,00	80.000,00
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	19.917.761,68	14.125.821,72	10.453.238,53	61.396.129,17	45.756.067,00	32.700.000,00	22.499.218,57	32.271.373,39	20.394.765,00

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 2021-2023 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 2021-2023 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, che 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 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.

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

I 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 2021-2023 comprende pertanto la programmazione economica e degli investimenti degli stessi.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

Risultato economico presunto

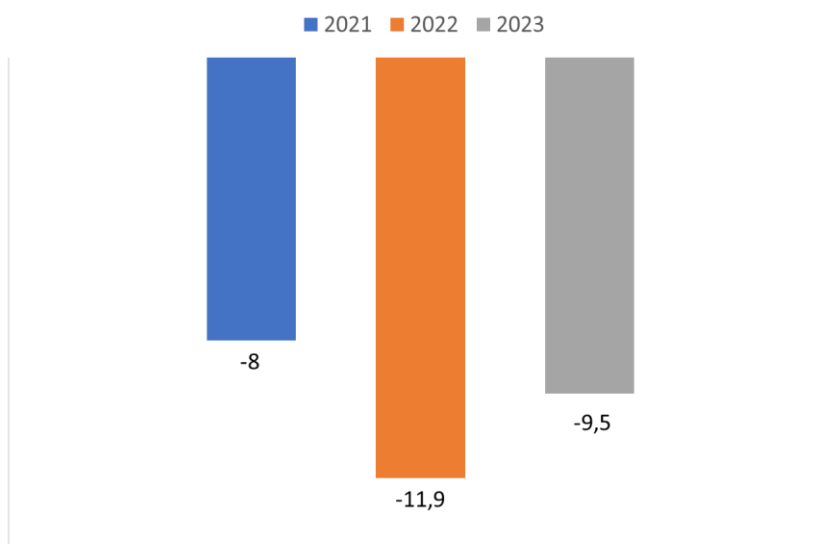
Il risultato economico presunto per l'esercizio 2021 è pari a Euro -8.060.657,53; per la copertura del medesimo è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità finanziaria, pertanto l'importo del risultato economico presunto è rappresentato nella voce "*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*", tra gli "*Altri proventi e ricavi diversi*".

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2022 è pari a Euro -11.936.351,02; per la copertura del medesimo è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità economico-patrimoniale, pertanto l'importo del risultato economico presunto è rappresentato nella voce "*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale*".

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2023 è pari a Euro -9.568.256,83; per la copertura del medesimo è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità economico-patrimoniale, pertanto esso viene rappresentato con modalità analoga al risultato 2022.

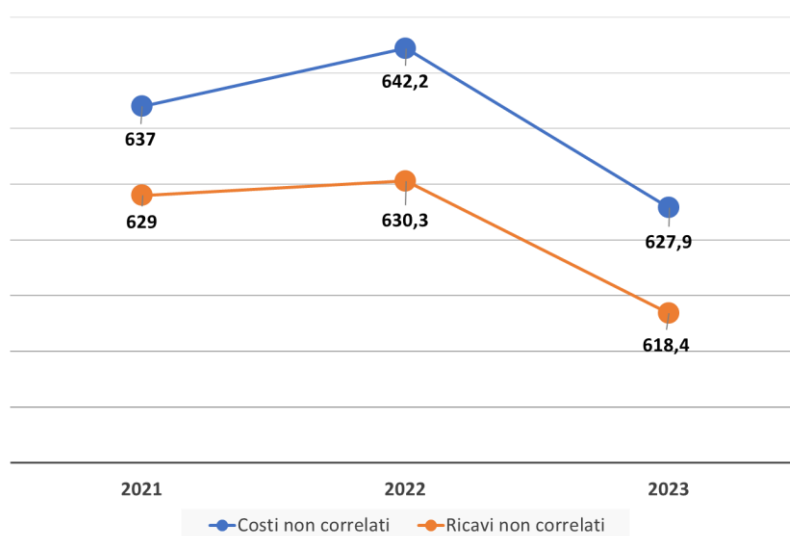


L'andamento del risultato economico presunto nel triennio 2021-2023 è sintetizzato nella figura seguente:



(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 2021 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 2022 è determinato da un significativo aumento dei costi non correlati, non compensato da un proporzionale incremento dei ricavi.

Nell'anno 2023 sono previsti una diminuzione dei costi non correlati, e un decremento meno marcato 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 correlato a costi d'esercizio è sintetizzato nella tabella seguente:

Ricavi non correlati	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Fondo di finanziamento ordinario: quota base + quota premiale + intervento perequativo	439,30	439,30	439,30
Fondo di finanziamento ordinario: ulteriori assegnazioni	75,90	77,10	65,30
Proventi per corsi di laurea	90,70	90,70	90,70
Altri ricavi non correlati	23,10	23,20	23,10
Totale	629,00	630,30	618,40

(Importi espressi in milioni di euro).

L'andamento complessivo dei ricavi non correlati è determinato dall'evoluzione degli stanziamenti relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario.

Lo stanziamento del FFO relativo alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stato quantificato in Euro 439.266.656,00, corrispondente all'importo assegnato dal MUR per le medesime quote nell'anno 2020, che si delinea nella tabella che segue.



FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO - Assegnazione	2019	2020	scostamento
QUOTA BASE	306.033.792,00	299.645.306,00	-6.388.486,00
Costo standard	106.627.924,00	116.877.382,00	10.249.458,00
Criterio storico	199.405.868,00	182.767.924,00	-16.637.944,00
QUOTA PREMIALE	112.373.075,00	127.707.479,00	15.334.404,00
VQR	73.073.935,00	79.601.564,00	6.527.629,00
Politiche di reclutamento	16.786.277,00	22.116.732,00	5.330.455,00
Indicatori di autonomia responsabile	22.722.884,00	25.989.183,00	3.266.299,00
correzione quota premiale per accordi Camerino e Macerata	-210.021,00	0,00	210.021,00
INTERVENTO PEREQUATIVO	18.372.785,00	11.835.275,00	-6.537.510,00
Perequativo ex Policlinici	8.770.990,00	9.181.128,00	410.138,00
Salvaguardia	6.205.731,00	1.016.538,00	-5.189.193,00
Quota accelerazione	3.396.064,00	1.637.609,00	-1.758.455,00
Importo una tantum 2020 da recuperare su quota base Cassino e riattribuiti sulla quota base	0,00	78.596,00	78.596,00
TOTALE FFO QUOTA BASE + QUOTA PREMIALE + INTERVENTO PEREQUATIVO	436.779.652,00	439.266.656,00	2.487.004,00

La suddetta assegnazione è stata, pertanto, incrementata rispetto all'anno 2019, invertendo un trend in diminuzione che si registrava da alcuni esercizi.

Ciò è stato possibile grazie all'incremento della quota base ripartita con il criterio del costo standard per studente in corso (+10,2 milioni di euro) e al contestuale aumento della quota premiale (+15,3 milioni di euro), che hanno ampiamente compensato la diminuzione della quota base ripartita con il criterio c.d. "storico" (-16,6 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 per effetto dell'andamento della quota complessivamente ripartita con tale criterio per il sistema universitario (+ 146 milioni di Euro), ma anche grazie all'aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso considerati nel riparto, passati da 78.527 unità (a.a. 2017/2018) a 80.917 unità (a.a. 2018/2019); si è verificato inoltre un incremento del costo standard unitario calcolato per Sapienza.



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	2019	2020	scostamento
Importo complessivo assegnato	106.627.924,00	116.877.382,00	10.249.458,00
Studenti iscritti entro il 1° anno	78.527,00	80.917,00	2.390,00
Costo standard unitario	7.276,00	7.315,00	39,00

La quota premiale risulta in incremento rispetto al 2019 per circa 15,3 milioni di Euro.

Come riportato nella tabella seguente, tutte le componenti della quota premiale sono incrementate rispetto all'anno 2019:

QUOTA PREMIALE	2019	2020	scostamento
VQR	73.073.935,00	79.601.564,00	6.527.629,00
Politiche di reclutamento	16.786.277,00	22.116.732,00	5.330.455,00
Indicatori di autonomia responsabile	22.722.884,00	25.989.183,00	3.266.299,00
Correzione quota premiale per accordi Camerino e Macerata	-210.021,00	0,00	210.021,00
TOTALE	112.373.075,00	127.707.479,00	15.334.404,00

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.

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 della quota premiale di FFO, ma anche a un effettivo miglioramento degli indicatori considerati dal MUR per il riparto.



Infine, l'intervento perequativo è diminuito rispetto al 2019 per circa 6,4 milioni di Euro. Tale diminuzione è dovuta prevalentemente al minore importo destinato dal MUR per la clausola di salvaguardia:

INTERVENTO PEREQUATIVO	2019	2020	scostamento
Perequativo ex Policlinici	8.770.990,00	9.181.128,00	410.138,00
Salvaguardia	6.205.731,00	1.016.538,00	-5.189.193,00
Quota accelerazione	3.396.064,00	1.637.609,00	-1.758.455,00
Importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 4%	-340.145,00	-289.308,00	50.837,00
TOTALE	18.032.640,00	11.545.967,00	-6.486.673,00

La diminuzione della clausola di salvaguardia rappresenta un'ulteriore testimonianza del significativo miglioramento di Sapienza rispetto all'assegnazione della quota base e della quota premiale, considerato oltretutto che la medesima clausola è passata dal -2% del 2019 allo 0% del 2020.

Tenuto conto dell'andamento positivo del Fondo di Finanziamento Ordinario sopra descritto, la stima dell'assegnazione per il triennio 2021-2023, relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo, è stata quantificata in Euro 439.266.656,00, non prevedendo pertanto decurtazioni rispetto all'assegnazione 2020.

Tale criterio è stato adottato in considerazione dell'andamento positivo del FFO assegnato nell'ultimo esercizio, nonché ipotizzando l'applicazione, da parte del MUR, della medesima clausola di salvaguardia adottata nel 2020 (-0%).



La tabella sottostante riporta il dettaglio degli stanziamenti delle ulteriori assegnazioni di FFO presenti nel budget economico 2021-2023:

FFO - quote vincolate nella destinazione	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Finanziamento a compensazione della no tax area (dato 2020)	8.377.922,00	8.377.922,00	8.377.922,00
Finanziamento a compensazione dell'ulteriore minor gettito da contribuzione studentesca	10.725.000,00	10.725.000,00	10.725.000,00
Piano straordinari docenti	15.834.703,00	15.834.703,00	15.834.703,00
Borse di studio (post lauream, dottorato) - quota 2020	13.688.488,00	13.688.488,00	13.688.488,00
Handicap - (quota 2020)	683.639,00	683.639,00	683.639,00
RTD b) piano straordinario 2018 (68 posizioni)	3.986.207,00	3.986.207,00	3.986.207,00
RTD b) piano straordinario 2019 (83 posizioni)	4.868.488,00	4.868.488,00	4.868.488,00
RTD b) piano straordinario 2020 (89 posizioni)	5.344.436,00	5.344.436,00	5.344.436,00
Progressioni di carriera ricercatori a tempo indeterminato con ASN (Legge di bilancio 2019) - modalità definite con D.M. 11 aprile 2019 n. 364	661.600,00	661.600,00	661.600,00
Progressioni di carriera ricercatori a tempo indeterminato con ASN (Legge n. 8 del 28 febbraio 2020) - modalità definite con D.M.14 maggio 2020 n. 84	0,00	1.187.294,00	1.187.294,00
Dipartimenti di Eccellenza	11.734.885,00	11.734.885,00	0,00
Totale	75.905.368,00	77.092.662,00	65.357.777,00

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

Il finanziamento a compensazione per l'ulteriore minor gettito da contribuzione studentesca, per effetto delle misure contenute nel D.M. 234/2020, è stato stimato con una percentuale di peso del 6,5% sull'importo complessivo di Euro 165.000.000,00 stanziato per l'intero sistema universitario nell'anno 2020; tale percentuale è stata stimata calcolando la media degli ultimi 4 anni (arrotondata per difetto) del peso di Sapienza sulla quota di FFO destinata alla compensazione dei minori introiti derivanti dall'applicazione della "no tax area"; tale finanziamento è stato riproposto anche per gli esercizi 2022 e 2023, in previsione di un consolidamento dello stesso.



Non è stato previsto alcun finanziamento relativamente alla programmazione triennale 2021-2023, in quanto alla data di stesura della presente relazione non si dispone di elementi sufficienti per poter effettuare una quantificazione attendibile e il MUR non ha ancora fornito indicazioni in merito.

La significativa diminuzione dal 2022 al 2023 delle ulteriori assegnazioni di FFO è data dall'assenza nell'anno 2023 dello stanziamento di ricavo relativo ai dipartimenti di eccellenza, il cui finanziamento si conclude nell'esercizio 2022.

La suddetta variazione risulta la principale determinante dell'andamento dei ricavi stanziati nel budget economico nell'anno 2022 e nell'anno 2023.

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 3 anni accademici, come evidenziato nella tabella seguente, che riporta le immatricolazioni suddivise per facoltà, rilevate alla data del 25 ottobre di ciascun anno accademico.



IMMATRICOLAZIONI PER FACOLTÀ RILEVATE AL 25 OTTOBRE			
FACOLTÀ	A.A. 2018/19	A.A. 2019/20	A.A.2020/2021
Architettura	792	772	749
Economia	1129	1257	1657
Farmacia e Medicina	2109	2277	2670
Giurisprudenza	484	605	868
Ingegneria civile e industriale	1420	1621	1503
Ingegneria dell'informazione, Informatica e Statistica	1725	1826	1950
Lettere e Filosofia	2543	3071	3882
Medicina e Odontoiatria	1324	1381	1410
Medicina e Psicologia	1759	1799	2016
Scienze matematiche, fisiche e naturali	1836	1983	1929
Scienze politiche, Sociologia e Comunicazione	1276	1512	2330
Scuola di Ingegneria Aerospaziale	49	5	4
TOTALE	16446	18109	20968

(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 del 25 ottobre di ciascun anno accademico).

Lo stanziamento relativo ai proventi per corsi di laurea ammonta, pertanto, a Euro 90.706.982,00 per ciascuno degli esercizi 2021, 2022 e 2023.

Tale importo è stato stimato considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2019/2020 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 25 ottobre 2020 dall'Area Supporto Strategico e Comunicazione e dal Centro InfoSapienza. Per l'intero triennio 2021-2023, 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. 2020-2021" e nel Manifesto degli studi in vigore.

In proposito, si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 254/20 del 21 luglio 2020, ha approvato 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 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 24.000,00 Euro fino a 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, di seguito specificati:

- 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. 2019/2020, rilevati alla data del 25 ottobre 2020.



TIPOLOGIA STUDENTE		NUMERO ISCRITTI	GETTITO STIMATO
Regolari	Full time	75.020	80.257.564,32
	Part-time	1.423	1.217.032,23
	TOTALE	76.443	81.474.596,55
Irregolari	Full time	5.197	2.319.105,50
	Part-time	117	32.258,85
	TOTALE	5.314	2.351.364,35
Regolari/Irregolari	Esonerati	24.537	6.281.020,95
TOTALE COMPLESSIVO		106.294	90.106.981,85
Contribuzione correlata a rimborsi tasse			600.000,00
TOTALE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA IN PREVISIONE			90.706.981,85

(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).

Riguardo le ulteriori componenti di ricavo non correlate iscritte nel budget economico triennale, si elencano quelle di importo più significativo:

Altri ricavi non correlati	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Altri proventi da contribuzione studentesca	15.836.766,50	15.836.766,50	15.836.766,50
Recupero emolumenti personale ex prefettato	3.986.000,00	3.986.000,00	3.986.000,00
Proventi diversi di carattere commerciale	1.904.353,84	2.400.284,35	2.413.913,80
Rimborso oneri di gestione fabbricati	722.750,00	722.750,00	722.750,00

La voce "Altri proventi da contribuzione studentesca" include le seguenti componenti:

Altri proventi da contribuzione studentesca	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Tasse e contributi per Master	6.300.245,50	6.300.245,50	6.300.245,50
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	3.741.562,00	3.741.562,00	3.741.562,00
Mora su iscrizioni corsi di laurea triennale, magistrale, specialistica e a ciclo unico	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Pre-iscrizioni ai corsi	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
Tasse Abilitazione professionale Esami di Stato	840.000,00	840.000,00	840.000,00
Altri proventi da attività didattica e formazione - Corsi Area Medica	685.850,00	685.850,00	685.850,00
Tasse e contributi per Corsi di Alta Formazione	589.109,00	589.109,00	589.109,00
Totale	15.836.766,50	15.836.766,50	15.836.766,50



Costi

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

Costi non correlati	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Costi del personale			
Costi professori	213,90	226,80	230,10
Costi ricercatori a tempo indeterminato	39,80	34,80	28,90
Costi ricercatori a tempo determinato di tipo "A"	13,90	14,80	10,20
Costi ricercatori a tempo determinato di tipo "B"	15,40	12,30	6,60
Costi per assegni di ricerca a carico dell'Ateneo	4,00	3,10	3,10
Costi personale tecnico amministrativo	148,70	155,30	154,50
Totale costi del personale	435,70	447,10	433,40
Costi non correlati	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Altri costi			
Sostegno agli studenti	46,50	46,50	46,40
Materiale di consumo	5,90	5,70	5,50
Pubblicazioni e stampe	5,80	5,80	6,00
Acquisto servizi e collaborazioni	63,80	61,20	59,80
Godimento beni di terzi	6,90	6,40	5,50
Altri costi della gestione corrente	4,40	4,30	4,10
Ammortamenti	13,10	12,80	15,80
Altri oneri di gestione	6,00	5,50	5,10
Oneri finanziari	1,10	1,70	1,60
Oneri straordinari	5,40	2,80	2,80
Altri	42,40	42,40	41,90
Totale altri costi non correlati	201,30	195,10	194,50
Totale complessivo	637,00	642,20	627,90

(Importi espressi in milioni di euro).



Riguardo ai costi del personale, si precisa quanto segue.

Per la determinazione delle risorse per l'esercizio 2021 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 2021 è stato previsto l'utilizzo dell'80% delle risorse derivanti dalle cessazioni previste per il 2020.

Tale scelta è supportata anche dall'andamento delle facoltà assunzionali attribuite a Sapienza negli ultimi anni.

La definizione delle risorse per gli anni 2022 e 2023 si è basata su una facoltà assunzionale determinata calcolando il 50% delle cessazioni previste per gli anni 2021 e 2022, 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.

Per la ripartizione delle risorse assunzionali tra personale docente e tecnico-amministrativo, per l'anno 2021 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 2022 e 2023, la ripartizione delle risorse tra personale docente e personale tecnico-amministrativo è stata considerata nella misura percentuale rispettivamente del 70% e 30%.



Nella tabella seguente vengono riassunte le modalità di calcolo e di ripartizione delle risorse assunzionali nel triennio 2021-2023:

Programmazione 2021			
Cessazioni 2020	Risorse utilizzabili complessive (80% cessazioni 2020)	Risorse utilizzabili personale docente (65% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (35% risorse complessive)
196,10	156,88	101,97	54,91
Programmazione 2022			
Cessazioni 2021	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2021)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
136,70	68,35	47,85	20,50
Programmazione 2023			
Cessazioni 2022	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2021)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
133,70	66,85	46,80	20,05

(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 2021-2023			
Anno	2021	2022	2023
Unità	18	98	83
P.O.	3,60	19,60	16,60



La tabella seguente riporta l'andamento complessivo dei costi del personale nel triennio 2021-2023.

Costi del personale			
	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Personale docente	253.712.962,00 €	261.591.565,00 €	259.039.625,00 €
Personale tecnico-amministrativo	148.724.761,00 €	155.347.700,00 €	154.500.530,00 €
Totale complessivo	402.437.723,00 €	416.939.265,00 €	413.540.155,00 €

I costi del personale docente e tecnico-amministrativo risultano in incremento dal 2021 al 2022; tale aumento è dovuto all'incidenza dei costi relativi alle assunzioni, che nell'esercizio 2021 pesano in proporzione alle date di decorrenza previste, mentre nel 2022 gravano sul bilancio per l'intero costo (12/12mi).

Si consideri, inoltre, che nel 2021 è previsto l'utilizzo di facoltà assunzionali superiori rispetto agli anni 2022 e 2023 (come evidenziato nella tabella a pagina precedente), oltre ai seguenti punti organico derivanti da programmazioni di anni precedenti:

- personale docente: 63,5 punti organico derivanti dalla programmazione 2020, e per procedure in itinere di upgrade a PAdi cui al DM n. 364/19;
- personale tecnico-amministrativo: 60,4 punti organico derivanti dalla programmazione 2020 e precedente.



L'andamento dei costi per le assunzioni di personale docente e TAB lungo il triennio è esplicitato nelle due tabelle seguenti.

Assunzioni personale docente	
Anno 2021	
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi) (*)	2.224.284,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (**)	2.206.062,00 €
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi) (***)	1.848.728,00 €
TOTALE	6.279.074,00 €
Anno 2022	
Costo assunzioni 2021 (12/12mi)	19.681.045,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (****)	5.457.899,00 €
TOTALE	25.138.944,00 €
Anno 2023	
Costo assunzioni 2021-2022 (12/12mi)	23.115.185,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (****)	3.444.660,00 €
TOTALE	26.559.845,00 €

(*) Al 1° marzo 2021 sono state ipotizzate le assunzioni relative alle posizioni della Programmazione 2020, attribuite dal CdA il 25 giugno, nella misura del 30%. Sono state, altresì, considerate le procedure in itinere di upgrade a PA di cui al DM n. 364/19 (Piano straordinario per upgrade a PA di RU in possesso della ASN).

(**) Al 1° settembre 2021 sono state ipotizzate le assunzioni relative alle posizioni della Programmazione 2020, attribuite dal CdA il 25 giugno, nella misura del 70%, oltre alle tenute track previste per il 2021 e alle chiamate dirette 2020.

(***) Al 1° novembre 2021 sono state ipotizzate le assunzioni relative alle posizioni della Programmazione 2021.

(****) Per gli anni 2022 e 2023 è stata convenzionalmente assunta un'unica data di decorrenza delle assunzioni al 1° settembre.



Assunzioni personale TAB	
Anno 2021	
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi) (*)	2.082.792,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (**)	1.557.394,00 €
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi) (***)	1.086.614,00 €
TOTALE	4.726.800,00 €
Anno 2022	
Costo assunzioni 2021 (12/12mi)	14.019.851,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (****)	830.824,00 €
TOTALE	14.850.675,00 €
Anno 2023	
Costo assunzioni 2021-2022 (12/12mi)	16.512.323,00 €
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi) (****)	812.586,00 €
TOTALE	17.324.909,00 €

(*) Al 1° marzo 2021 è stata prevista la presa di servizio di quota parte delle procedure concorsuali in itinere della Programmazione 2020 e precedente, per complessivi 21,05 P.o..

(**) Al 1° settembre 2021 è stata prevista la presa di servizio della restante quota parte delle procedure concorsuali in itinere della Programmazione 2020, pari a 39,35 P.o..

(***) Al 1° novembre 2021 è stato previsto l'utilizzo delle risorse per reclutamento 2021 pari a 54,91 P.o..

(****) Per gli anni 2022 e 2023 è stata convenzionalmente assunta un'unica data di decorrenza delle assunzioni al 1° settembre.

Nel 2023 è previsto un decremento contenuto dei costi del personale rispetto all'anno precedente, con una spesa complessivamente stimata comunque superiore rispetto al 2021.

Il 2023, infatti, risente del minor numero di facoltà assunzionali che si prevede di utilizzare nel biennio 2022-2023 (50% delle cessazioni dell'anno precedente), rispetto all'esercizio 2021 (80% delle cessazioni dell'anno precedente + punti organico derivanti dalla programmazione 2020).



I calcoli relativi al personale docente e TAB si basano sui costi medi determinati dall'Ufficio Stipendi nel mese di settembre 2020, ai quali sono stati sommati gli aumenti previsti per il 2021 secondo quanto indicato nella circolare MEF n. 9/2020 (2,4%).

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 2021	
Unità	146
Risparmio	1.991.838,00 €
Anno 2022	
Unità	173
Risparmio	2.425.147,00 €
Anno 2023	
Unità	114
Risparmio	1.620.203,00 €

Cessazioni personale TAB	
Anno 2021	
Unità	143
Risparmio	2.764.963,00 €
Anno 2022	
Unità	67
Risparmio	1.316.141,00 €
Anno 2023	
Unità	90
Risparmio	1.753.578,00 €



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

La data di decorrenza 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 2021).

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 lungo il triennio, in quanto la stima è basata sul numero di 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. 313 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 P.O. 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 2021.

La previsione di spesa per ricercatori a tempo determinato di tipo "A", stanziata dall'Amministrazione Centrale, è necessaria alla copertura di n. 356 posizioni complessive, attivate e da attivare.

Lo stanziamento prevede l'ipotesi di aumento retributivo del 2,4% per il 2021.

La tabella seguente sintetizza la composizione l'andamento degli altri costi non correlati a ricavi, che determinano la formazione del risultato economico presunto:

Costi non correlati	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Altri costi			
Sostegno agli studenti	46,50	46,50	46,40
Materiale di consumo	5,90	5,70	5,50
Pubblicazioni e stampe	5,80	5,80	6,00
Acquisto servizi e collaborazioni	63,80	61,20	59,80
Godimento beni di terzi	6,90	6,40	5,50
Altri costi della gestione corrente	4,40	4,30	4,10
Ammortamenti	13,10	12,80	15,80
Altri oneri di gestione	6,00	5,50	5,10
Oneri finanziari	1,10	1,70	1,60
Oneri straordinari	5,40	2,80	2,80
Altri	42,40	42,40	41,90
Totale altri costi non correlati	201,30	195,10	194,50

(Importi espressi in milioni di euro).



Relativamente ai costi per il sostegno agli studenti è previsto un andamento costante lungo il triennio, con un consolidamento degli incrementi apportati a tale budget nel 2021 e negli esercizi precedenti.

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 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Borse di dottorato di ricerca	30.921.339,00 €	31.006.595,00 €	31.006.595,00 €
Programmi di mobilità e scambi culturali dottorandi e specializzandi	3.236.242,00 €	3.236.242,00 €	3.236.242,00 €
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	3.124.000,00 €	3.124.000,00 €	3.124.000,00 €
Borse di collaborazione part-time	2.419.235,00 €	2.419.235,00 €	2.419.235,00 €
Borse di dottorato di ricerca per stranieri	2.224.862,00 €	2.212.638,00 €	2.147.440,00 €
Altri interventi a favore degli studenti	800.000,00 €	761.600,00 €	761.600,00 €
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	510.340,00 €	510.340,00 €	510.340,00 €
Interventi di orientamento e tutorato	469.160,00 €	471.160,00 €	471.160,00 €
Borse tesi all'estero	451.360,00 €	451.360,00 €	451.360,00 €
Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	428.145,00 €	379.320,00 €	379.320,00 €
Professori Visitatori per la didattica	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	190.000,00 €	190.000,00 €	190.000,00 €
Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	131.250,00 €	131.250,00 €	131.250,00 €
Altre borse	110.750,00 €	110.750,00 €	110.750,00 €
Sostegno agli studenti disabili	56.000,00 €	56.000,00 €	56.000,00 €
Altre borse di studio post-lauream	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
Totale complessivo	46.491.427,00 €	46.479.234,00 €	46.414.036,00 €



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			
	Stanziamen to 2021	Stanziamen to 2022	Stanziamen to 2023
Manutenzione ordinaria e straordinaria	20.296.597,71 €	20.213.485,45 €	20.012.441,42 €
Pulizia	10.416.372,85 €	10.835.052,68 €	10.835.052,68 €
Utenze e canoni	9.869.256,19 €	9.905.500,00 €	9.909.500,00 €
Vigilanza	4.327.337,17 €	4.321.006,24 €	4.321.006,24 €
Interventi per la sicurezza	4.075.856,00 €	3.842.000,00 €	3.642.000,00 €
Assistenza informatica e manutenzione software	2.953.218,33 €	3.524.000,00 €	3.327.000,00 €
Costruzione, ricostruzione e trasformazione di fabbricati e impianti	2.410.000,00 €	450.000,00 €	- €
Riscaldamento	1.810.000,00 €	1.476.000,00 €	1.476.000,00 €
Servizi Tecnici per l'ingegneria e l'architettura	1.764.605,25 €	1.150.005,25 €	905.005,25 €
Prestazioni di servizi pubblicitari e di promozione	944.522,00 €	939.602,00 €	938.402,00 €
Prestazioni di servizi di divulgazione	116.000,00 €	56.000,00 €	56.000,00 €
Assicurazioni	811.000,00 €	822.000,00 €	822.000,00 €
Altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale	791.721,00 €	791.721,00 €	791.721,00 €
Altre prestazioni di lavoro autonomo professionale	653.632,00 €	488.632,00 €	456.500,00 €
Altre spese per servizi	541.320,00 €	632.930,00 €	603.650,00 €
Prestazioni di servizi per organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni culturali	446.500,00 €	535.000,00 €	532.500,00 €
Spese per liti (patrocinio legale)	445.000,00 €	445.000,00 €	375.000,00 €
Smaltimento rifiuti nocivi	428.568,46 €	160.000,00 €	160.000,00 €
Consulenze Gestionali Esperti qualificati	195.000,00 €	195.000,00 €	233.000,00 €
Servizi di stampa e riproduzioni digitali	156.050,00 €	116.000,00 €	117.000,00 €
Servizi di interpretariato e traduzioni	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
Spese postali e di spedizione	124.224,47 €	77.050,00 €	77.050,00 €
Formazione del personale docente e ricercatore	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
Prestazioni di servizio e lavori edili da capitalizzare per interventi su beni di valore culturale, storico, ecc.	31.100,00 €	- €	- €
Servizi tecnico-informatici	16.435,84 €	10.000,00 €	- €
Servizi per spese di rappresentanza	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	63.829.317,27 €	61.190.984,62 €	59.795.828,59 €



Riguardo alle spese per manutenzione ordinaria e straordinaria è previsto un andamento costante nel triennio, analogamente ai costi per utenze e canoni.

Pressoché tutte le altre voci relative all'acquisizione di servizi e collaborazioni presentano un'invarianza sostanziale nel triennio, fatta eccezione per la spesa relativa all'assistenza informatica e manutenzione software, in incremento per effetto dei numerosi investimenti in infrastrutture hardware e software effettuati nel 2020 e previsti nel triennio successivo, che comportano un incremento della spesa connessa alla manutenzione e all'aggiornamento di tali infrastrutture.

L'andamento complessivamente in diminuzione della voce "*Acquisto di servizi e collaborazioni*" si verifica per effetto del decremento progressivo delle spese relative a "*interventi per la sicurezza*" e a "*costruzioni, ricostruzioni e trasformazioni di fabbricati e impianti*".

Si precisa che la diminuzione delle spese previste per interventi per la sicurezza non è indice di un minor presidio rispetto a tali azioni, ma è dovuta alla presenza di alcuni stanziamenti di importo significativo appostati soltanto nel budget 2021, in quanto riferiti a interventi *una tantum* che si prevede di concludere nel corso del prossimo anno. A titolo di esempio, si riportano:

- costi per l'adeguamento delle misure di sicurezza nei cantieri in essere, in conseguenza di quanto previsto dal D.L. 76/2020 (Euro 550.000,00);
- costi per l'adeguamento alla normativa sismica della Biblioteca del Dipartimento di Chimica (Euro 549.000,00);
- interventi di bonifica per la messa in sicurezza dell'Area ex SDO di Pietralata (Euro 200.000,00).



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 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Gettoni e indennità ai membri degli organi di amministrazione e controllo	907.000,00 €	907.000,00 €	907.000,00 €
Gettoni, indennità e rimborsi spese membri delle commissioni di concorso	1.900.100,00 €	1.948.580,00 €	1.878.975,00 €
Iniziative sociali	918.210,00 €	918.210,00 €	923.210,00 €
Altri	706.129,84 €	577.380,00 €	451.380,00 €
	4.431.439,84 €	4.351.170,00 €	4.160.565,00 €



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 103.813.109,42 nell'esercizio 2021, Euro 92.153.262,11 nell'esercizio 2022 ed Euro 63.548.003,53 nel 2023.

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

Voci	Importi		
	2021	2022	2023
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	28.074.927,13	20.527.067,00	12.634.000,00
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	1.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	27.054.927,13	18.507.067,00	11.614.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.738.182,29	71.626.195,11	50.914.003,53
1) Terreni e fabbricati	62.457.398,14	59.243.676,39	37.362.274,53
2) Impianti e attrezzature	3.275.350,82	3.215.877,00	2.893.101,00
3) Attrezzature scientifiche	8.174.478,55	6.881.041,72	6.920.628,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000,00	20.000,00	20.000,00
5) Mobili e arredi	1.770.954,78	2.185.600,00	3.638.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.000,00	80.000,00	80.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	103.813.109,42	92.153.262,11	63.548.003,53

Gli investimenti risultano essere particolarmente consistenti negli anni 2021 e 2022, in quanto in tali esercizi è prevista la realizzazione / prosecuzione di alcuni degli interventi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti, secondo quanto disposto dal cronoprogramma di progetto.



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 Banca Europea per gli Investimenti:

Terreni e fabbricati	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Riqualificazione Palazzo dei Servizi Generali	16.000.000,00 €	- €	- €
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata	14.700.000,00 €	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €
Riqualificazione Aule didattiche e Laboratori	8.500.000,00 €	15.133.000,00 €	21.000.000,00 €
Realizzazione Biblioteca unificata di Lettere	6.000.000,00 €	13.500.000,00 €	6.700.000,00 €
Realizzazione delle Residenze presso il Comune di Latina	2.500.000,00 €	5.000.000,00 €	1.612.274,53 €
Realizzazione Biblioteca unificata di Giurisprudenza	2.328.878,00 €	- €	- €
Interventi per efficientamento energetico e domotica	2.245.000,00 €	- €	- €
Riqualificazione dei locali del Dipartimento Biologia e biotecnologie "C. Darwin"	1.852.875,00 €	- €	- €
Lavori di rinforzo del Corpo di collegamento di Fisica	1.300.000,00 €	- €	- €
Restauro Scalone Monumentale del Rettorato	1.200.000,00 €	500.000,00 €	- €
Realizzazione della Biblioteca Unificata del Dipartimento di Zoologia	1.093.486,00 €	- €	- €
Restauro della Fontana della Minerva	804.924,04 €	- €	- €
Lavori di consolidamento e restauro ex Casale Giolitti	800.000,00 €	- €	- €
Consolidamento coperture e ristrutturazione locali Scuola di Specializzazione in Beni architettonici e del paesaggio - Facoltà di Architettura	626.425,10 €	- €	- €
Lavori di ristrutturazione delle facciate di Giurisprudenza	600.000,00 €	- €	- €
Sistemazione area esterna Complesso ex Regina Elena	458.410,00 €	- €	- €
Progettazione interventi Laboratori didattica e ricerca presso l'edificio di Farmacologia	360.000,00 €	- €	- €
Nuovo impianto di condizionamento al servizio della biblioteca dell'edificio di Botanica	329.400,00 €	- €	- €
Progettazione dello stabulario centralizzato presso l'edificio di Farmacologia	300.000,00 €	- €	- €
Nuovo impianto di condizionamento al servizio dell'aula magna di Ortopedia	183.000,00 €	- €	- €
Cabina MT/BT Edificio Ortopedia	120.000,00 €	6.600.000,00 €	- €
Interventi strutturali per la mitigazione del rischio sismico edificio sede della Facoltà di Chimica	- €	3.439.174,23 €	- €
Riqualificazione spazi Edificio di Ortopedia	- €	6.640.580,00 €	- €
Altri interventi	155.000,00 €	430.922,16 €	50.000,00 €
Totale complessivo	62.457.398,14 €	59.243.676,39 €	37.362.274,53 €



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 Banca Europea per gli Investimenti:

Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi)	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Realizzazione delle Residenze di Via Osoppo	9.000.000,00 €	11.380.067,00 €	- €
Riqualificazione Borghetto Flaminio	6.817.327,13 €	- €	- €
Riqualificazione del Capannone C10	6.500.000,00 €	2.110.000,00 €	1.000.000,00 €
Riqualificazione Aule didattiche e Laboratori	2.000.000,00 €	3.133.000,00 €	4.000.000,00 €
Adeguamento infrastruttura impiantistica primaria presso il complesso edilizio "Urbe"	1.870.000,00 €	- €	- €
Ristrutturazione edifici presso l'Orto Botanico	500.000,00 €	- €	- €
Lavori di risanamento della facciata dell'edificio principale di San Pietro in Vincoli	- €	1.800.000,00 €	- €
Lavori di riqualificazione degli spazi presso San Pietro in Vincoli	- €	- €	6.530.000,00 €
Altri interventi	367.600,00 €	84.000,00 €	84.000,00 €
Totale complessivo	27.054.927,13 €	18.507.067,00 €	11.614.000,00 €

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

La voce “*Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti*” include gli stanziamenti destinati alla realizzazione del servizio di modellazione digitale in BIM (Building Information Modeling), finalizzato al completamento del software gestionale degli immobili Sapienza e all'adeguamento delle modalità di progettazione.

Gli stanziamenti sulle voci “*Impianti e attrezzature*” e “*Attrezzature tecnico-scientifiche*” si riferiscono prevalentemente 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.



Di seguito si riporta il dettaglio degli stanziamenti inclusi nella voce “*Mobili e arredi*”:

Mobili e arredi	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Accordo quadro fornitura arredi Sapienza	900.000,00 €	1.250.000,00 €	1.250.000,00 €
Utilizzo contributo ordinario di funzionamento - Centri di spesa	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
Fornitura arredi per le residenze di Via Osoppo	- €	- €	2.000.000,00 €
Fornitura arredi uffici Borghetto Flaminio Ex Atac - Via Fortuny	150.000,00 €	- €	- €
Fornitura arredi per le residenze di Via Latina	- €	537.600,00 €	- €
Altri	420.954,78 €	98.000,00 €	88.000,00 €
Totale complessivo	1.770.954,78 €	2.185.600,00 €	3.638.000,00 €

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	2021	2022	2023	Totale triennio
BUDGET ECONOMICO	8.060.657,53	11.936.351,02	9.568.256,83	29.565.265,38
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE	22.499.218,57	32.271.373,39	20.394.765,00	75.165.356,96
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	30.559.876,10	44.207.724,41	29.963.021,83	104.730.622,34

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 2021-2023	8.060.657,53	21.504.607,85	29.565.265,38
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE 2021-2023	4.074.826,77	71.090.530,19	75.165.356,96
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	12.135.484,30	92.595.138,04	104.730.622,34

Si evidenzia che l'importo delle riserve non vincolate alla data della predisposizione del bilancio di previsione ammonta a Euro **174.070.517,40**, 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	174.070.517,40
Importo riserve a copertura del budget economico e degli investimenti 2021-2023	104.730.622,34
Importo residuo riserve disponibili	69.339.895,06