



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEIO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2023 - 2025**



INDICE

SCHEMI DI BILANCIO -----	3
PREMESSA -----	5
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE-----	8
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO -----	8
RICAVI-----	10
COSTI -----	10
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE-----	30
SITUAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO ---	35



SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023- 2025			
VOCE	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 143.249.565,37	€ 138.821.261,89	€ 127.820.219,02
1) Proventi per la didattica	€ 112.293.428,00	€ 112.293.428,00	€ 112.293.428,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 11.741.625,48	€ 10.028.989,07	€ 4.926.394,44
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 19.214.511,89	€ 16.498.844,82	€ 10.600.396,58
II. CONTRIBUTI	€ 660.602.866,73	€ 665.535.746,58	€ 658.339.237,82
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	€ 636.866.030,23	€ 643.449.453,17	€ 641.211.609,45
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 1.412.299,19	€ 1.174.500,00	€ 444.500,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 211.960,00	€ 63.000,00	€ 68.000,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ 5.350.176,00	€ 4.372.254,00	€ 4.073.508,00
5) Contributi da Università	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 11.835.153,62	€ 11.770.510,12	€ 8.815.398,00
7) Contributi da altri (privati)	€ 4.727.247,69	€ 4.506.029,29	€ 3.526.222,37
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	€ 32.815.933,26	€ 21.127.149,38	€ 20.568.648,28
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 12.135.484,30	€ 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)	€ 836.668.365,36	€ 825.484.157,85	€ 806.728.105,12
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 487.180.821,02	€ 487.962.679,94	€ 474.751.106,43
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 328.347.898,36	€ 328.800.753,16	€ 316.211.002,05
a) docenti/ricercatori	€ 306.223.838,11	€ 311.084.048,59	€ 300.463.546,99
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	€ 11.436.738,22	€ 7.435.768,82	€ 5.812.256,66
c) Docenti a contratto	€ 4.765.486,62	€ 4.765.486,62	€ 4.765.486,62
d) Esperti linguistici	€ 3.910.678,23	€ 3.790.863,09	€ 3.637.210,22
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 2.011.157,18	€ 1.724.586,04	€ 1.532.501,56
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 158.832.922,66	€ 159.161.926,78	€ 158.540.104,38
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 291.761.633,34	€ 306.385.181,42	€ 296.223.847,74
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 141.186.094,10	€ 167.449.225,70	€ 163.315.257,40
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per l'attività editoriale	€ 3.071.586,05	€ 2.923.720,00	€ 2.903.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 4.601.271,35	€ 3.976.786,23	€ 4.238.900,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 12.721.984,10	€ 9.865.342,40	€ 8.963.029,25
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 6.121.187,77	€ 5.610.810,72	€ 5.600.810,72
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 99.277.230,92	€ 93.474.251,29	€ 90.535.373,57
9) Acquisto altri materiali	€ 2.759.062,37	€ 1.989.010,00	€ 1.937.290,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 8.675.705,97	€ 8.657.700,00	€ 9.120.200,00
12) Altri costi	€ 13.347.510,71	€ 12.438.335,08	€ 9.609.486,80
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 24.901.757,12	€ 23.873.523,48	€ 25.796.372,21
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 1.233.646,35	€ 2.333.859,74	€ 2.876.696,67
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 23.668.110,77	€ 21.539.663,74	€ 22.919.675,54
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	€ 8.518.262,11	€ 7.459.425,00	€ 7.359.320,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 812.362.473,59	€ 825.680.809,84	€ 804.130.646,38
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 24.305.891,77	-€ 196.651,99	€ 2.597.458,74
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.641.797,89	-€ 1.525.330,50	-€ 1.432.844,62
1) Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 1.641.797,89	-€ 1.525.330,50	-€ 1.432.844,62
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	-€ 3.012.474,76	-€ 987.224,00	-€ 941.000,00
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 3.012.474,76	€ 987.224,00	€ 941.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 30.301.240,12	€ 30.906.638,26	€ 30.246.112,61
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-10.649.621,00	-33.615.844,75	-30.022.498,49
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	10.649.621,00	33.615.844,75	30.022.498,49
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025									
INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	300.000,00	2.264.008,00	0,00	6.825.245,64	2.092.209,00	1.005.000,00
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	6.000,00	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	0,00	0,00	0,00	300.000,00	2.264.008,00	0,00	6.819.245,64	2.087.209,00	1.000.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.953.781,70	11.162.451,50	10.332.800,00	9.265.107,15	5.128.975,00	0,00	47.278.930,39	47.454.987,73	26.650.966,29
1) Terreni e fabbricati	1.394.314,97	10.000.000,00	10.000.000,00	9.265.107,15	4.648.975,00	0,00	40.127.296,40	37.645.712,13	20.913.856,29
2) Impianti e attrezzature	263.164,00	186.800,00	197.800,00	0,00	0,00	0,00	741.100,03	757.500,00	428.500,00
3) Attrezzature scientifiche	626.302,73	212.651,50	125.000,00	0,00	0,00	0,00	3.126.109,00	4.035.000,00	4.015.000,00
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	670.000,00	763.000,00	10.000,00	0,00	480.000,00	0,00	3.274.424,96	4.996.775,60	1.263.610,00
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	10.000,00	20.000,00	30.000,00
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	2.968.781,70	11.177.451,50	10.347.800,00	9.565.107,15	7.392.983,00	0,00	54.104.176,03	49.547.196,73	27.655.966,29

PREMESSA

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

Il D.Lgs n. 18 del 27.01.2012 ha, infatti, dato attuazione alla delega di cui alla L. n. 240 del 30.12.2010, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, co. 2, della L. n. 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 D.I. n. 925 del 10.12.2015, 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. n. 18/2012), adottato dal MUR nella sua 3^a edizione con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30.05.2019.

Le suddette disposizioni prevedono un' 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 2023-2025 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 D.I. n. 19 del 14.01.2014, novellato dal D.I. n. 394 dell'8.06.2017, 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 D.I. n. 19 del 14.01.2014, e successive modifiche e integrazioni, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

Il budget economico e il budget degli investimenti sono stati redatti in coerenza con quanto indicato nel Piano Strategico di Ateneo 2022-2027, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 75 del 15.03.22 e dal Senato Accademico con delibera n. 64 del 29.03.22.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 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

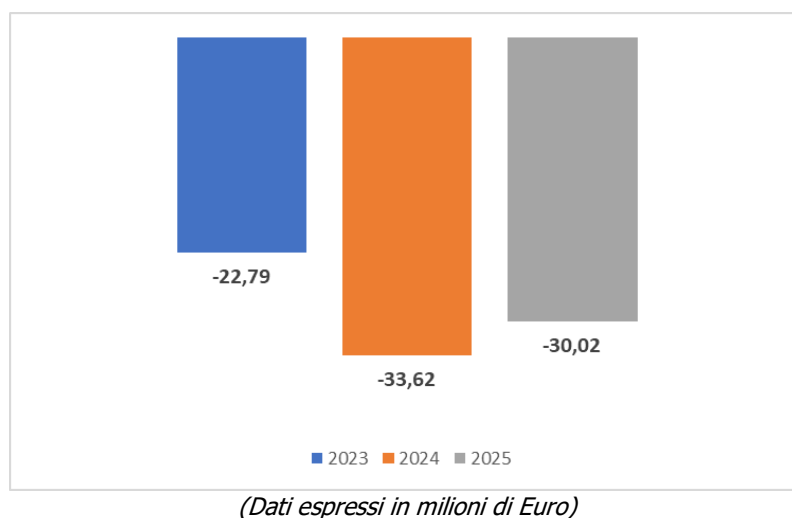
Il risultato economico presunto, per l'anno 2023, è pari a Euro -22.785.105,30 risultante dalla differenza tra proventi per Euro 824.532.881,06, al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, e costi complessivi per Euro 847.317.986,36.

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 12.135.484,30; la restante quota, pari a Euro 10.649.621,00 del risultato economico presunto, sarà coperta con l'utilizzo di riserve maturate in contabilità economico-patrimoniale.

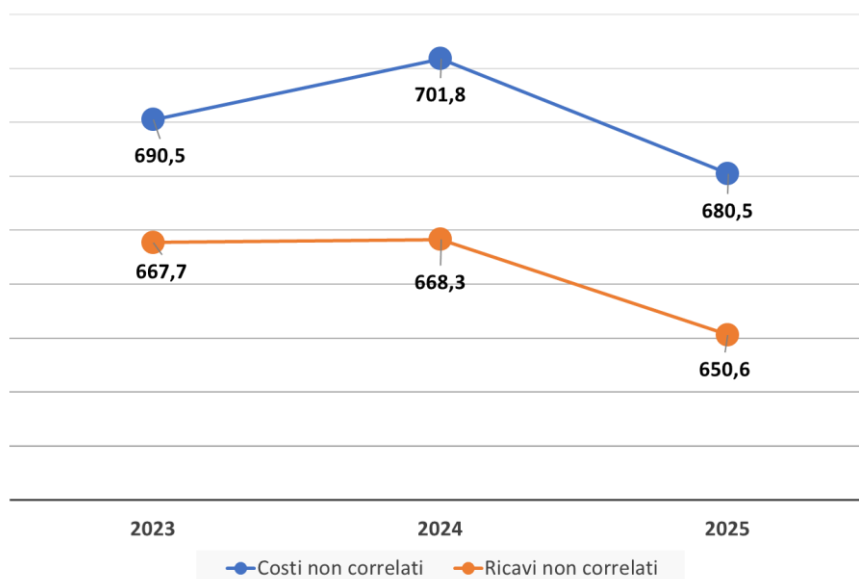
Il risultato economico presunto per l'esercizio 2024 è pari a Euro -33.615.844,75 e per l'esercizio 2025 è di Euro -30.022.498,49; per la copertura dei medesimi, è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità economico-patrimoniale.



L'andamento del risultato economico presunto nel triennio 2023-2025 è sintetizzato nella figura seguente:



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 2023 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 2024 è determinato dall'incremento dei costi non correlati a fronte di una sostanziale stabilità dei ricavi; nell'anno 2025, si registra una significativa diminuzione di entrambe le misure rispetto al 2024.

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	2023	2024	2025
Fondo di finanziamento ordinario: quota base + quota premiale + intervento perequativo	461,80	461,80	461,80
Fondo di finanziamento ordinario: ulteriori assegnazioni	94,40	83,50	78,70
Proventi per corsi di laurea	91,30	90,90	90,50
Altri proventi per la didattica	11,70	11,70	11,70
Altri ricavi non correlati	8,30	8,00	7,60
Totale	667,50	655,90	650,30

(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.

Lo stanziamento 2023 del FFO relativo alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stato quantificato in Euro 461.792.358,00 corrispondente all'importo assegnato dal MUR per le medesime quote nell'anno 2022.

Tale stima è stata formulata in considerazione dell'andamento positivo di tali quote nel 2022 rispetto al 2021, ipotizzando l'applicazione da parte del MUR della medesima clausola di salvaguardia adottata nel 2022 (0%).



Relativamente agli stanziamenti per gli anni 2024 e 2025 è stato riconfermato lo stanziamento 2023 relativamente alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo.

Inoltre, anche per gli anni 2024 e 2025, alla stima del FFO relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo si sommano gli stanziamenti previsionali riferiti a diverse quote a destinazione vincolata (piani straordinari per il reclutamento di docenti e ricercatori, progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato, finanziamento borse di studio post laurea, finanziamento no tax area, fondo sostegno giovani, ulteriore finanziamento per minor gettito da contribuzione studentesca, ecc), il cui andamento nel triennio è riportato nella tabella sottostante.

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	2023	2024	2025
Ulteriori interventi con vincolo di destinazione			
Compensazione esenzione no tax area (finanziamento 2022)	6.952.363,00	6.952.363,00	6.952.363,00
Compensazione ulteriore minor gettito contribuzione studentesca (assegnazione 2021)	10.835.345,00	10.835.345,00	10.835.345,00
Piani straordinari RTD "B" (a copertura della spesa inserita a budget 2023 dall'ARU)	24.783.625,00	24.783.625,00	24.783.625,00
Sostegno passaggio a regime scatti biennali (da programmazione personale ASSCO)	4.432.635,00	5.288.942,00	4.256.081,00
Borse di studio post laurea e dottorato (finanziamento 2021)	13.545.317,00	13.545.317,00	13.545.317,00
Programmazione triennale 2021-2023 (quota 2023 da DM 289 del 25 marzo 2021)	8.674.503,00	0,00	0,00
Sostegno studenti disabili (previsione AROF)	561.500,00	561.500,00	561.500,00
Fondo sostegno giovani (orientamento e tutorato quota 2022 previsione AROF)	1.444.644,00	1.444.644,00	1.444.644,00
Fondo sostegno giovani (previsione ARI)	2.550.000,00	2.550.000,00	2.550.000,00
Fondo sostegno giovani - finanziamento MUR ex legge 170/2003 (previsione ARSS)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Piano straordinario reclutamento professori, ricercatori e tecnici-amministrativi (DM 445/2022)	18.308.530,00	18.308.530,00	18.308.530,00
GARR (quota 2021)	405.936,00	405.936,00	405.936,00
Totale	92.894.398,00	85.076.202,00	84.043.341,00

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

Come risulta dalla tabella soprastante, l'andamento nel triennio degli stanziamenti delle quote a destinazione vincolata del FFO è fortemente influenzato dalla previsione del



finanziamento relativo alla Programmazione triennale, che è stato possibile quantificare soltanto in relazione all'esercizio 2023.

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 2022, mentre il contributo a copertura dell'ulteriore minor gettito è stato commisurato all'assegnazione dell'anno 2021 in quanto a tutt'oggi non è ancora pervenuta l'assegnazione per l'anno 2022.

Di seguito si riporta la specifica del dato previsionale 2023, 2024 e 2025 del Fondo di Finanziamento Ordinario:

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	2023	2024	2025
Quota base + quota premiale + intervento perequativo (assegnazione 2022)	461.792.358,00	461.792.358,00	461.792.358,00
Decremento dello -0% (quota di salvaguardia)	0,00	0,00	0,00
FFO stimato (per quota base + quota premiale + intervento perequativo + piani straordinari docenti)	461.792.358,00	461.792.358,00	461.792.358,00
Ulteriori interventi con vincolo di destinazione	92.894.398,00	85.076.202,00	84.043.341,00
Compensazione esenzione no tax area (finanziamento 2022)	6.952.363,00	6.952.363,00	6.952.363,00
Compensazione ulteriore minor gettiti contribuzione studentesca (assegnazione 2021)	10.835.345,00	10.835.345,00	10.835.345,00
Piani straordinari RTD "B" (a copertura della spesa inserita a budget 2023 dall'ARU)	24.783.625,00	24.783.625,00	24.783.625,00
Sostegno passaggio a regime scatti biennali (da programmazione personale ASSCO)	4.432.635,00	5.288.942,00	4.256.081,00
Borse di studio post laurea e dottorato (finanziamento 2021)	13.545.317,00	13.545.317,00	13.545.317,00
Programmazione triennale 2021-2023 (quota 2023 da DM 289 del 25 marzo 2021)	8.674.503,00	0,00	0,00
Sostegno studenti disabili (previsione AROF)	561.500,00	561.500,00	561.500,00
Fondo sostegno giovani (orientamento e tutorato quota 2022 previsione AROF)	1.444.644,00	1.444.644,00	1.444.644,00
Fondo sostegno giovani (previsione ARI)	2.550.000,00	2.550.000,00	2.550.000,00
Fondo sostegno giovani - finanziamento MUR ex legge 170/2003 (previsione ARSS)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Piano straordinario reclutamento professori, ricercatori e tecnici-amministrativi (DM 445/2022)	18.308.530,00	18.308.530,00	18.308.530,00
GARR (quota 2021)	405.936,00	405.936,00	405.936,00
TOTALE COMPLESSIVO	554.686.756,00	546.868.560,00	545.835.699,00
STIMA FFO IN PREVISIONE 2023	554.700.000,00	546.900.000,00	545.900.000,00

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, nella quale i dati stessi vengono rapportati agli avvisi di carriera dei due anni accademici precedenti.

	Immatricolazioni			Iscrizioni ad anni successivi			Totali di Ateneo		
Titolo	2022/23 al 14/11/2022	2021/22 al 11/11/2021	2020/21 al 4/11/2020	2022/23 al 14/11/2022	2021/22 al 11/11/2021	2020/21 al 4/11/2020	2022/23 al 14/11/2022	2021/22 al 11/11/2021	2020/21 al 4/11/2020
Totale	28746	28146	26781	76526	71373	65015	105272	99519	91796
1° livello	19342	19124	18982	42950	39992	36357	62292	59116	55339
2° livello	6151	6085	5173	16634	14721	12520	22785	20806	17693
Ciclo unico	3253	2937	2626	15448	15036	14445	18701	17973	17071
Corso pre-270	-	-	-	1494	1624	1693	1494	1624	1693

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

Lo stanziamento complessivo relativo ai proventi per corsi di laurea rimane costante nel triennio e ammonta a Euro 93.745.070,00.

Tale importo è stato stimato considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2021/2022 ai corsi di studio D.M. n. 270/04, ai corsi D.M. n. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. n. 509/99, rilevati alla data del 10.10.2022 dall'Area Supporto Strategico e Comunicazione e dal Centro InfoSapienza. Per l'intero triennio 2023-2025, si è ipotizzata l'applicazione alla suddetta platea di studenti delle vigenti regole di contribuzione, contenute nel "Regolamento per gli studenti e le studentesse dei 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 27.07.2021.

In proposito, si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 254/2021 del 21.07.2020, 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 D.M. n. 234/2020 è di Euro 20.000,00), in presenza dei requisiti di merito previsti dalla L. n. 232/2016, con implementazione della graduazione della tassazione coerente con quanto richiesto nella tabella all'art.1, co. 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 dall'art. 3 della L. n. 104/92.

Nella tabella sottostante si riporta la sintesi del calcolo della contribuzione studentesca iscritta nel budget 2023, 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. 2021/2022, rilevati dall'Area ASSCO alla data del 10.10.2022.



BUDGET 2023 - STUDENTI ISCRITTI ALL'A.A. 2021/2022			
Tipologia Studente		Numero iscritti	Gettito stimato
Regolari	Full-Time	78.211	84.230.713,11
	Part-Time	1.305	1.098.892,60
	Totale	79.516	85.329.605,71
Irregolari	Full-Time	3.352	1.799.851,29
	Part-Time	178	49.421,18
	Totale	3.530	1.849.272,47
Regolari/Irregolari	Esonerati	27.582	6.566.190,16
Totale complessivo (dati ASSCO)		110.628	93.745.068,00
TOTALE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA IN PREVISIONE			93.745.070,00

(La tabella riporta i dati relativi agli studenti iscritti ai Corsi di studio D.M. n. 270/04, ai corsi D.M. n. 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.

Altri proventi per la didattica	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Tasse e contributi per Master	2,60	2,60	2,60
Tasse e contributi per Scuole di Specializzazione	4,60	4,60	4,60
More per iscrizioni	2,00	2,00	2,00
Pre-iscrizioni ai corsi	1,40	1,40	1,40
Esami di Stato	1,00	1,00	1,00
Totale	11,60	11,60	11,60

(Dati espressi in milioni di euro)

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 3.860.000,00.



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 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Recupero emolumenti personale ex prefettato	3,90	3,90	3,90
Proventi diversi di carattere commerciale	2,00	1,70	1,30
Rimborso oneri di gestione fabbricati	1,20	1,20	1,20
Rimborso personale comandato	0,5	0,5	0,5
Altro	0,7	0,7	0,6
Totale	8,30	8,00	7,50



Costi

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

Costi non correlati	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Costo del personale dedicato alla didattica e alla ricerca	300.414.389,91	309.628.531,97	299.527.469,55
Costi personale tecnico amministrativo	156.911.964,43	157.814.358,76	157.247.611,57
Costi della gestione corrente	178.473.136,49	181.649.779,47	169.411.969,26
Ammortamenti e svalutazioni	13.692.417,68	14.114.619,72	16.471.956,00
Oneri diversi di gestione	6.183.122,71	5.231.142,00	5.230.037,00
Oneri finanziari	1.641.797,89	1.525.330,50	1.432.844,62
Oneri straordinari	3.006.404,02	987.224,00	941.000,00
Imposte	29.965.769,83	30.642.339,80	29.990.583,46
TOTALE COSTI NON CORRELATI	690.289.002,96	701.593.326,22	680.253.471,46

Riguardo ai costi del personale, si precisa quanto segue.

Per la determinazione delle risorse per l'esercizio 2023 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 2023 è stato previsto l'utilizzo dell'80% delle risorse derivanti dalle cessazioni previste per il 2022. Tale scelta è supportata anche dall'andamento delle facoltà assunzionali attribuite a Sapienza negli ultimi anni.

La definizione delle risorse per gli anni 2024 e 2025 si è basata su una facoltà assunzionale determinata al 50% delle cessazioni previste per gli anni 2023 e 2024, 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 108,50 P.o. di cessazioni previste per il 2023 e 114,80 P.o. per il 2024 rendono disponibili, rispettivamente, 54,03 P.o. per le assunzioni nel 2024 e 57,40 P.o. per il 2025. Si precisa che non si sono considerate le risorse per tali annualità riferite al D.M. 445/2022 (*Piani straordinari per il reclutamento di personale universitario 2022-2026*).

Per la ripartizione delle risorse assunzionali tra personale docente e tecnico-amministrativo, per il triennio si è tenuto conto di quanto condiviso in sede di Commissione Bilancio, ossia di destinare il 70% delle risorse per il personale docente e il 30% per il personale tecnico-amministrativo.

Nella tabella seguente vengono riassunte le modalità di calcolo e di ripartizione delle risorse assunzionali nel triennio 2023-2025:

Programmazione 2023			
Cessazioni 2022	Risorse utilizzabili complessive (80% cessazioni 2022)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
167,00	133,60	93,52	40,08
Programmazione 2024			
Cessazioni 2023	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2023)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
108,50	54,03	37,82	16,21
Programmazione 2025			
Cessazioni 2024	Risorse utilizzabili complessive (50% cessazioni 2024)	Risorse utilizzabili personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili personale TAB (30% risorse complessive)
114,80	57,40	40,18	17,22

(Dati espressi in punti organico).



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 2023-2025			
Anno	2023	2024	2025
Unità	76	89	193
P.o.	15,20	17,80	38,60

La tabella seguente riporta l’andamento complessivo dei costi del personale nel triennio 2023-2025.

Costi del personale			
	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Personale docente	264.035.571,00	284.429.908,00	285.041.191,00
Personale tecnico-amministrativo	144.261.456,00	145.674.714,00	145.277.151,00
Totale complessivo	408.297.027,00	430.104.622,00	430.318.342,00

I costi del personale docente e tecnico-amministrativo sopra esposti, riferiti alle sole competenze fisse, risultano in incremento dal 2023 al 2024, mentre si mantengono sostanzialmente stabili tra il 2024 e il 2025; l’aumento dal 2023 al 2024 è dovuto all’incidenza dei costi relativi alle assunzioni a valere sul totale della programmazione 2022-2023, che nell’esercizio 2023 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 2023		
	importo	punti organico
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi):	1.864.579,00	18,90
Costo assunzioni 1° settembre: tenure track (ratei effettivi) e chiamate dirette (4/12mi)	2.543.063,00	23,15
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	4.090.236,00	207,30
Anno 2024		
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	3.758.037,00	37,20
Costo assunzioni 1° settembre: tenure track (ratei effettivi)	3.275.995,00	17,80
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	404.494,00	20,02
Anno 2025		
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	3.624.733,00	20,02
Costo assunzioni 1° settembre: tenure track (ratei effettivi) e chiamate dirette (4/12mi)	3.333.607,00	38,60
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	6.561.687,00	1,58

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,
- dell'aumento retributivo pari al 2,4% annuo, calcolati solo per l'anno 2023 in attesa di ulteriori disposizioni normative.



Nella stima di spesa è stato altresì applicato un aumento dello 0,45% per l'anno 2022 sui costi medi elaborati sui liquidati di settembre, in applicazione del D.P.C.M. del 25.07.2022, relativo all'adeguamento del trattamento economico del personale docente.

I costi del personale stimati per il triennio, infine, tengono conto dei risparmi derivanti dalle cessazioni previste, sintetizzate nella tabella sottostante:

Cessazioni personale docente	
Anno 2023	
Unità	127
Risparmio	1.932.573,00
Anno 2024	
Unità	133
Risparmio	1.846.356,00
Anno 2025	
Unità	112
Risparmio	1.694.216,00



Di seguito, si rappresenta il costo stimato per le assunzioni del personale tecnico-amministrativo:

Assunzioni personale tecnico amministrativo Anno 2023		
	importo	importo
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	4.404.946,00	44,65
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	788.056,00	19,97
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	790.818,00	40,08
Anno 2024		
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	2.024.491,00	20,04
Costo assunzioni 1° settembre (4/12)	809.796,00	20,04
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	327.515,00	16,21
Anno 2025		
Costo assunzioni 1° marzo (10/12mi)	818.282,00	8,10
Costo assunzioni 1° settembre (4/12mi)	327.717,00	8,10
Costo assunzioni 1° novembre (2/12mi)	347.921,00	17,22

La spesa stimata per il personale tecnico-amministrativo si basa sui costi medi determinati dall'Ufficio Stipendi nel mese di settembre 2022, ai quali sono stati sommati gli aumenti previsti per il 2022 nella misura del 2,4%. La stessa percentuale di aumento è stata applicata anche per l'anno 2023.



Di seguito si riportano le cessazioni stimate nel triennio per il personale tecnico-amministrativo, con il relativo risparmio.

Cessazioni personale TAB	
Anno 2023	
Unità	91
Risparmio	1.745.277,00
Anno 2024	
Unità	82
Risparmio	1.630.493,00
Anno 2025	
Unità	96
Risparmio	1.955.012,00

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 2023).

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. A tale proposito, si ricorda che la Legge n. 79/2022 ha innovato il ruolo



dei ricercatori a tempo determinato reclutato ai sensi dell'art. 24 comma 3 della Legge n. 240/2010 (RTT), eliminando le tipologie a) (RTDA) e b) (RTDB).

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 delle posizioni sintetizzate di seguito.

Ricercatori a tempo determinato di tipo "B"			
	N° contratti 2023	N° contratti 2024	N° contratti 2025
Contratti al 100%	14	10	2
Contratti al 120%	374	308	221
Contratti al 130%	5	2	2
Totale complessivo	393	320	225

La spesa del personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B" comprende in prevalenza le annualità relative a posizioni attivate e da attivare a gravare sui piani straordinari assegnati dal MUR.

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 2023.

La previsione di spesa per ricercatori a tempo determinato di tipo "A", stanziata dall'Amministrazione Centrale, è necessaria alla copertura di n. 172 contratti a tempo pieno e n. 32 contratti a tempo definito, per l'anno 2023, 124 contratti a tempo pieno e n. 20 contratti a tempo definito, per l'anno 2024 e 37 contratti a tempo pieno e n. 9 contratti a tempo definito, per l'anno 2025. Si precisa che il costo di ulteriori 142 posizioni complessive gravanti sul Fondo unico di Ateneo, sui finanziamenti ex DD.MM. n. 1062/2021 e n. 737/2021 e sui finanziamenti ai Dipartimenti di eccellenza risulta coperto dal budget appositamente stanziato nel 2022 e in esercizi precedenti, che sarà riassegnato nell'esercizio 2023.



La spesa per ricercatori a tempo determinato di tipo “A” è comprensiva degli incrementi retributivi, stimati nella misura del 2,4%.

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

Costi della gestione corrente	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Sostegno agli studenti	52.270.307,40	58.259.835,40	51.516.429,40
Attività editoriale	2.795.000,00	2.792.000,00	2.787.000,00
Trasferimenti a partner	1.187.500,00	1.195.000,00	1.195.000,00
Materiale di consumo	5.137.635,29	4.629.150,00	4.639.150,00
Libri e periodici	5.639.087,67	5.429.310,72	5.429.310,72
Servizi e collaborazioni	91.662.992,26	89.910.353,79	86.659.379,57
Godimento beni di terzi	8.590.705,97	8.572.700,00	9.035.200,00
Altri costi della gestione corrente	11.189.907,90	10.861.429,56	8.150.499,57
Totale	178.473.136,49	181.649.779,47	169.411.969,26

Relativamente ai costi per il sostegno agli studenti è previsto un andamento in crescita nel triennio, con un picco di spesa nel 2024, dovuto prevalentemente all'incremento dei costi stimati per borse di dottorato.

Gli stanziamenti presenti all'interno della voce “*Altri interventi a favore degli studenti*” si mantengono elevati nell'intero triennio, in quanto contengono i costi stimati per la gestione delle residenze universitarie, che entreranno progressivamente a regime, con specifico riferimento alle strutture allestite e da allestire presso il complesso ex Regina Elena e a Latina.

Inoltre, i costi per il sostegno agli studenti risentono dei maggiori stanziamenti, nel triennio, per i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, ridotti fino al 2022 per effetto della situazione emergenziale.



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 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Borse di dottorato di ricerca	33.133.230,00	38.347.153,00	32.925.070,00
Programmi di mobilità e scambi culturali dottorandi e specializzandi	4.628.000,00	5.118.982,00	4.628.000,00
Borse di dottorato di ricerca per stranieri	3.163.110,00	2.968.609,00	2.133.268,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	3.078.982,40	3.078.982,40	3.078.982,40
Borse di collaborazione part-time	2.419.005,00	2.419.005,00	2.419.005,00
Altre borse	1.620.000,00	1.999.316,00	1.999.316,00
Altri interventi a favore degli studenti	1.525.236,00	1.625.044,00	1.630.044,00
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	384.160,00	384.160,00	384.160,00
Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Totale complessivo	52.270.307,40	58.259.835,40	51.516.429,40

L'andamento della spesa a carico del bilancio dell'ateneo per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali risulta in diminuzione nell'arco del triennio 2023-2025. Tale andamento è da ricondurre prevalentemente agli stanziamenti delle voci relative alla manutenzione straordinaria, non ripetuti nell'intero triennio in quanto comprendono il budget destinato a interventi che si prevede di realizzare nell'arco di un esercizio.



Principali stanziamenti per Manutenzione straordinaria			
	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Manutenzione straordinaria Biblioteca Mineralogia: umidità controterra e di risalita più opere interne	60.000,00 €	590.400,00 €	0,00 €
Ristrutturazione Aula settoria Istituto di Medicina Legale	276.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Intervento di riqualificazione dell'aula incisoria, edificio PL034	595.481,00 €	0,00 €	0,00 €
Lavori di adeguamento cabine di trasformazione elettrica MT/BT interne alla Città Universitaria	2.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Manutenzione straordinaria complesso edilizio dell'Urbe (Via Salaria 851)	0,00 €	2.400.000,00 €	0,00 €
Realizzazione della struttura che precede l'ingresso degli spazi per studenti presso l'edificio di Chimica - CU014	0,00 €	516.600,00 €	0,00 €
Totale complessivo	3.431.481,00 €	3.507.000,00 €	0,00 €

La spesa stimata per le utenze si mantiene su livelli eccezionalmente elevati nell'arco dell'intero triennio.

Si ricorda che la stima relativa alla stessa ha fatto registrare un incremento medio di circa il 190% rispetto agli stanziamenti presenti sul budget 2022:

Utenze e canoni	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Incremento %
ACQUA	1.000.000,00	1.805.573,44	81%
ENERGIA ELETTRICA	6.400.000,00	28.031.921,50	338%
GAS	1.300.000,00	3.223.000,00	148%
TOTALE	8.700.000,00	33.060.494,94	280%

Le stime sono state effettuate sulla base dei consumi e delle tariffe applicate. Per quanto riguarda i consumi, nell'anno 2022 si è assistito a un loro riassetamento sul periodo pre-pandemia, dato su cui è stata effettuata la stima per il triennio; inoltre, sono state implementate le forniture sia per l'attivazione di nuove strutture, come il building ricerca presso il S. Andrea, sia per la riqualificazione delle aule, in precedenza caratterizzate da



minori costi energetici. Per quanto riguarda le tariffe, la stima per il triennio si è basata sugli aumenti intervenuti nel secondo semestre dell'anno 2022.

Nella tabella sottostante viene riassunto l'andamento della spesa stimata per l'acquisto di servizi e collaborazioni nel triennio 2023-2025.

Acquisto di servizi e collaborazioni			
	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Utenze e canoni	32.717.360,47	32.902.127,00	32.631.775,00
Manutenzione ordinaria e straordinaria	28.332.429,66	27.419.561,32	25.394.928,66
Pulizia	12.281.058,39	11.893.400,08	11.937.903,98
Vigilanza	4.458.800,00	4.453.800,00	4.453.800,00
Servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura e informatici	3.430.671,37	2.851.345,46	2.373.332,00
Assistenza informatica e manutenzione software	3.393.219,68	4.002.500,00	3.589.500,00
Riscaldamento	1.539.600,00	1.539.600,00	1.539.600,00
Prestazioni di lavoro autonomo	1.419.109,50	1.451.535,90	1.351.535,90
Altre spese per servizi	888.304,03	878.504,03	875.504,03
Assicurazioni	812.500,00	801.000,00	801.000,00
Altre	2.389.939,16	1.716.980,00	1.710.500,00
	91.662.992,26	89.910.353,79	86.659.379,57

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 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Interventi per la sicurezza ed energia	5.067.192,82	4.972.170,48	2.269.190,49
Gettoni, indennità e rimborsi spese membri delle commissioni di concorso	2.251.500,00	2.275.500,00	2.260.500,00
Altre spese per ricerca	1.936.005,08	1.756.829,08	1.756.829,08
Iniziative sociali	903.710,00	910.710,00	910.710,00
Iniziative scientifiche e culturali	298.000,00	298.000,00	298.000,00
Quote associative	180.190,00	179.190,00	179.190,00
Altre spese per didattica	77.500,00	10.000,00	17.500,00
Altro	475.810,00	459.030,00	458.580,00
	11.189.907,90	10.861.429,56	8.150.499,57



In particolare, lo stanziamento relativo agli interventi per la sicurezza risulta particolarmente importante nell'anno 2023 per consentire la messa in sicurezza e la bonifica del complesso ex SDO a Pietralata; inoltre, la variabilità dipende sia dagli interventi programmati sia dal rinnovo degli accordi quadro in scadenza come, ad esempio, quello triennale per interventi su materiali contenenti amianto, da rinnovare nel 2023, e quello per l'impermeabilizzazione e il rifacimento delle coperture degli edifici, in scadenza nell'anno 2025.

L'andamento dello stanziamento che riguarda gli "Oneri straordinari" è riconducibile alla spesa per arretrati a professori e ricercatori per equipollenze, ricostruzioni carriera e conferme in ruolo, la cui stima è stata effettuata solo per l'anno 2023, sulla base delle informazioni note al momento di redazione della presente nota.

Oneri straordinari non correlati			
	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Stanziamento 2025
Arretrati a professori e ricercatori a tempo indeterminato (esclusa IRAP)	2.002.474,76 €	0,00 €	0,00 €
Arretrati al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (esclusa IRAP)	55.000,00 €	58.000,00 €	61.000,00 €
Assicurazione INAIL Gestione per conto dello Stato	800.000,00 €	800.000,00 €	800.000,00 €
Altri oneri straordinari	148.929,26 €	129.224,00 €	80.000,00 €
Totale complessivo	3.006.404,02 €	987.224,00 €	941.000,00 €



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 66.638.064,88 nell'esercizio 2023, Euro 68.117.631,23 nell'esercizio 2024 ed Euro 38.003.766,29 nel 2025.

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

Voci	Importi		
	2023	2024	2025
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.140.245,64	4.371.217,00	1.020.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	21.000,00	20.000,00	20.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.119.245,64	4.351.217,00	1.000.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	59.497.819,24	63.746.414,23	36.983.766,29
1) Terreni e fabbricati	50.786.718,52	52.294.687,13	30.913.856,29
2) Impianti e attrezzature	1.004.264,03	944.300,00	626.300,00
3) Attrezzature scientifiche	3.752.411,73	4.247.651,50	4.140.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	3.944.424,96	6.239.775,60	1.273.610,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	10.000,00	20.000,00	30.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	66.638.064,88	68.117.631,23	38.003.766,29



Il budget investimenti comprende nell'intero triennio importanti stanziamenti relativi sia alla conclusione degli interventi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti (BEI) sia inerenti la realizzazione dell'edificio per l'alta formazioni in tecnologie innovative (ex SDO) a Pietralata.

Riguardo a quest'ultimo intervento, si riportano gli stanziamenti presenti nel triennio:

Realizzazione dell'edificio per l'alta formazioni in tecnologie innovative			
	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 1	8.742.744,97 €	24.848.430,00 €	17.500.000,00 €
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 2	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	3.000.000,00 €
Affidamento dei servizi tecnici per la redazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica - edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 3	1.037.244,00 €	0,00 €	0,00 €
Arredi Progetto unitario di realizzazione del Lotto 2 presso lo SDO di Pietralata	0,00 €	2.299.065,60 €	0,00 €
Totale complessivo	14.779.988,97 €	32.147.495,60 €	20.500.000,00 €

Gli stanziamenti presenti alla voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" sono relativi a migliorie su beni di terzi; di seguito se ne riporta il dettaglio, precisando che le righe evidenziate si riferiscono a interventi finanziati con il prestito BEI:



Migliorie su beni di terzi - Interventi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Messa in sicurezza statica e miglioramento sismico edificio s'Facolta' di Ingegneria presso il Polo pontino	3.454.774,00	-	-
Sistemazione e riqualificazione degli spazi di accesso e delle serre espositive all'Orto Botanico	940.000,00	1.000.000,00 €	-
Progettazione definitiva/esecutiva della sistemazione aree esterne Grande Campus presso il Polo Pontino	329.236,24	-	-
Riqualificazione degli spazi del DIMA	300.000,00	0	0
Edificio commerciale presso SDO Pietralata	240.376,00	-	-
Efficientamento energetico sedi	214.317,40	-	-
Pista di atletica leggera, impianto natatorio, ristrutturazione canaline di scolo e ricircolo, riqualificazione pavimentazione esterna presso Sapienza Sport	200.000,00	-	-
Lavori preventivi, strip out e demolizioni selettive complesso S Pietro in Vincoli	183.000,00	-	-
Riqualificazione e sviluppo spazi destinati agli studenti; riqualificazione recinzione in muratura	37.210,00	87.209,00 €	-
Revisione prezzi lavori presso via Osoppo	0	2.264.008,00	0
Totale complessivo	5.898.913,64	3.351.217,00	-

Gli stanziamenti sulla voce “*Terreni e fabbricati*” riguardano gli immobili di proprietà dell’Ateneo; le righe evidenziate si riferiscono a interventi finanziati dalla BEI.



Terreni e fabbricati - Interventi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 1	7.348.430,00 €	14.848.430,00 €	7.500.000,00 €
Progetto unitario di realizzazione del lotto 2 presso lo SDO Pietralata	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	3.000.000,00 €
Riqualificazione aule e laboratori	5.000.000,00 €	-	-
Lavori di adeguamento sismico dell'edificio di chimica "Cannizzaro" CU014	3.617.725,00 €	-	-
Revisione prezzi lavori presso il Palazzo dei Servizi Generale	3.148.976,00 €	3.148.975,00 €	-
Sistemazione aree esterne ex Complesso Regina Elena	2.177.004,00 €	-	-
Abbattimento barriere architettoniche e sistemazione spazi museali interni ed esterni, Museo civiltà antiche	2.159.951,19 €	-	-
Riqualificazione piano seminterrato Zoologia, per la nuova biblioteca del Dipartimento "Charles Darwin"	1.988.462,00 €	-	-
Restauro della Facciata di Ingegneria Civile e Industriale	1.821.600,00 €	-	-
Lavori di consolidamento e restauro del corpo di collegamento di Fisica	1.630.000,00 €	-	-
Consolidamento strutturale solaio, realizzazione controsoffitto e illuminazione Gipsoteca	1.598.900,00 €	-	-
Riqualificazione Villino Tronconi	1.476.400,00 €	-	-
Revisione prezzi realizzazione residenze e servizi correlati comune di Latina	1.452.554,46 €	-	-
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto1	1.394.314,97 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Lavori di riqualificazione spazi esterni per studenti posti sul retro edificio ex Tumminelli	1.290.723,36 €	-	-
Riqualificazione edificio di Farmacologia	1.100.000,00 €	10.113.856,29 €	10.113.856,29 €
Affidamento dei servizi tecnici per la redazione progetto di fattibilità tecnica ed economica per SDO - Lotto 3	1.037.244,00 €	-	-
Aule temporanee Via de Lollis	1.000.000,00 €	-	-
Messa in sicurezza e sostituzione infissi esterni e vetrate storiche Villa Mirafiori - bene vincolato	884.645,90 €	-	-
Revisione prezzi riqualificazione Capannone C10	731.099,15 €	-	-
Lavori di messa in sicurezza statica e di vulnerabilità sismica dell'edificio CU008 (Zoologia)	590.511,89 €	-	-
Adeguamento antincendio edifici B e C complesso Regina Elena	454.734,00 €	-	-
Restauro e riqualificazione Sala Dardi, edificio di Valle Giulia	450.000,00 €	-	-
Nuovo impianto solare termico presso il centro sportivo Tor di Quinto	400.000,00 €	-	-
Riqualificazione nuovi ambienti per il laboratorio plastici FabLab della Facoltà di Architettura	371.187,00 €	-	-
Impianto di condizionamento al servizio della Cappella Universitaria	366.000,00 €	-	-
Aule temporanee Via Scarpa	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
Valorizzazione cava Regina Elena	288.400,00 €	-	-
Lavori di ristrutturazione sede Dipartimento di Architettura Piazza Borghese n.9	250.000,00 €	-	-
Lavori di supporto progettazione esecutiva Capannone C10	202.032,00 €	-	-
Interventi di riqualificazione Centro Congressi di Ateneo nella sede di Via Salaria 113	183.000,00 €	-	-
Lavori preventivi, strip out e demolizioni selettive area Borghetto Flaminio	183.000,00 €	-	-
Revisione prezzi lavori di ristrutturazione Edificio di Ortopedia CU016	170.000,00 €	-	-
Impianto di climatizzazione interno Biblioteca presso Piazza Borghese	140.000,00 €	-	-
Progettazione del piano terzo di Via A. Borelli 50 - Razionalizzazione sedi Dipartimenti	138.500,00 €	-	-
Intervento strutturale degli scaloni delle Facoltà di mineralogia, lettere e giurisprudenza	120.000,00 €	1.083.662,30 €	-
Intervento di riqualificazione dell'aula Castellani, edificio PL029	104.041,60 €	770.482,54 €	-
Riqualificazione spazi del Museo Sironi c/o Aula Magna del Rettorato Sapienza	100.000,00 €	-	-
Restauro infissi Biblioteca Alessandrina	60.000,00 €	727.400,00 €	-
Restauro della cappella universitaria: indagini, progetto e lavori	57.282,00 €	1.124.681,00 €	-
Risanamento piano interrato e quarto edificio CU032 per la realizzazione Laboratorio dei Materiali per l'energia	-	1.286.816,00 €	-
Valorizzazione dell'area d'ingresso e degli spazi aperti dell'edificio di Via Scarpa	-	500.000,00 €	-
Realizzazione nuovo impianto idrico e antilegionella Facoltà Chimica vecchia	-	590.384,00 €	-
Riqualificazione laboratori presso Patologia generale	-	1.500.000,00 €	-
ristrutturazione del terrazzo presso il Dipartimento di Scienze Odontostomatologiche e Maxillo Facciali	-	300.000,00 €	-
Lavori di Recupero e Valorizzazione del quantitativo all'interno dell'edificio CU014 Chimica - Lotto 2	-	1.000.000,00 €	-
Totale complessivo	50.786.718,52	52.294.687,13	30.913.856,29



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 prevalentemente 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.

La tabella che segue riporta il dettaglio degli stanziamenti inclusi nella voce “*Mobili e arredi*”; la riga evidenziata si riferisce a interventi finanziati con il prestito BEI:

Mobili e arredi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	943.324,96	393.110,00	338.610,00
Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori	1.649.100,00	3.450.665,60	515.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	1.352.000,00	1.436.000,00	420.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie		960.000,00	
Totale complessivo	3.944.424,96	6.239.775,60	1.273.610,00

Nel dettaglio, l'aumento dell'importo per l'anno 2024 in investimenti di mobili, arredi di aule e laboratori risente del completamento dei lavori presso l'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata, che si prevede verrà allestito in detto esercizio. Tale voce, inoltre, risente degli investimenti previsti dai rinnovi di accordo quadro per acquisto di mobili, arredi, per 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	2023	2024	2025	Totale triennio
BUDGET ECONOMICO	22.785.105,30	33.615.844,75	30.022.498,49	86.423.448,54
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE	54.104.176,03	49.547.196,73	27.655.966,29	131.307.339,05
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	76.889.281,33	83.163.041,48	57.678.464,78	217.730.787,59



Tanto premesso, si dettaglia il previsto utilizzo delle suddette riserve a pareggio del risultato economico presunto 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 2023-2025	12.135.484,30	74.287.964,24	86.423.448,54
BUDGET INVESTIMENTI FINANZIATO CON RISORSE PROPRIE 2023-2025	0,00	131.307.339,05	131.307.339,05
TOTALE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA	12.135.484,30	205.595.303,29	217.730.787,59

Si evidenzia che l'importo delle riserve non vincolate alla data della predisposizione del bilancio di previsione ammonta a Euro **242.648.527,91**, 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	242.648.527,91
Importo riserve a copertura del budget economico e degli investimenti 2023-2025	217.730.787,59
Importo residuo riserve disponibili	24.917.740,32