



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2025 - 2027**



INDICE

SCHEMI DI BILANCIO	3
PREMESSA	5
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	8
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	8
RICAVI	12
COSTI	15
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	28
SITUAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	31



SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2025 - 2027			
VOCE	2025	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 151.712.690,02	€ 138.915.779,09	€ 135.274.893,68
1) Proventi per la didattica	€ 118.979.905,34	€ 118.929.905,34	€ 118.929.905,34
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 10.251.313,53	€ 7.373.320,91	€ 6.560.641,45
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 22.481.471,15	€ 12.612.552,84	€ 9.784.346,89
II. CONTRIBUTI	€ 735.059.909,19	€ 724.494.457,36	€ 711.589.259,96
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	€ 702.843.365,70	€ 696.980.699,09	€ 685.166.926,14
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 1.206.265,46	€ 564.808,14	€ 446.328,14
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 452.985,00	€ 385.425,00	€ 320.000,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ 4.948.226,83	€ 4.606.774,83	€ 4.553.274,83
5) Contributi da Università	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 19.304.412,61	€ 16.022.901,30	€ 15.406.585,90
7) Contributi da altri (privati)	€ 6.214.653,59	€ 5.843.849,00	€ 5.606.144,95
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	€ 31.409.435,74	€ 19.412.577,22	€ 19.260.327,82
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)	€ 918.182.034,95	€ 882.822.813,67	€ 866.124.481,46
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 546.013.212,94	€ 538.975.527,59	€ 553.949.697,47
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 369.320.773,63	€ 359.680.811,01	€ 368.864.392,49
a) docenti/ricercatori	€ 346.161.813,06	€ 341.011.146,13	€ 351.515.893,65
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	€ 12.272.167,42	€ 8.349.831,45	€ 7.181.805,41
c) Docenti a contratto	€ 4.689.995,99	€ 4.589.995,99	€ 4.489.995,99
d) Esperti linguistici	€ 4.088.194,84	€ 4.078.194,84	€ 4.058.194,84
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 2.108.602,32	€ 1.651.642,60	€ 1.618.502,60
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 176.692.439,31	€ 179.294.716,58	€ 185.085.304,98
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 306.287.403,19	€ 297.616.759,74	€ 281.754.420,31
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 166.631.737,18	€ 167.466.434,28	€ 157.826.784,28
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per l'attività editoriale	€ 2.637.286,05	€ 2.480.000,00	€ 2.442.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 5.697.628,25	€ 5.299.317,15	€ 5.817.218,91
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 13.788.764,85	€ 9.354.526,27	€ 8.003.273,40
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 6.487.353,43	€ 6.207.553,51	€ 6.322.251,63
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 91.964.856,10	€ 88.425.660,86	€ 83.062.864,37
9) Acquisto altri materiali	€ 2.783.121,29	€ 2.134.760,36	€ 2.118.345,51
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 8.589.596,52	€ 8.899.130,00	€ 8.711.542,53
12) Altri costi	€ 7.707.059,52	€ 7.349.377,31	€ 7.449.639,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 28.310.338,02	€ 27.175.782,39	€ 23.910.710,76
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 1.466.079,30	€ 2.718.404,29	€ 3.055.670,58
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 26.844.258,72	€ 24.457.378,10	€ 20.855.040,18
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	€ 12.443.134,69	€ 11.773.333,86	€ 11.720.473,86
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 893.054.088,84	€ 875.541.403,58	€ 871.335.302,40
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 25.127.946,11	€ 7.281.410,09	-€ 5.210.820,94
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.433.575,33	-€ 1.330.960,66	-€ 1.227.262,77
1) Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 1.433.575,33	-€ 1.330.960,66	-€ 1.227.262,77
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	-€ 2.856.297,81	-€ 2.964.868,42	-€ 3.070.422,90
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 2.856.297,81	€ 2.964.868,42	€ 3.070.422,90
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 34.192.558,74	€ 34.329.538,27	€ 35.472.497,75
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-13.354.485,77	-31.343.957,26	-44.981.004,36
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	13.354.485,77	31.343.957,26	44.981.004,36
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2025-2027

INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	137.081,45	25.000,00	25.000,00	-	-	-	9.304.722,32	2.170.700,00	55.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	112.081,45	-	-	-	-	-	9.299.722,32	2.170.700,00	55.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.987.352,65	692.600,00	666.600,00	2.183.000,00	-	226.448,00	17.538.766,11	12.848.922,30	16.792.451,00
1) Terreni e fabbricati	12.232.611,93	-	-	2.183.000,00	-	226.448,00	11.856.203,71	7.392.574,02	8.491.471,00
2) Impianti e attrezzature	173.500,00	135.000,00	107.000,00	-	-	-	658.698,28	776.500,00	822.500,00
3) Attrezzature scientifiche	2.581.240,72	557.600,00	559.600,00	-	-	-	3.136.570,00	3.008.000,00	3.008.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	1.887.294,12	1.671.848,28	4.470.480,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	15.124.434,10	717.600,00	691.600,00	2.183.000,00	-	226.448,00	26.843.488,43	15.019.622,30	16.847.451,00



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, c.d. Legge Gelmini, 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 2025-2027 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 15.03.2022 e dal Senato Accademico con delibera n. 64 del 29.03.2022.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027 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

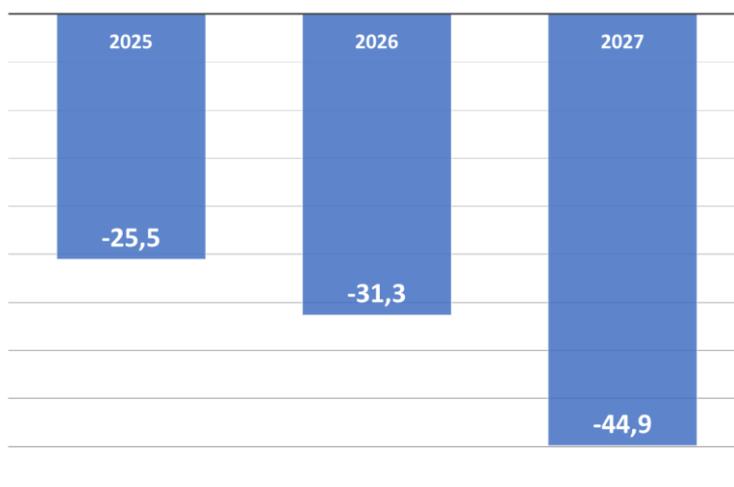
Risultato economico presunto

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2025 è pari a Euro -25.489.970,07, risultante dalla differenza tra proventi per Euro 906.046.550,65, al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, e costi complessivi per Euro 931.536.520,72.

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; per la restante quota, pari a Euro 13.354.485,77, è prevista la copertura con l'utilizzo di riserve maturate in contabilità economico-patrimoniale.

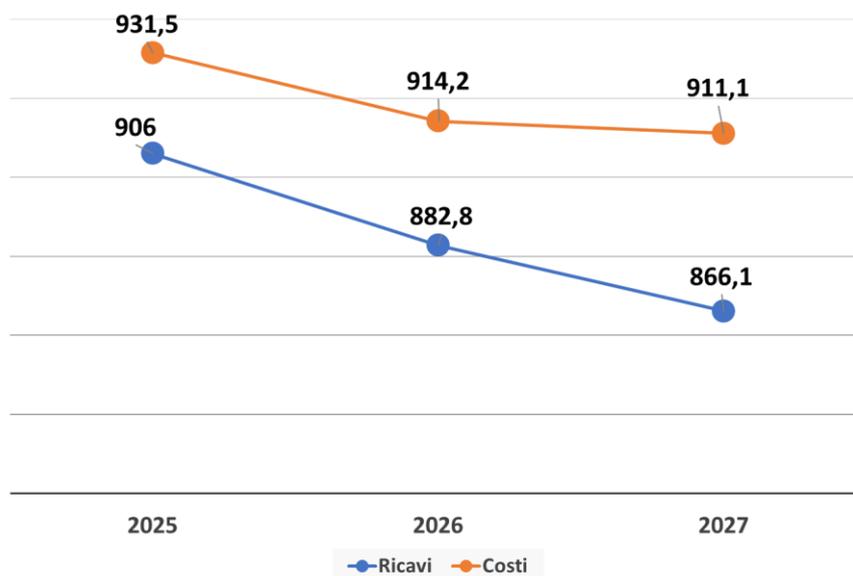
Il risultato economico presunto per l'esercizio 2026 è pari a Euro -31.343.957,26 e per l'esercizio 2027 è di Euro -44.981.004,36; per la copertura dei medesimi, è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto maturate in contabilità economico-patrimoniale.

L'andamento del risultato economico presunto nel triennio 2025-2027 è sintetizzato nella figura seguente.



(Dati espressi in milioni di Euro)

La figura di seguito esposta mostra l'andamento dei ricavi e dei costi nell'arco del triennio.

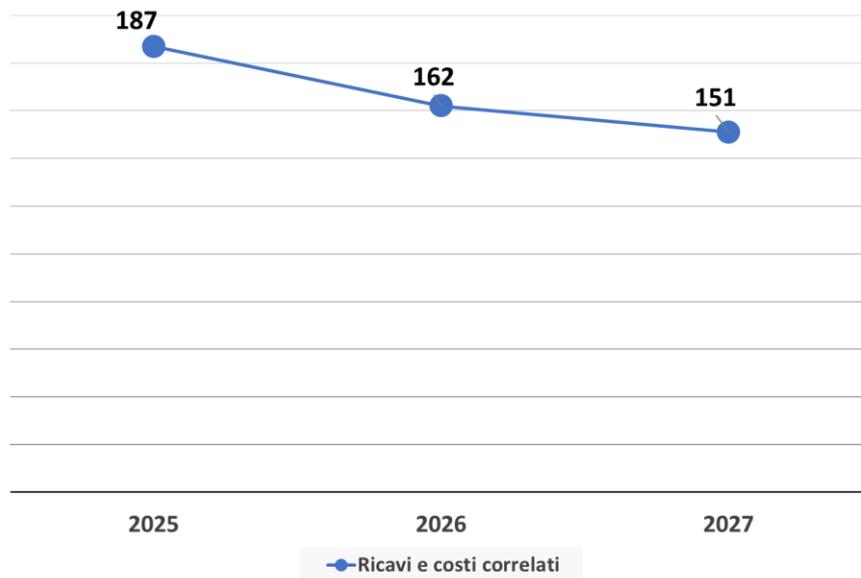


(Dati espressi in milioni di Euro. I ricavi 2025 sono esposti al netto dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura del risultato economico presunto).

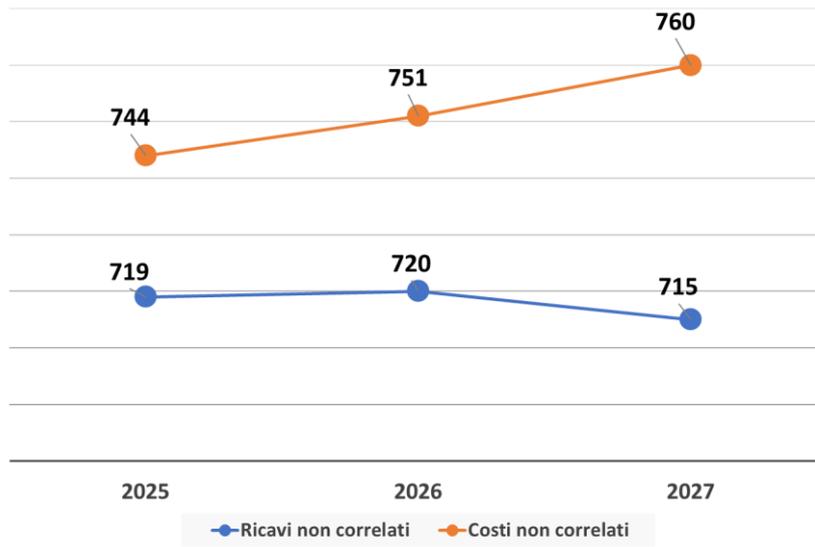
Come evidenziato nel grafico, viene stimata una diminuzione costante nel triennio dei ricavi e dei costi, con un trend più marcato sui ricavi; tale dinamica porta ad una diminuzione progressiva del risultato economico presunto.



Si specifica che la diminuzione complessiva dei ricavi e dei costi nel triennio è determinata dall'andamento della quota correlata degli stessi; tale andamento deriva in prevalenza dal criterio applicato per la stima dei proventi (e delle correlate spese) per attività di ricerca, basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione.



Al contrario, l'analisi dell'andamento dei ricavi e dei costi liberi (che determinano il valore del risultato economico presunto) evidenzia una sostanziale stabilità dei proventi e un andamento in costante crescita dei costi, in special modo delle spese di personale, come verrà evidenziato nel seguito.





Ricavi

L'andamento delle voci di ricavo è sintetizzato nella tabella seguente:

	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Fondo Finanziamento Ordinario - quota base, quota premiale e intervento perequativo	448.225.287,36	448.225.287,36	448.225.287,36
Fondo Finanziamento Ordinario - altri interventi	160.377.046,00	161.876.971,65	161.206.327,42
Finanziamento MEF contratti di formazione specialistica	88.685.000,00	81.907.333,00	74.679.333,00
Proventi per corsi di laurea	99.937.133,34	99.937.133,34	99.937.133,34
Altri proventi per la didattica	19.042.772,00	18.992.772,00	18.992.772,00
Proventi Centri di spesa	48.034.107,56	30.229.554,86	25.475.845,00
Altri ricavi e proventi	41.745.204,39	41.653.761,46	37.607.783,34
TOTALE	906.046.550,65	882.822.813,67	866.124.481,46

Come evidenziato nella tabella soprastante, l'andamento delle principali voci di ricavo (FFO e proventi per la didattica) è sostanzialmente costante nell'arco del triennio.

Tenuto conto dell'assegnazione 2024 del Fondo di Finanziamento Ordinario, la stima 2025 relativa alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo è stata quantificata in Euro 448.225.287,36, applicando una decurtazione del 4% (clausola di salvaguardia definita dal MUR) rispetto all'assegnazione 2024.

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

In particolare, gli stanziamenti di FFO a destinazione vincolata comprendono gli importi assegnati in esercizi precedenti per i piani straordinari di reclutamento e per i Dipartimenti di eccellenza, destinati alla copertura dei costi del personale reclutato a valere su detti finanziamenti; tali stanziamenti, che determinano l'andamento presunto



delle quote di FFO con vincolo di destinazione, ammontano a 34,2 milioni di euro nel 2025, 35,7 milioni di euro nel 2026 e 35,1 milioni di euro nel 2027.

La stima dei proventi per corsi di laurea, mantenuta costante nel triennio, è stata effettuata considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2023/2024 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 10/10/2024 dall'Area Supporto Strategico e dal Centro InfoSapienza, con l'applicazione delle regole di contribuzione vigenti per l'a.a. 2024/2025, contenute nel "Regolamento per la frequenza dei Corsi di laurea e laurea magistrale e di contribuzione studentesca per l'a.a. 2024-2025", emanato con D.R.2286 del 24.09.2024.

Per ogni singolo studente è stato calcolato l'importo delle rate utilizzando il valore della curva di pagamento applicata per l'anno accademico 2023/2024, per tutti i valori ISEE degli studenti, per ogni gruppo contributivo di iscrizione.

Applicando un approccio prudenziale, si è optato per il mantenimento di una stima costante nel triennio, pur in presenza di un trend delle iscrizioni in incremento negli ultimi anni accademici, come evidenziato nella tabella seguente.

Titolo	Immatricolazioni				Iscrizioni				Totali di Ateneo			
	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
TOTALE	28.411	28.277	28.441	28.195	71.577	74.118	77.366	77.619	99.988	102.395	105.807	105.814
1° livello	19.159	19.207	18.714	17.835	40.156	41.744	44.060	44.451	59.315	60.951	62.774	62.286
2° livello	6.291	6.009	6.449	6.939	14.776	15.559	16.204	15.854	21.067	21.568	22.653	22.793
Ciclo unico	2.961	3.061	3.278	3.421	15.013	15.363	15.828	16.200	17.974	18.424	19.106	19.621
Corsi ante dm 509/99					869	798	739	660	869	798	739	660
Corsi dm 509/99					763	654	535	454	763	654	535	454

(La tabella riporta i dati relativi agli studenti immatricolati ai corsi ex D.M. n. 270/04 e 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. n. 509/99, elaborati dall'Area Supporto Strategico il 16 novembre 2024, e riferiti ai confronti alla data del 16 novembre di ogni anno)

Gli altri proventi per la didattica includono le tasse di iscrizione ai master, ai corsi di alta formazione e alle Scuole di specializzazione, nonché i contributi di pre-iscrizione.



Il finanziamento MEF per contratti di formazione specialistica è stimato in riduzione nell'arco del triennio, in ragione di una prevista diminuzione del numero dei contratti finanziati; ciò comporta uno speculare andamento dei correlati costi per contratti di formazione specialistica.

I proventi ascrivibili ai Centri di spesa, derivanti in prevalenza da contratti e convenzioni per attività di ricerca, sono in costante diminuzione nel triennio, in quanto la stima di tali ricavi viene basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione.



Costi

L'andamento dei costi nel triennio 2025-2027 è riportato nella tabella seguente:

	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca	369.320.773,63	359.680.811,01	368.864.392,49
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	176.692.439,31	179.294.716,58	185.085.304,98
Costi per il sostegno agli studenti	166.631.737,18	167.466.434,28	157.826.784,28
Acquisto di servizi e collaborazioni	91.964.856,10	88.425.660,86	83.062.864,37
Ammortamenti	28.310.338,02	27.175.782,39	23.910.710,76
Acquisto materiale di consumo e materiale bibliografico	23.059.239,57	17.696.840,14	16.443.870,54
Altri costi	75.557.136,91	74.426.525,67	75.911.558,40
TOTALE	931.536.520,72	914.166.770,93	911.105.485,82

Riguardo ai **costi del personale**, si precisa quanto segue.

Per la determinazione delle risorse per l'esercizio finanziario 2025 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 25% 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 2025 è stato previsto l'utilizzo del 75% delle risorse derivanti dalle cessazioni previste per il 2024, anche in considerazione del limite di reclutamento adottato per l'anno 2025 con l'art. 110 della Legge di Bilancio 2025 (versione bollinata del 24/10/2024).

Si sottolinea che la restante quota del 25% deve essere versata in un apposito conto del bilancio dello Stato, in applicazione delle suddette disposizioni normative.

La definizione delle risorse per gli anni 2026 e 2027 si è basata su una facoltà assunzionale determinata al 50% delle cessazioni previste per gli anni 2025 e 2026, in ragione di un approccio prudenziale.



Il totale di 126,60 P.o. di cessazioni previste per il 2025 e 147,75 P.o. per il 2026 rendono disponibili, rispettivamente, 63,30 P.o. per le assunzioni nel 2026 e 73,88 P.o. per il 2027. Tali risorse sono state ripartite sulla base del 70% e 30% del totale, rispettivamente tra personale docente e tecnico-amministrativo, con una assegnazione di 84,34 e 36,15 Punti organico, per il 2025, di 44,31 e 18,99 Punti organico, per il 2026 e di 51,72 e 22,16 per il 2027.

Nella tabella seguente vengono riassunte le modalità di calcolo e di ripartizione delle risorse assunzionali nel triennio 2025-2027:

Programmazione 2025			
Cessazioni 2024	Risorse utilizzabili (75% cessazioni 2024)	Personale docente (70% risorse complessive)	Personale TAB (30% risorse complessive)
160,65	120,49	84,34	36,15
Programmazione 2026			
Cessazioni 2025	Risorse utilizzabili (50% cessazioni 2025)	Personale docente (70% risorse complessive)	Personale TAB (30% risorse complessive)
126,60	63,30	44,31	18,99
Programmazione 2027			
Cessazioni 2026	Risorse utilizzabili (50% cessazioni 2026)	Personale docente (70% risorse complessive)	Personale TAB (30% risorse complessive)
147,75	73,88	51,72	22,16

(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 in scadenza nel triennio.



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

Potenziati tenure track 2025-2027			
Anno	2025	2026	2027
Unità	218	40	143
Punti organico	43,60	8,00	28,60

La tabella seguente riporta l'andamento complessivo dei costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca nel triennio 2025-2027.

	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Professori	273.024.878,06	291.915.959,66	308.151.787,42
Personale ricercatore a tempo indeterminato	17.501.222,53	13.490.708,74	9.749.862,78
Personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	3.051.788,84	549.226,82	53.111,62
Personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	14.713.966,07	1.249.348,42	241.470,71
Ricercatori a tempo determinato in tenure track RTT	13.653.937,69	13.290.147,79	13.290.147,79
TOTALE	321.945.793,19	320.495.391,43	331.486.380,32

I costi del personale sopra esposti sono riferiti alle sole competenze fisse e ai contributi obbligatori a carico ente (esclusa IRAP).

E' previsto un incremento dei costi relativi ai professori di circa 19 milioni di euro dal 2025 al 2026, e un ulteriore aumento dei medesimi costi di circa 16 milioni di euro dal 2026 al 2027.

Le motivazioni di tale andamento sono riconducibili ai seguenti fattori:

- costo delle assunzioni stimate nell'anno;
- incidenza delle assunzioni previste nell'anno precedente, che nell'esercizio di presa di servizio pesano in proporzione ai ratei effettivi, mentre nell'esercizio successivo e a regime incidono per l'intero costo annuo;



- applicazione degli incrementi retributivi stimati nella misura del 2,4% annuo.

A tale proposito, si riporta la tabella contenente l'andamento delle assunzioni previste per il personale docente, che includono il costo del passaggio al ruolo di professore associato per effetto delle tenure track previste nel triennio.

Assunzioni professori 2025		
	Punti organico	Importo
1° marzo	20,07	2.230.379,00
1° settembre (tenure track e chiamate dirette)	48,80	11.292.137,00
1° novembre	82,38	1.830.978,00
Assunzioni professori 2026		
	Punti organico	Importo
1° marzo	35,34	4.044.363,00
1° settembre (tenure track e chiamate dirette)	8,00	1.155.122,00
1° novembre	44,31	1.008.473,00
Assunzioni professori 2027		
	Punti organico	Importo
1° marzo	44,31	5.163.370,00
1° settembre (tenure track e chiamate dirette)	28,60	8.208.495,00
1° novembre	51,72	1.205.369,00

NB: i costi per le tenure track sono inseriti convenzionalmente con decorrenza 1° settembre ma calcolati sulla base dei ratei effettivi.

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 docente stimati per il triennio, infine, tengono conto dei risparmi derivanti dalle cessazioni previste, sintetizzate nella tabella sottostante:

Cessazioni personale docente 2025	
Unità	Risparmio
138	2.225.098,00
Cessazioni personale docente 2026	
Unità	Risparmio
150	2.570.088,00
Cessazioni personale docente 2027	
Unità	Risparmio
135	2.390.385,00

Il costo dei ricercatori a tempo indeterminato risulta in costante diminuzione nel triennio, considerato che detto ruolo è in esaurimento.

Per le medesime ragioni diminuisce il costo dei ricercatori a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B", sostituiti dalla figura unica del ricercatore a tempo determinato tenure track.

A tale proposito, si riporta il dettaglio del numero di posizioni da ricercatore a tempo determinato di tipo "A" e di tipo "B" finanziate nel triennio:

	Posizioni 2025	Posizioni 2026	Posizioni 2027
Personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	54	11	1
Personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	235	21	4
TOTALE	289	32	5

La spesa per ricercatori a tempo determinato tenure track stanziata dall'Amministrazione Centrale finanzia n. 251 posizioni 100% a tempo pieno e n. 3 posizioni 100% a tempo definito.



Di seguito si riporta l'andamento dei costi per competenze fisse e contributi obbligatori a carico ente del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato:

	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Direttore Generale	289.872,00	289.872,00	289.872,00
Dirigenti a tempo indeterminato	793.138,06	812.083,70	797.803,36
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	143.586.549,27	147.075.024,31	153.585.612,98
TOTALE	144.669.559,33	148.176.980,01	154.673.288,34

E' previsto un incremento dei costi relativi al personale dirigente e tecnico-amministrativo di circa 3,5 milioni di euro dal 2025 al 2026, e un ulteriore aumento dei medesimi costi di circa 6,5 milioni di euro dal 2026 al 2027.

La diminuzione del costo relativo ai dirigenti a tempo indeterminato, tra gli anni 2026 e 2027, è dettato dalla cessazione di n. 1 unità nell'anno 2027.

Le motivazioni di tale andamento sono riconducibili ai seguenti fattori:

- costo delle assunzioni stimate nell'anno;
- incidenza delle assunzioni previste nell'anno precedente, che nell'esercizio di presa di servizio pesano in proporzione ai ratei effettivi, mentre nell'esercizio successivo e a regime incidono per l'intero costo annuo;
- applicazione degli incrementi retributivi stimati nella misura del 2,4% annuo.



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

Assunzioni personale TA 2025		
	Punti organico	Importo
1° marzo	11,29	1.254.658,00
1° settembre	26,36	1.171.532,00
1° novembre	36,15	803.403,00
Assunzioni personale TA 2026		
	Punti organico	Importo
1° marzo	18,08	2.057.459,00
1° settembre	18,07	822.528,00
1° novembre	18,99	432.202,00
Assunzioni personale TA 2027		
	Punti organico	Importo
1° marzo	9,49	1.105.854,00
1° settembre	9,50	442.808,00
1° novembre	22,16	516.453,00

La spesa stimata per il personale tecnico-amministrativo si basa sui costi medi determinati dall'Ufficio Stipendi nel mese di settembre 2024, ai quali sono stati sommati gli aumenti previsti nella misura del 2,4%.

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

Cessazioni personale TA 2025	
Unità	Risparmio
104	2.177.284,00
Cessazioni personale TA 2026	
Unità	Risparmio
136	2.853.067,00
Cessazioni personale TA 2027	
Unità	Risparmio
137	2.819.355,00



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;
- c) la spesa per le classi e scatti (per il solo personale docente);
- d) la spesa per aumenti retributivi, calcolata come esplicitato in precedenza.

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

La tabella seguente sintetizza la composizione dei costi della gestione corrente unitamente al loro andamento nel triennio:

Costi della gestione corrente	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Costi per sostegno agli studenti	166.631.737,18	167.466.434,28	157.826.784,28
Costi per l'attività editoriale	2.637.286,05	2.480.000,00	2.442.500,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.697.628,25	5.299.317,15	5.817.218,91
Acquisto materiale consumo per laboratori	13.788.764,85	9.354.526,27	8.003.273,40
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.487.353,43	6.207.553,51	6.322.251,63
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	91.964.856,10	88.425.660,86	83.062.864,37
Acquisto altri materiali	2.783.121,29	2.134.760,36	2.118.345,51
Costi per godimento beni di terzi	8.589.596,52	8.899.130,00	8.711.542,53
Altri costi	7.707.059,52	7.349.377,31	7.449.639,68
TOTALE	306.287.403,19	297.616.759,74	281.754.420,31



Relativamente ai costi per il sostegno agli studenti è previsto un andamento in sostanziale stabilità, nonostante la rilevante diminuzione dello stanziamento per contratti di formazione specialistica, correlato al relativo finanziamento MEF nell'ambito del quale si prevede una diminuzione del numero di contratti finanziati.

La previsione per borse di dottorato per il 2025 si riferisce a ratei di borse di dottorato, dottorato nazionale e Borse scuole (fino al 40° ciclo) già assegnate in cicli precedenti. Le borse del 40° ciclo sono aumentate con l'avanzo delle borse 39° ciclo su proposta della commissione istruttoria.

In assenza di risorse aggiuntive, per il 41° ciclo si propone di confermare il numero di borse del 38° ciclo.

Nell'esercizio 2026 è stata aggiunta la quota del cofinanziamento delle 273 borse ex D.M. 118/2023 sul 39° ciclo, come stabilito con delibera del CdA n. 153/2023 del 27/04/2023 per un totale pari 4,1 milioni di euro.

La voce "Altre borse" comprende in prevalenza gli stanziamenti per borse di ricerca; l'andamento in diminuzione è dovuto ad un proporzionale decremento dei ricavi per attività di ricerca correlati, in quanto la stima degli stessi è basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione nel triennio.

Sostegno agli studenti	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Borse di dottorato di ricerca	48.445.229,96	56.941.523,00	54.811.168,00
Borse di collaborazione part time	3.197.350,00	3.197.350,00	3.197.350,00
Altre borse	6.459.747,22	5.772.475,28	5.581.180,28
Contratti di formazione specialistica	88.924.667,00	82.060.333,00	74.757.333,00
Interventi di orientamento e tutorato	1.287.760,00	1.287.760,00	1.287.760,00
Programmi di mobilità e scambi culturali	16.947.683,00	16.937.683,00	16.937.683,00
Altri costi per il Sostegno agli studenti	1.369.300,00	1.269.310,00	1.254.310,00
TOTALE	166.631.737,18	167.466.434,28	157.826.784,28



La spesa stimata per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori e altro materiale di consumo risulta in diminuzione nel triennio in quanto è prevalentemente correlata all'andamento della previsione dei ricavi per la ricerca scientifica, che è stata basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione nel triennio.

L'andamento della spesa per l'acquisto di servizi e collaborazioni fa registrare una costante diminuzione nell'arco del triennio.

La tabella sottostante riporta il dettaglio delle voci di bilancio che compongono lo stanziamento complessivo per acquisto di servizi e collaborazioni.

Acquisto di servizi e collaborazioni	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Consulenze e prestazioni di lavoro autonomo	1.731.000,00	1.586.200,00	1.571.000,00
Manutenzione ordinaria	14.007.947,03	13.029.690,89	12.059.606,59
Assistenza informatica e manutenzione software	5.872.663,81	4.955.280,75	5.227.280,75
Gestione residenze universitarie	1.266.834,00	2.102.304,00	3.624.864,00
Costruzione, ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed impianti	1.354.200,00	4.161.764,97	780.275,12
Interventi per la sicurezza ed energia	7.158.768,80	5.914.093,13	1.697.940,00
Manutenzione straordinaria	12.756.156,68	12.297.483,00	13.628.423,25
Pulizia ordinaria	11.903.242,88	11.609.888,01	11.570.464,32
Riscaldamento, condizionamento e utenze	16.825.647,75	16.724.200,00	16.724.200,00
Vigilanza	4.748.497,85	4.742.328,74	5.832.951,07
Altri costi per acquisto di servizi e collaborazioni	14.339.897,30	11.302.427,37	10.345.859,27
TOTALE	91.964.856,10	88.425.660,86	83.062.864,37

Gli stanziamenti dedicati alla *manutenzione ordinaria* risultano in contenuta diminuzione nell'arco del triennio, in quanto non sono state stanziati le risorse necessarie al rinnovo di alcuni accordi quadro in scadenza nell'esercizio 2026 o 2027, in assenza di elementi sufficienti per una compiuta quantificazione della spesa.

La spesa per *assistenza informatica e manutenzione software* viene stanziata in prevalenza dal Centro Infosapienza; la sensibile diminuzione dello stanziamento tra il 2025 e il 2026 è da imputare all'andamento della previsione di spesa del Centro per la realizzazione di attività dirette al soddisfacimento dei fabbisogni informatici delle Aree



dirigenziali e della Direzione Generale, in relazione alle quali le stesse Aree hanno inoltrato in prevalenza richieste riferite all'esercizio 2025.

L'andamento degli stanziamenti riferiti a *costi per utilizzo strutture immobiliari da adibire a residenza universitaria* e gestione dei relativi servizi è collegato alla previsione di messa in esercizio di un sempre maggior numero di posti letto nell'arco del triennio.

In particolare, nell'esercizio 2025 è stanziata la spesa per la gestione della Residenza Serianni, oltre a 4 mensilità del costo presunto dell'appalto di gestione triennale della Residenza di via Palestro-ex Dopolavoro (87 posti letto), in relazione alla quale si presume l'entrata in esercizio a settembre 2025; il costo di gestione della Residenza di via Palestro graverà pertanto per l'intera annualità negli esercizi 2026 e 2027.

Infine, a novembre 2026 è prevista la messa in funzione delle residenze di Via Osoppo (200 posti letto) e di Latina (112 posti letto), i cui costi di gestione gravano per 2 mensilità sul budget 2026 e per l'intera annualità sul budget 2027.

All'interno della voce *Costruzione, ricostruzione e trasformazione di fabbricati e impianti* sono stanziati le risorse necessarie e interventi edilizi non direttamente capitalizzabili all'interno del budget investimenti; l'andamento di tali stanziamenti è pertanto collegato alle tempistiche di realizzazione dei predetti interventi.

Di seguito si riporta la composizione dello stanziamento nel triennio.

Costruzione, ricostruzione e trasformazioni di fabbricati ed impianti	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Lavori adeguamento cabina di trasformazione elettrica MT/BT edificio di Matematica (CU006)	0,00	1.200.000,00	0,00
Realizzazione nuovo impianto idrico Facoltà Chimica vecchia	0,00	0,00	780.275,12
Interventi preliminari Palazzo Baleani	183.000,00	0,00	0,00
Rifacimento campi sportivi Tor di Quinto	0,00	1.827.072,00	0,00
Lavori edili di completamento del 6 piano di Economia a seguito dei lavori di rimozione amianto	988.200,00	0,00	0,00
Campagna dei saggi conoscitiva per completamento progetto di fattibilità tecnico economica dell' edificio Villamirafiori (RM052)	183.000,00	0,00	0,00
SDO parcheggi interrati Sapienza all'edificio delle residenze di DiSCo Lazio	0,00	963.892,97	0,00
Lavori di bonifica e strip out dell'edificio LT006 presso Borgo Isonzo	0,00	170.800,00	0,00
TOTALE	1.354.200,00	4.161.764,97	780.275,12



La voce *Interventi per la sicurezza ed energia* contiene in prevalenza stanziamenti riferiti a interventi edilizi inerenti la sicurezza o l'efficientamento energetico; pertanto, anche l'andamento di tali stanziamenti è collegato alle tempistiche di realizzazione dei predetti interventi.

Di seguito si riporta la composizione dello stanziamento nel triennio.

Interventi per la sicurezza ed energia	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Accordo quadro per interventi su materiali contenenti amianto all'interno degli edifici di proprietà o in uso a Sapienza Università di Roma	1.443.015,81	1.136.669,42	1.000.000,00
Adeguamenti ultimo piano e rimozione dei volumi esterni San Pietro in Vincoli - RM035	0,00	677.483,71	0,00
Interventi urgenti di messa in sicurezza e di consolidamento delle facciate dell'Edificio C della Facoltà di Ingegneria (RM033) in Via delle Sette Sale	314.600,00	0,00	0,00
Lavori di adeguamento sismico dell'Edificio di Chimica Cannizzaro – CU014, sede piazzale Aldo Moro (RM185)	3.232.079,65	0,00	0,00
Lavori per la realizzazione, manutenzione e gestione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili, ubicati presso la Città Universitaria e le Sedi Esterne di Sapienza	330.000,00	0,00	0,00
Lavori antincendio per realizzazione autorimessa Medicina Legale (spostato al 2026 post revisione Governance)	0,00	802.000,00	0,00
Lavori per la realizzazione, di impianti fotovoltaici presso la Città Universitaria e le Sedi Esterne di Sapienza	0,00	2.500.000,00	0,00
Accordo quadro quadriennale per l'impermeabilizzazione e il rifacimento delle coperture degli edifici in uso agli immobili di Sapienza Università di Roma	793.333,34	0,00	0,00
Altri interventi	1.045.740,00	797.940,00	697.940,00
TOTALE	7.158.768,80	5.914.093,13	1.697.940,00

Nell'ambito degli altri stanziamenti relativi ad acquisto di servizi e collaborazioni, si segnala infine l'andamento sostanzialmente costante nel triennio delle spese per manutenzione straordinaria, utenze, vigilanza e pulizie.

La voce *Godimento beni di terzi* contiene in prevalenza le risorse necessari per noleggi, locazioni e licenze software.

Di seguito se ne riporta il dettaglio con il relativo andamento nel triennio.

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	11.500,00	500,00	500,00
Licenze software	5.233.020,98	6.458.780,00	6.325.292,53
Locazione spazi espositivi	68.000,00	68.000,00	68.000,00
Locazioni immobili	1.971.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00
Locazioni mezzi di trasporto	62.580,00	62.580,00	62.580,00
Noleggi e spese accessorie	1.243.495,54	954.270,00	900.170,00
TOTALE	7.158.768,80	5.914.093,13	1.697.940,00



Di seguito si riporta l'andamento previsto per gli Altri costi della gestione corrente, sostanzialmente costante nell'arco del triennio:

Altri costi della gestione corrente	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Costi, gettoni e indennità per commissioni di concorso, esami e gare	1.853.000,00	1.853.000,00	1.853.000,00
Deposito e Mantenimento Brevetti	609.143,51	573.159,87	564.392,65
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	993.500,00	993.500,00	993.500,00
Iniziative scientifiche e culturali	1.181.633,00	1.138.383,00	1.166.133,00
Iniziative sociali	1.119.760,00	1.213.402,94	1.377.278,42
Quote associative	618.662,00	614.762,00	614.762,00
Altri costi della gestione corrente	1.331.361,01	963.169,50	880.573,61
TOTALE	7.707.059,52	7.349.377,31	7.449.639,68

L'andamento dello stanziamento che riguarda gli "Oneri straordinari" è prevalentemente riconducibile alla spesa per arretrati a professori e ricercatori per equipollenze, ricostruzioni carriera e conferme in ruolo, la cui stima è stata effettuata sulla base delle informazioni note al momento di redazione della presente nota; è inoltre presente lo stanziamento relativo ai versamenti all'INAIL per la gestione per conto dello Stato, destinato alla copertura di tutti gli importi dovuti all'INAIL per la gestione degli infortuni sul lavoro e le malattie professionali dei lavoratori di Sapienza.

Oneri straordinari	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Arretrati ai Professori	1.222.894,77	1.321.146,13	1.416.481,37
Arretrati ai Ricercatori a tempo indeterminato	542.103,04	551.022,29	559.941,53
Arretrato a personale tecnico-amministrativo	61.300,00	62.700,00	64.000,00
Assicurazione INAIL Gestione per conto dello Stato	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00
TOTALE	2.856.297,81	2.964.868,42	3.070.422,90



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 44.150.922,53 nell'esercizio 2025, Euro 15.737.222,30 nell'esercizio 2026 ed Euro 17.765.499,00 nel 2027.

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

Budget investimenti 2025-2027	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.441.803,77	2.195.700,00	80.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	30.000,00	25.000,00	25.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	9.411.803,77	2.170.700,00	55.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.709.118,76	13.541.522,30	17.685.499,00
1) Terreni e fabbricati	26.271.815,64	7.392.574,02	8.717.919,00
2) Impianti e attrezzature	832.198,28	911.500,00	929.500,00
3) Attrezzature scientifiche	5.717.810,72	3.565.600,00	3.567.600,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	1.887.294,12	1.671.848,28	4.470.480,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	44.150.922,53	15.737.222,30	17.765.499,00



Gli stanziamenti presenti alla voce “*Altre immobilizzazioni immateriali*” sono quasi interamente destinati a migliorie su beni di terzi; di seguito se ne riporta il dettaglio:

Migliorie beni di terzi	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Restauro conservativo e manutenzione della Palazzina Podesti presso l'Orto Botanico di Roma - Largo Cristina di Svezia, 23 A - Roma (RM045)	359.803,37	0,00	0,00
Lavori di riqualificazione presso l'Orto Botanico in Largo C. di Svezia: realizzazione nuova struttura come punto di accoglienza e di ristoro dell'utenza	1.447.837,44	0,00	0,00
Restauro dei prospetti principali e laterali della facoltà di Ingegneria Civile ed Industriale	3.099.250,00	0,00	0,00
Revisione prezzi intervento "Realizzazione di residenze e servizi correlati per gli studenti universitari, comprensiva di arredi, presso la sede decentrata di Sapienza a Latina mediante recupero funzionale degli edifici ex Conservatorio via Ezio 32 ed ex Croce Rossa viale XXIV Maggio 9 e loro aree esterne pertinenziali"	484.184,82	0,00	0,00
Lavori di completamento delle aree esterne relative al grande campus del Polo Pontino	0,00	1.140.700,00	0,00
Risanamento edilizio per cambio d'uso ad attività Universitaria dell'immobile Ex Banca Italia presso il Polo di Latina	3.330.600,00	1.000.000,00	0,00
Nuovo impianto solare termico presso il centro sportivo Tor di Quinto	500.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione della pista di atletica impianti sportivi Tor di Quinto	112.081,45	0,00	0,00
Altri	78.046,69	30.000,00	55.000,00
TOTALE	9.411.803,77	2.170.700,00	55.000,00

Gli stanziamenti sulla voce “*Terreni e fabbricati*” riguardano interventi edilizi sugli immobili di proprietà dell'Ateneo; di seguito se ne riporta il dettaglio:

Fabbricati	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Restauro dell'Atrio Aula Magna Rettorato e Risanamento conservativo delle facciate degli edifici di lettere e giurisprudenza (compresi scale accesso e spazi esterni)	3.500.000,00	0,00	0,00
Lavori per la messa a punto degli impianti di sicurezza e di climatizzazione e aree a servizio degli ambienti del Museo di Scienze della Terra (MUST)	0,00	1.525.000,00	0,00
Consolidamento con miglioramento antisismico e interventi di prevenzione incendi dell'edificio CU008 per la realizzazione della nuova biblioteca del dipartimento di biologia e biotecnologie "Charles Darwin"	0,00	4.177.280,00	0,00
Lavori per l'adeguamento antincendio edifici B e C del complesso Regina Elena	468.058,44	0,00	0,00
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 1	7.088.145,27	0,00	0,00
SDO Pietralata edificio commerciale	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Revisione prezzi intervento lavori di adeguamento e ristrutturazione dell'edificio denominato "ex tipografia" della facoltà di Farmacia e Medicina - Polo Pontino	800.000,00	0,00	0,00
Riqualificazione dell'edificio di Farmacologia	0,00	690.294,02	7.491.471,00
Progettazione Palazzo Servizi Generali - secondo contratto opere supplementari	0,00	0,00	226.448,00
Lavori preventivi, strip out e demolizioni selettive area Borghetto Flaminio	183.000,00	0,00	0,00
Lavori di riqualificazione dell'area di Borghetto flaminio ex SIAR ex deposito carburanti	2.000.000,00	0,00	0,00
Realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata - Lotto 1	10.000.000,00	0,00	0,00
Sistemazione dell'ingresso alla Città Universitaria su viale Regina Elena e riqualificazione dello spazio pubblico	2.232.611,93	0,00	0,00
TOTALE	26.271.815,64	7.392.574,02	8.717.919,00



Si segnala che la voce “*Terreni e fabbricati*” contiene tra l’altro gli stanziamenti coperti con fondi derivanti dal mutuo della Banca Europea degli Investimenti (BEI), pari a Euro 2.183.000,00 per il 2025 e pari a Euro 226.448,00 per il 2027.

Riguardo alle 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 contratti e convenzioni per la ricerca nonché su 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*”:

Mobili e arredi	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
Mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori	1.121.506,37	1.120.848,28	3.519.480,00
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	201.234,59	340.000,00	550.000,00
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	564.553,16	211.000,00	401.000,00
TOTALE	1.887.294,12	1.671.848,28	4.470.480,00

L’importante incremento nella voce mobili, arredi e dotazioni di aule e laboratori per il 2027 è dovuto allo stanziamento dell’importo previsto per il nuovo accordo quadro, con decorrenza luglio 2026, pari a Euro 1.600.000,00, e allo stanziamento per gli arredi previsti per il Lotto 2 presso lo SDO di Pietralata, per Euro 1.884.480,00.



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	2025	2026	2027	Totale
Budget economico	25.489.970,07	31.343.957,26	44.981.004,36	101.814.931,69
Budget investimenti finanziato con risorse proprie	26.843.488,43	15.019.622,30	16.847.451,00	58.710.561,73
TOTALE	52.333.458,50	46.363.579,56	61.828.455,36	160.525.493,42

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 2025-2027	12.135.484,30	89.679.447,39	101.814.931,69
Budget investimenti finanziato con risorse proprie 2025-2027	0,00	58.710.561,73	58.710.561,73
TOTALE	12.135.484,30	148.390.009,12	160.525.493,42



Si evidenzia che l'importo delle riserve non vincolate alla data della predisposizione del bilancio di previsione ammonta a Euro **301.940.825,59**, e che, pertanto, il budget economico ed 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	301.940.825,59
Importo riserve a copertura del budget economico e degli investimenti 2025-2027	160.525.493,42
Importo residuo riserve disponibili	141.415.332,17