

BILANCIO UNICO D'ATENE DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

A cura Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione

Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, è finalizzato alla verifica della sostenibilità di tutte le attività e degli investimenti programmati nel medio periodo, e rappresenta il completamento del quadro informativo contabile riferito ai dati di programmazione.

Esso si compone dei seguenti prospetti:

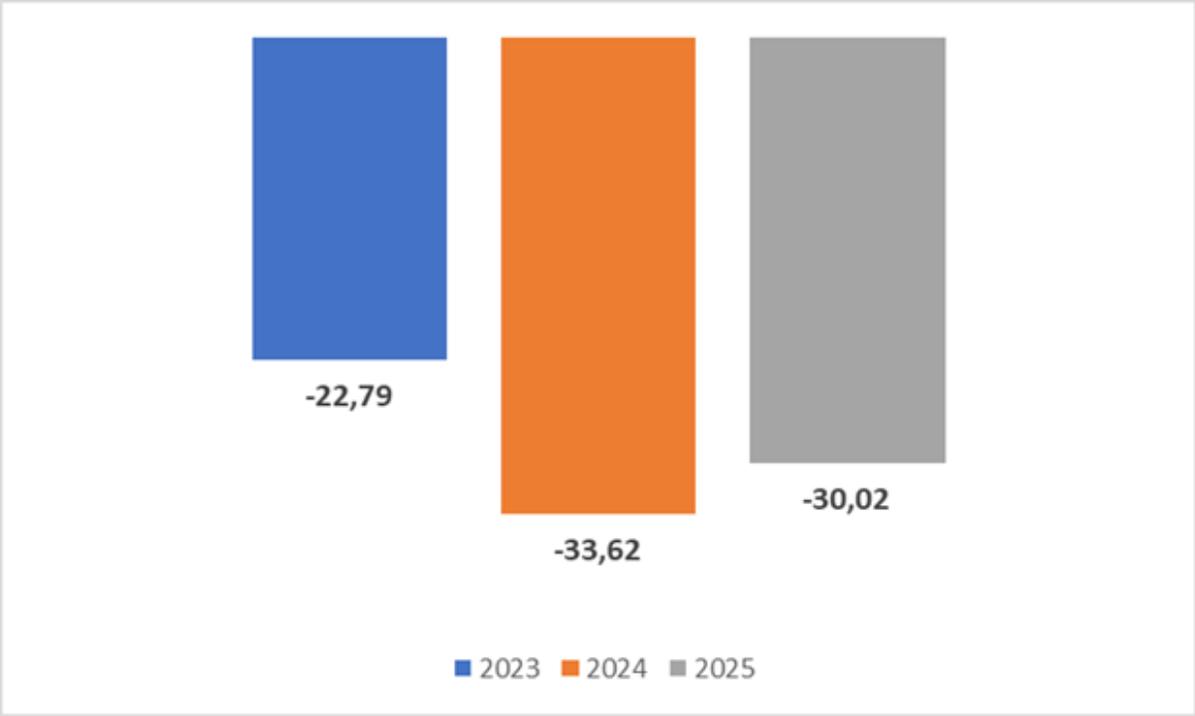
- **budget economico triennale**, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza;
- **budget degli investimenti triennale**, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Budget economico triennale 2023-2025

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
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
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
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 291.761.633,34	€ 306.385.181,42	€ 296.223.847,74
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 24.901.757,12	€ 23.873.523,48	€ 25.796.372,21
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
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 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 economico triennale 2023-2025

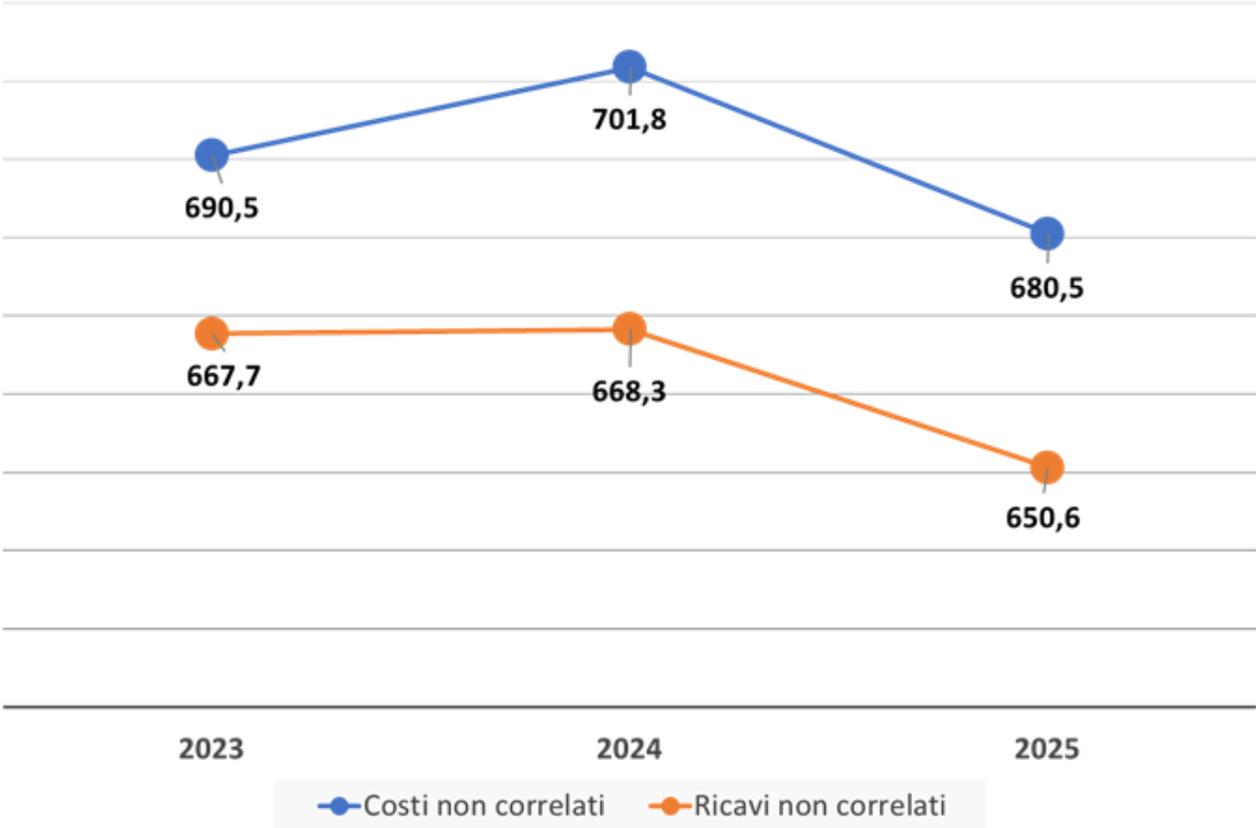
Andamento del risultato economico presunto



Dati espressi in milioni di euro

Budget economico triennale 2023-2025

Andamento costi e ricavi non correlati



Dati espressi in milioni di euro

Budget economico triennale 2023-2025

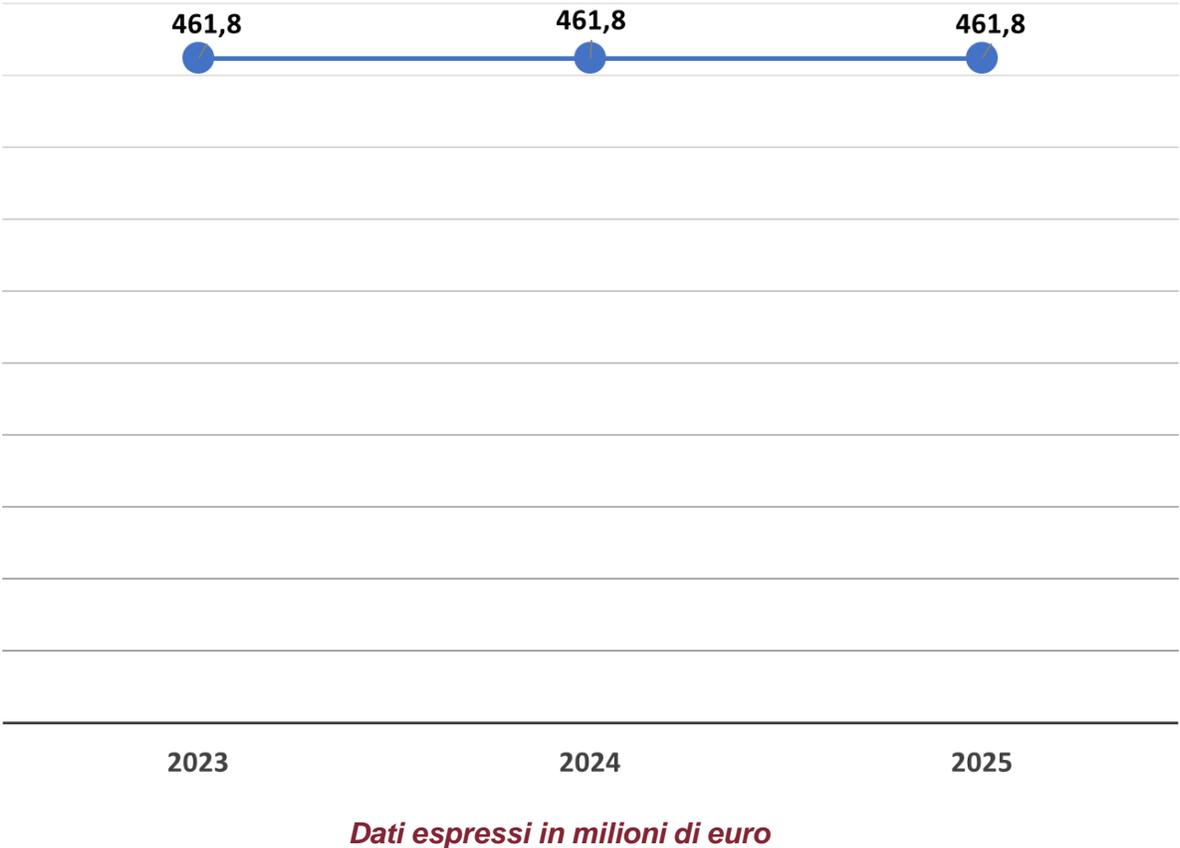
Andamento ricavi non correlati

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

Dati espressi in milioni di euro

Budget economico triennale 2023-2025

Fondo di Finanziamento Ordinario - Stima quota base, quota premiale e intervento perequativo

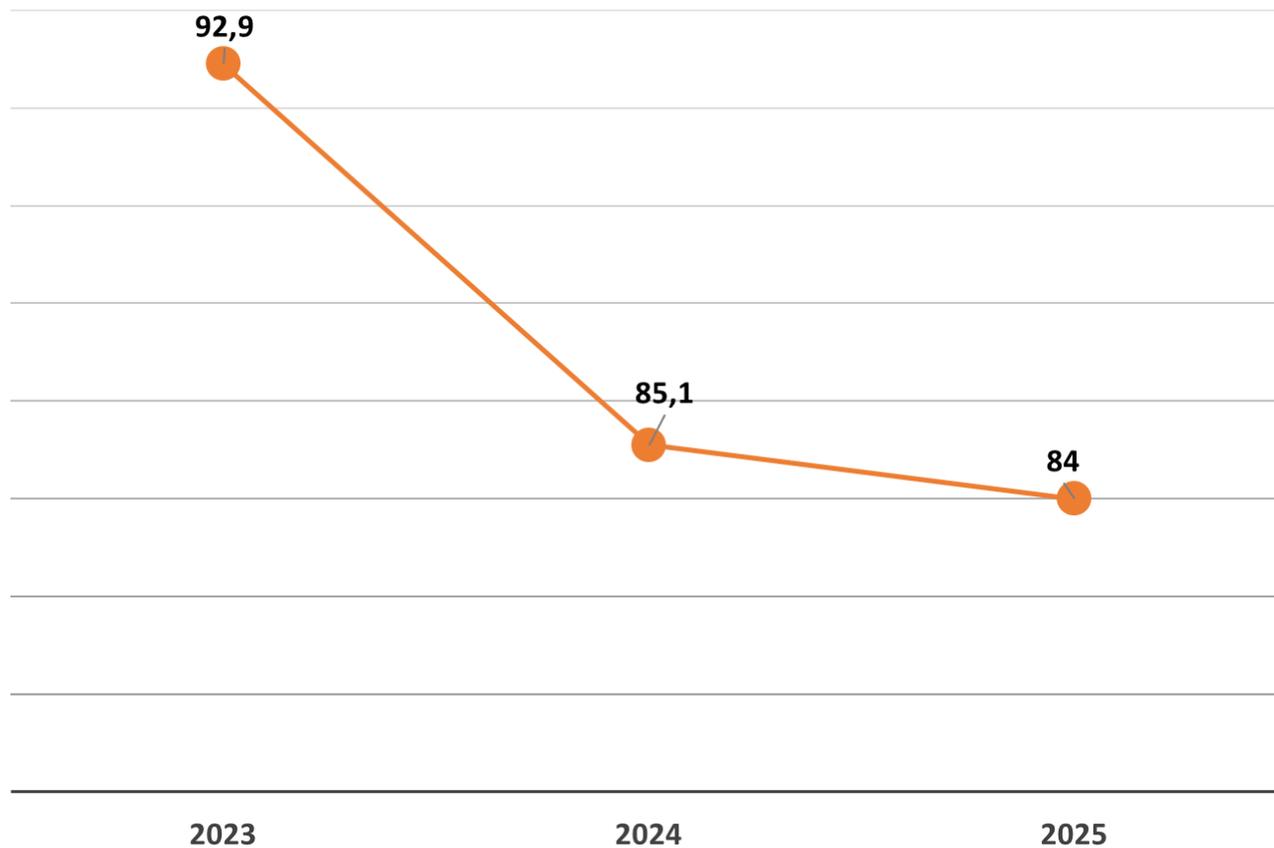


Lo stanziamento di ricavo relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario riferito alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo rimane stabile nel triennio, ed è quantificato in Euro 461.792.358,00, ovvero per un importo pari all'assegnazione 2021 per le quote di FFO sopra indicate.

Tale criterio di stima è stato adottato in considerazione dell'andamento positivo del FFO assegnato negli ultimi esercizi, nonché ipotizzando l'applicazione, da parte del MUR, della medesima clausola di salvaguardia adottata nel 2022 (-0%).

Budget economico triennale 2023-2025

Fondo di Finanziamento Ordinario - Stima ulteriori assegnazioni



Dati espressi in milioni di euro

La stima del FFO nel triennio comprende le ulteriori quote con vincolo di destinazione, quantificate sulla base dell'ultima assegnazione disponibile.

La diminuzione significativa dal 2022 al 2023 delle ulteriori assegnazioni di FFO è connessa allo stanziamento di ricavo relativo alla Programmazione triennale 2021-2023, che è stato possibile stimare esclusivamente per l'esercizio 2023.

Budget economico triennale 2023-2025

Proventi per corsi di laurea

Lo stanziamento complessivo relativo ai proventi per corsi di laurea complessivi è costante nell'arco dell'intero triennio, ed è pari a **Euro 93.745.070,00**. 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 diverse circa l'andamento, nel medio periodo, delle principali variabili che influenzano la stima dei ricavi da contribuzione studentesca.

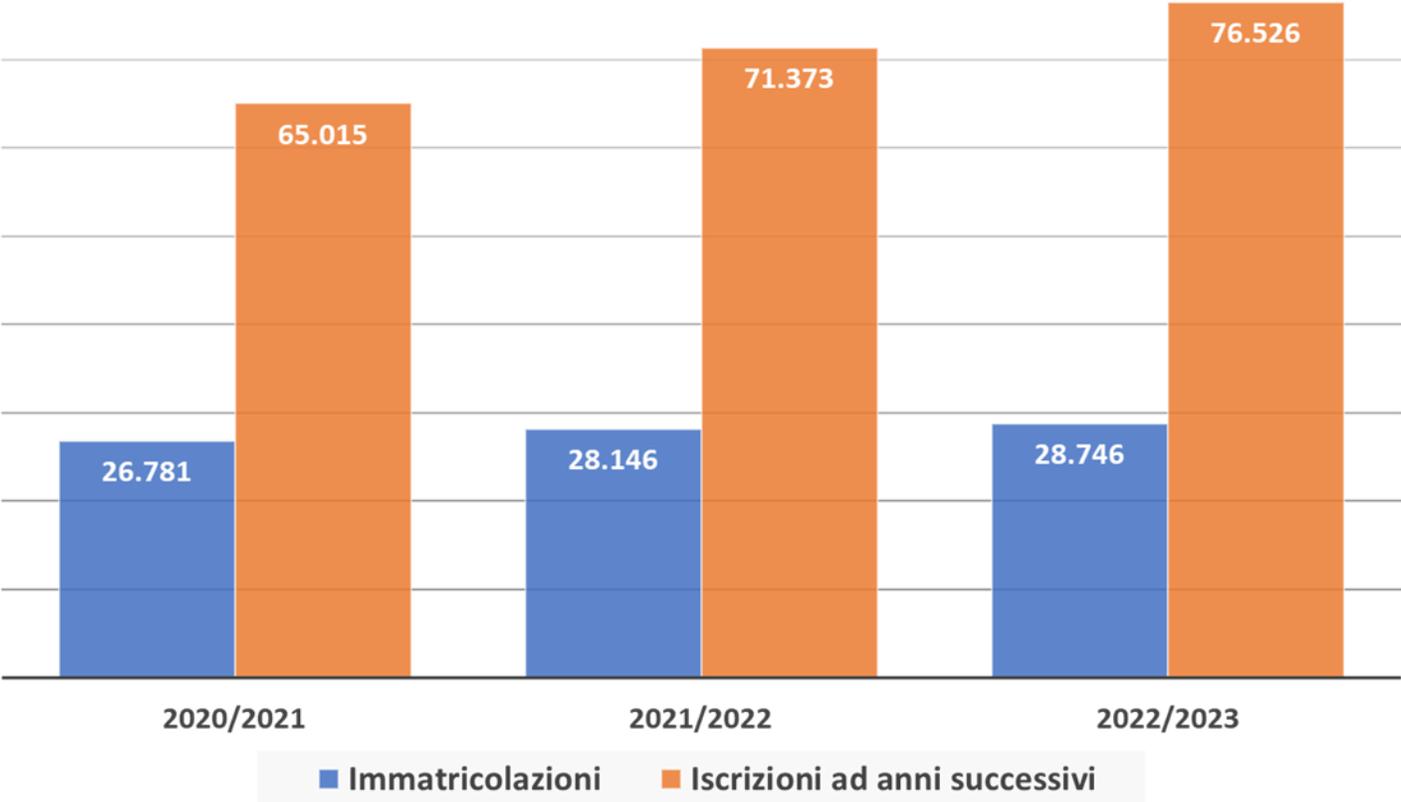
La previsione è stata effettuata considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2021/2022 ai corsi di studio D.M. 270/04, ai corsi D.M. 509/99 e ai corsi degli ordinamenti precedenti la riforma D.M. 509/99, rilevati alla data del 10 ottobre 2022.

Per la platea di studenti sopra indicata è stata ipotizzata l'applicazione di tutte le **agevolazioni** in essere, tra cui quelle stabilite dal Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 254/20 del 21 luglio 2020, in particolare l'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. 234/2020 è di Euro 20.000,00).

Budget economico triennale 2023-2025

Proventi per corsi di laurea

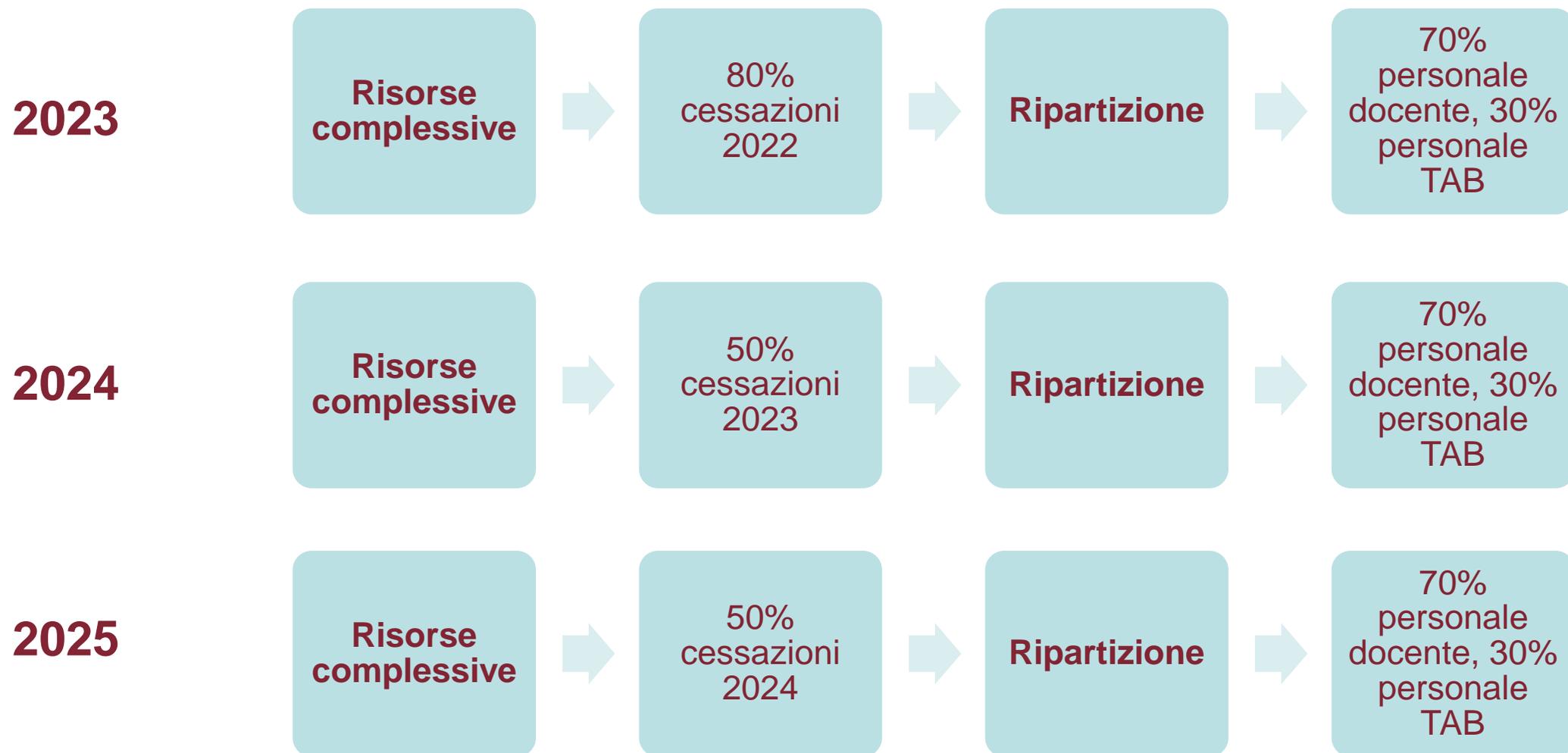
Lo stanziamento è stato mantenuto costante lungo l'intero triennio, adottando un approccio prudentiale, nonostante anche nel corrente anno accademico sia stato rilevato un andamento positivo delle iscrizioni e delle immatricolazioni.



Rilevazioni effettuate alla data di scadenza della prima rata di ciascun anno accademico.

Budget economico triennale 2023-2025

Costi del personale – calcolo e distribuzione delle risorse



Budget economico triennale 2023-2025

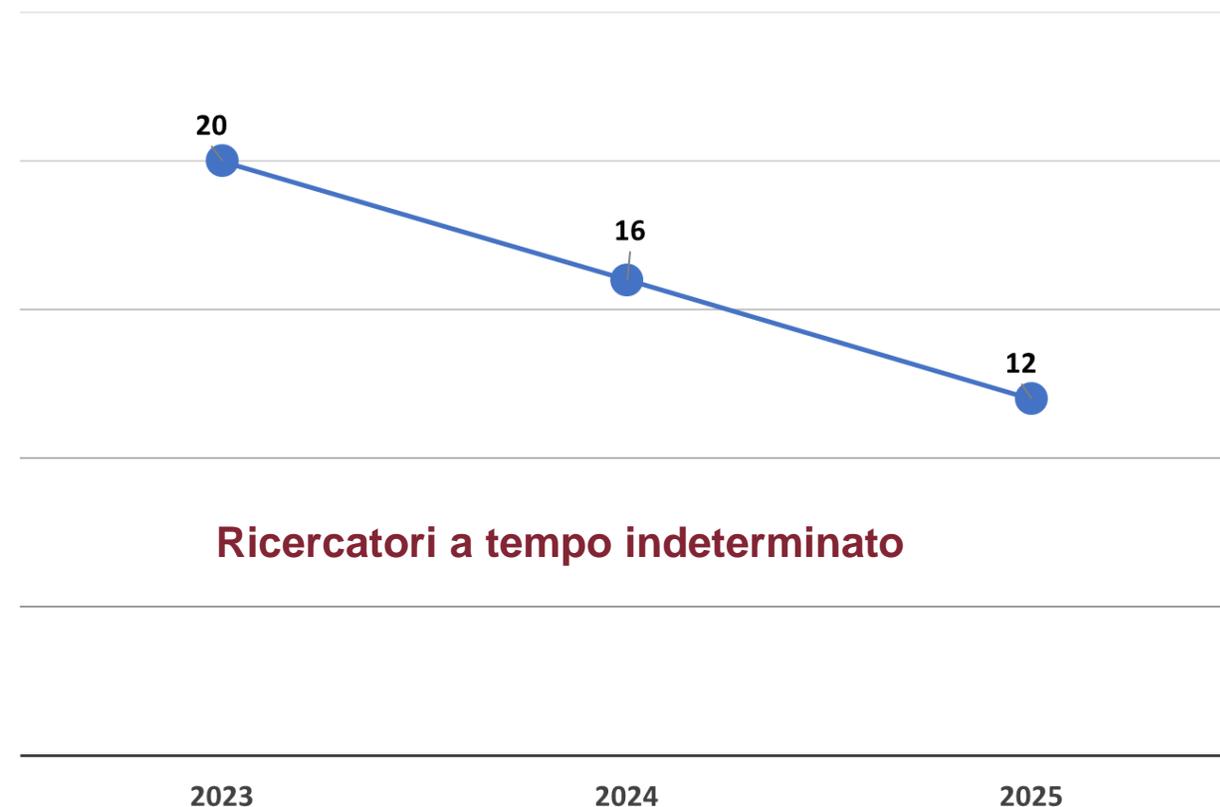
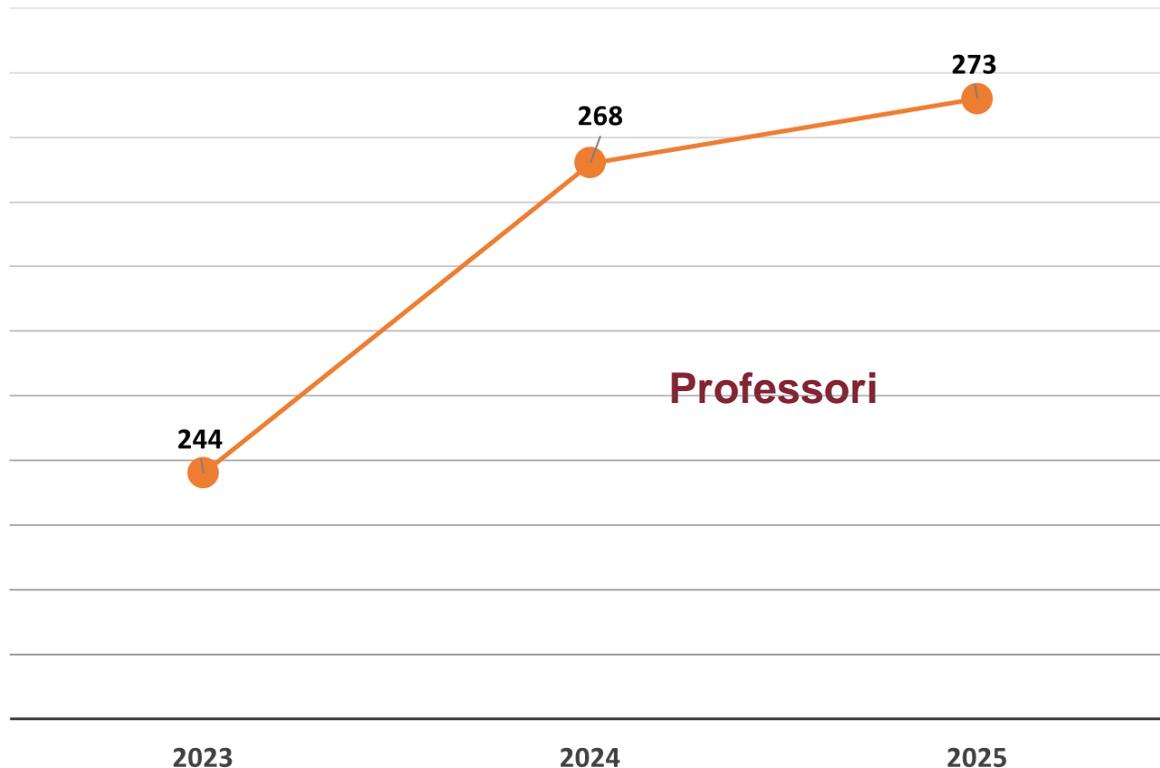
Costi del personale

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

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

Budget economico triennale 2023-2025

Costi del personale

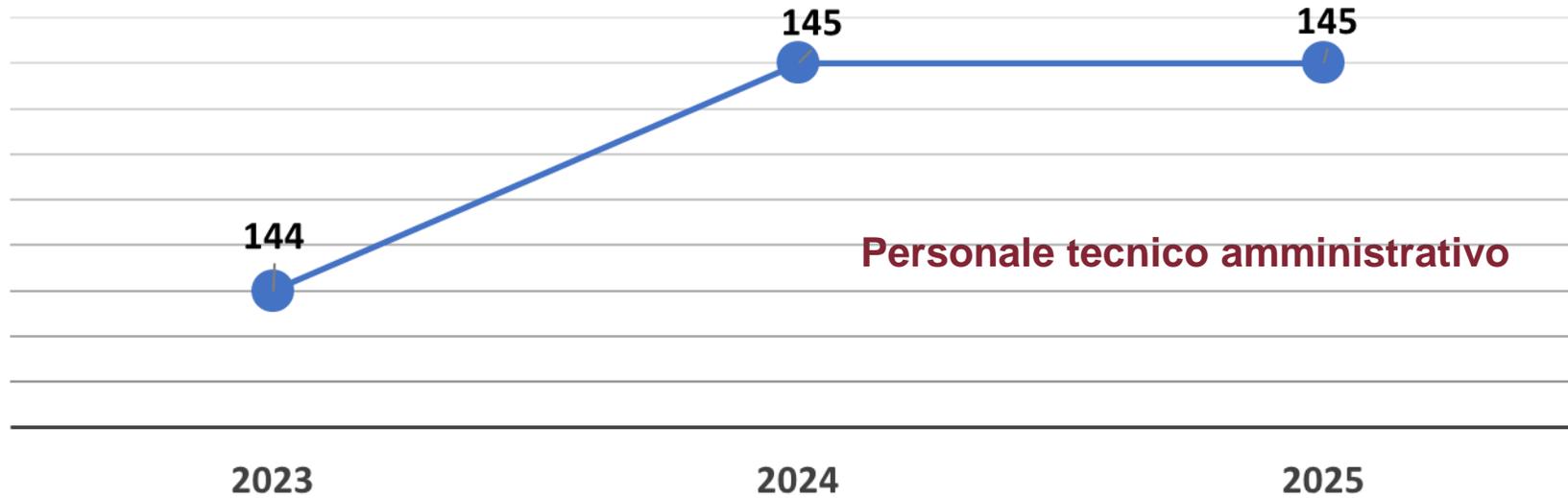


I costi per professori risultano in incremento nel triennio; tale aumento è dovuto all'incidenza dei costi relativi alle assunzioni, che nell'esercizio nel quale sono programmate pesano in proporzione alle date di decorrenza previste, mentre in quelli successivi gravano sul bilancio per l'intero costo (12/12mi).

L'andamento dei costi per ricercatori a tempo indeterminato è fisiologicamente correlato al progressivo esaurimento del ruolo.

Budget economico triennale 2023-2025

Costi del personale



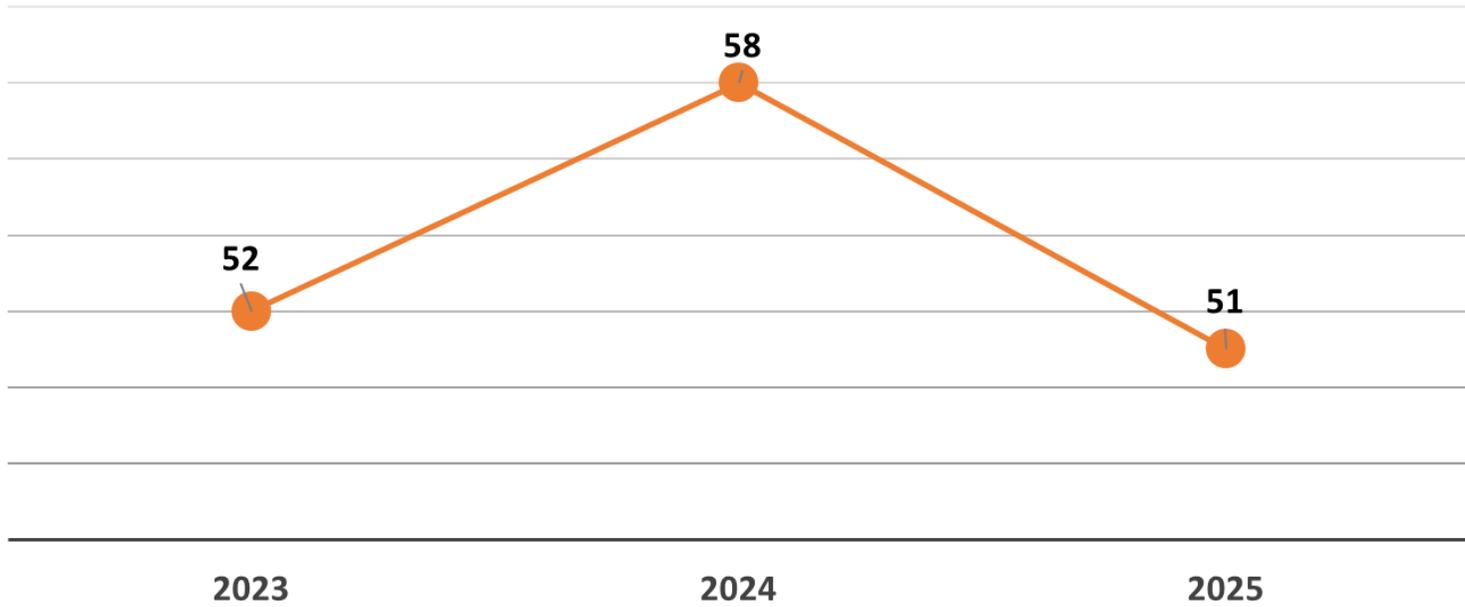
I costi del personale tecnico amministrativo risultano in incremento nel 2024, e si mantengono costanti nel 2025.

Budget economico triennale 2023-2025

Costi per il sostegno agli studenti

I costi per il sostegno agli studenti non correlati a ricavi incrementano dal 2023 al 2024, principalmente per l'incremento dei costi stimati per borse di dottorato, che diminuiscono dal 2024 al 2025.

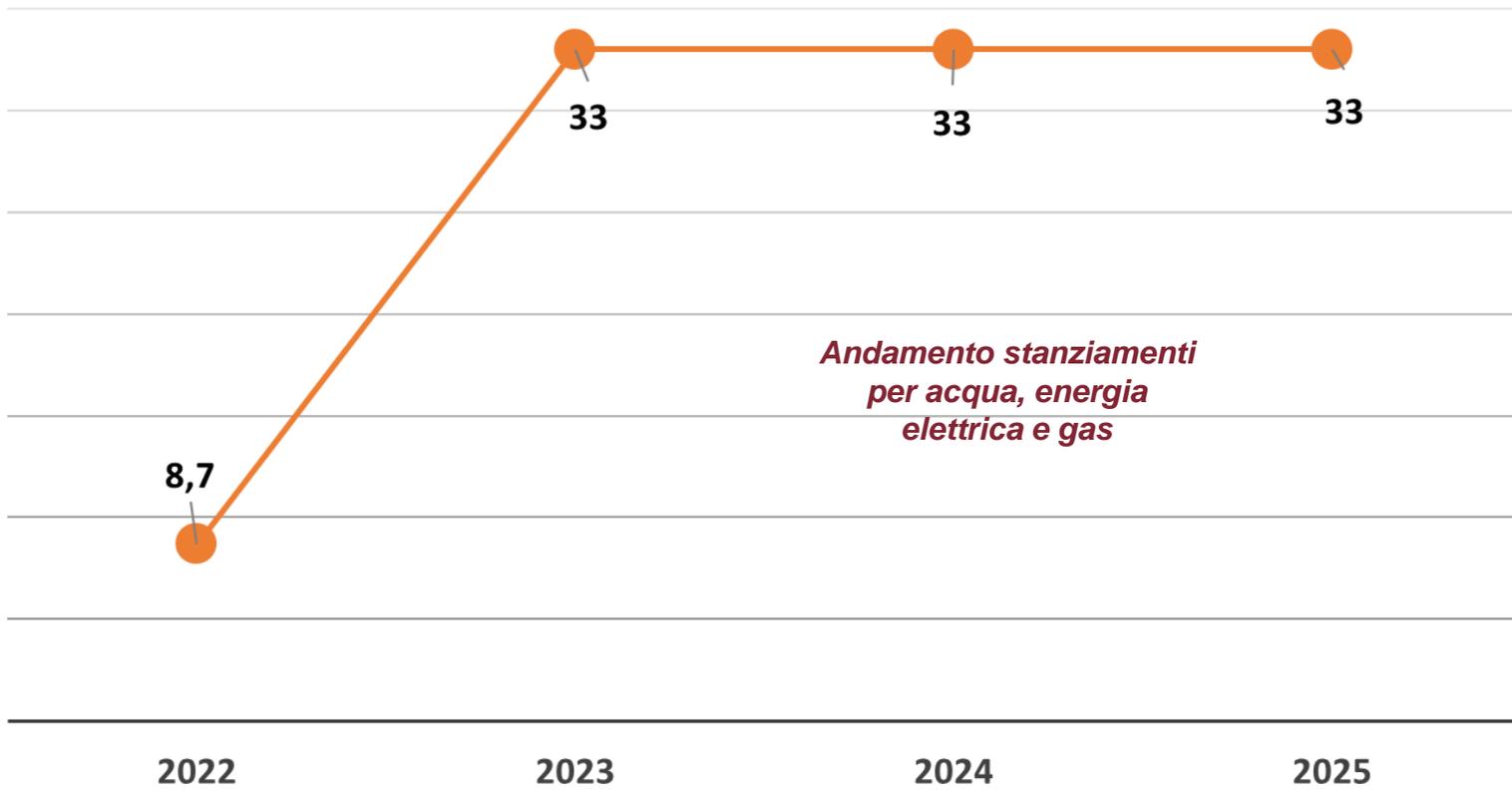
Gli stanziamenti comprendono i costi, in incremento nel triennio, per la gestione delle residenze universitarie, che entreranno progressivamente a regime, con specifico riferimento alle strutture allestite e da allestire presso il complesso ex Regina Elena e a Latina



Budget economico triennale 2023-2025

Spese per servizi e collaborazioni

Le spese per l'acquisto di servizi e collaborazioni a carico del bilancio di Ateneo presentano un andamento in diminuzione lungo il triennio, a riprova del consolidamento della politica di contenimento dei c.d. "consumi intermedi" intrapresa da diversi esercizi. Fanno eccezione i costi per le utenze, il cui stanziamento ha subito un notevole incremento rispetto al budget 2022.



Budget degli investimenti triennale 2023-2025

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

Budget degli investimenti triennale 2023-2025

L'andamento degli investimenti nel triennio è fortemente influenzato dalla previsione relativa alle opere di realizzazione dell'edificio per l'alta formazione in tecnologie innovative di Pietralata:

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 €

Budget economico e degli investimenti triennale 2023-2025

Di seguito si riportano gli importi di riserve di patrimonio netto disponibili, necessarie alla copertura del budget economico e del budget degli investimenti finanziato con risorse proprie per l'intero triennio:

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

Si evidenzia che l'importo delle riserve non vincolate alla data della predisposizione del bilancio di previsione ammonta a circa **242,6 milioni di euro**, e che, pertanto, il budget economico e il budget degli investimenti, finanziato con risorse proprie, trovano totale copertura nelle riserve disponibili.

Grazie per l'attenzione