



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO
UNICO D'ATENEIO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2018 - 2020**



INDICE

PREMESSA -----	3
LE AZIONI STRATEGICHE -----	8
ANDAMENTO DEI RICAVI, DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI -----	11
ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO -----	20
ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI -----	31



PREMESSA

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

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 ha, infatti, dato attuazione alla delega di cui alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del *Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio*, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti; i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa, sono contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.Lgs. 18/2012), adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017.

Le suddette disposizioni prevedono una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholders nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2018-2020 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 esatta coerenza con lo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, novellato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, e successive modifiche, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

La programmazione economica e finanziaria triennale è formulata in coerenza con quella strategica e con gli obiettivi declinati nel Piano Integrato 2017-2019, a valle di un'attenta analisi sulla prevista evoluzione delle fonti di finanziamento dell'Università.

Per il terzo anno consecutivo, è stata realizzata la completa integrazione tra la programmazione strategica e quella economico-finanziaria, associando le risorse destinate al perseguimento di specifici obiettivi agli obiettivi stessi. Ciò consentirà, tra l'altro, di monitorare costantemente il grado di utilizzo delle risorse e gli eventuali scostamenti tra dati consuntivi e preventivi, al fine di apportare le opportune azioni correttive.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2018-2020 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 di 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, è allocato sulle specifiche voci di bilancio che individuano la natura dei costi e degli investimenti previsti per natura, nonché sui codici Cofog che individuano la destinazione delle spese ai fini della classificazione in missioni e programmi; gli stanziamenti necessari al conseguimento di specifici obiettivi operativi sono ricondotti agli obiettivi stessi.

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.

Anche esso è allocato sulle specifiche voci di bilancio che individuano la natura dei costi e degli investimenti previsti per natura, nonché sui codici Cofog che individuano la destinazione delle spese ai fini della classificazione in missioni e programmi.

In particolare, i Centri Interuniversitari hanno dichiarato che il proprio budget è determinato unicamente da finanziamenti di pertinenza dell'Ateneo.



Viene riportato di seguito l'elenco dei Centri di Spesa che, insieme alle Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale, concorrono alla formazione del budget triennale:

ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
UE.S.003	Dip. di Biotecnologie Cellulari ed Ematologia
UE.S.004	Dip. di Chimica
UE.S.008	Dip. di Fisica
UE.S.009	Dip. di Ingegneria Informatica, Automatica e Gestionale "Antonio Ruberti"
UE.S.010	Dip. di Ingegneria Chimica, Materiali, Ambiente
UE.S.011	Dip. di Studi Greco-Latini, Italiani, Scenico-Musicali
UE.S.014	Dip. di Ingegneria Meccanica e Aerospaziale
UE.S.029	Dip. di Matematica
UE.S.038	Dip. di Psicologia dei Processi di Sviluppo e Socializzazione
UE.S.039	Dip. di Psicologia
UE.S.040	Dip. di Scienze dell'Antichità
UE.S.041	Dip. di Metodi e Modelli per l'Economia, il Territorio e la Finanza
UE.S.043	Dip. Istituto Italiano Di Studi Orientali - ISO
UE.S.047	Dip. di Scienze della Terra
UE.S.048	Dip. di Ingegneria Strutturale e Geotecnica
UE.S.055	Dip. di Medicina Sperimentale
UE.S.056	Centro di Ricerca Interdipartimentale per le Malattie Sociali (CIMS)
UE.S.057	Dip. di Scienze Biochimiche A.Rossi Fanelli
UE.S.088	Centro di Ricerca Interuniversitario Sulla Genesi e Sviluppo Motivazioni Pro-sociali e Antisociali
UE.S.090	Dip. di Informatica
UE.S.093	Dip. di Scienze Cardiovascolari, Respiratorie, Nefrologiche, Anestesiologiche e Geriatriche
UE.S.099	Centro di Ricerca Interdipartimentale Tutela Persona del Minore
UE.S.104	Centro di Ricerca Interuniversitario Elaborazione Cognitiva in Sist.Nat. e Artific. - ECONA
UE.S.106	Dip. di Medicina Clinica
UE.S.108	Centro di Ricerca Interdipartimentale Scienza e Tecnica per la conservazione del patrimonio storico-architettonico (CISTEC)
UE.S.118	Dip. Management
UE.S.126	Dip. di Fisiologia e Farmacologia "Vittorio Ersamer"
UE.S.129	Centro di Servizi Centro Stampa di Ateneo
UE.S.133	Dip. di Chirurgia "Pietro Valdoni"
UE.S.134	Dip. Chirurgia Generale e Specialistica "Paride Stefanini"
UE.S.137	Dip. di Diritto ed Economia delle Attività Produttive
UE.S.139	Dip. di Scienze Chirurgiche
UE.S.145	Centro di Ricerca Interdipartimentale in Studi Europei ed Internazionali Eurosapienza
UE.S.146	Dip. di Psicologia Dinamica e Clinica
UE.S.151	Dip. Di Scienze Radiologiche, Oncologiche e Anatomo-Patologiche
UE.S.154	Centro di Ricerca Interdipartimentale Interdisciplinare Territorio Edilizia Restauro Ambiente (CITERA)
UE.S.158	Centro di Ricerca Interdipartimentale Previsione Prevenzione e Contr Rischio (CERI)
UE.S.180	Dip. di Scienze Giuridiche
UE.S.190	Centro di Ricerca Interdipartimentale per le Nanotecnologie Appl. Ing. -CNIS
UE.S.191	Centro di Ricerca Interdipartimentale Neurobiologia "Daniel Bovet"
UE.S.193	Centro di Ricerca Interdipartimentale per il Trasporto e la Logistica
UE.S.196	Centro di Ricerca Interdipartimentale de "La Sapienza" sulla Valorizzazione e Gestione dei Centri Storici Minori Relativi Sistemi Paesaggistico-Ambientali-Fo.Cu.S.-(Formazione culturale storica)
UE.S.199	Centro di Ricerche e Servizi Interdipartimentale Per l'Innovazione Tecnologica Sostenibile (CERSITES)
UE.S.202	Dip. Chimica e Tecnologie del Farmaco
UE.S.203	Centro Interdipartimentale di Ricerca Aerospaziale de "La Sapienza" (CRAS)
UE.S.206	Centro di Ricerca Interdipartimentale per la Valutazione della Qualità in Medicina e Medicina di Genere
UE.S.207	Centro di Ricerca Interdipartimentale Reatino di Ingegneria per la Tutela e la Valorizzazione dell'ambiente e del Territorio (CRITEVAT)
UE.S.208	Centro Interdipartimentale di Ricerca IMPRESAPIENS
UE.S.209	Dip. di Neuroscienze, Salute Mentale E Organi Di Senso - NESMOS
UE.S.210	Dip. di Medicina Clinica e Molecolare



ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
UE.S.210	Dip. di Medicina Clinica e Molecolare
UE.S.211	Centro di Ricerca Interdipartimentale Idrogeno HYDRO-ECO
UE.S.212	Centro di Ricerca Interuniversitario Andrologia Sperimentale (CASPER)
UE.S.300	Dip. di Scienze di Base e Applicate per l'Ingegneria
UE.S.301	Dip. Biologia e Biotecnologie "Charles Darwin"
UE.S.302	Dip. di Biologia Ambientale
UE.S.303	Dip. di Comunicazione e Ricerca Sociale
UE.S.304	Dip. di Scienze Sociali ed Economiche
UE.S.305	Dip. di Storia, Culture e Religioni
UE.S.306	Dip. di Scienze Documentarie, Linguistico-Filologiche e Geografiche
UE.S.307	Dip. di Medicina Molecolare
UE.S.308	Dip. di Studi Giuridici, Filosofici ed Economici
UE.S.309	Dip. di Neurologia e Psichiatria
UE.S.310	Dip. di Filosofia
UE.S.311	Dip. di Storia, Disegno e Restauro dell'Architettura
UE.S.313	Dip. di Economia e Diritto
UE.S.314	Dip. di Pediatria e Neuropsichiatria Infantile
UE.S.315	Dip. di Scienze Anatomiche, Istologiche, Medico Legali e dell'apparato Locomotore
UE.S.316	Dip. di Studi Europei, Americani e Interculturali
UE.S.317	Dip. di Scienze Statistiche
UE.S.318	Dip. Organi di Senso
UE.S.320	Dip. di Scienze Ginecologico-Ostetriche e Scienze Urologiche
UE.S.321	Dip. di Storia dell'Arte e dello Spettacolo
UE.S.322	Dip. di Ingegneria dell'informazione, Elettronica e Telecomunicazioni
UE.S.323	Dip. di Scienze Medico-Chirurgiche e di Medicina Traslazionale
UE.S.324	Dip. di Medicina Interna e Specialita' Mediche
UE.S.325	Dip. di Scienze Politiche
UE.S.326	Dip. di Sanita' Pubblica e Malattie Infettive
UE.S.327	Dip. di Ingegneria Astronautica, Elettrica ed Energetica
UE.S.328	Dip. di Pianificazione, Design, Tecnologia dell'architettura
UE.S.330	Dip. di Ingegneria Civile, Edile e Ambientale
UE.S.331	Dip. di Architettura e Progetto
UE.S.332	Dip. di Scienze e Biotecnologie Medico-Chirurgiche
UE.S.507	Centro di Ricerca Interuniversitario Biodiversità, Fitosociologia, Ecologia del Paesaggio del Bacino Mediterraneo
UE.S.509	Centro Interuniversitario di Formazione Internazionale H2CU
UE.S.510	Centro di Ricerca Interuniversitario in Psicologia Ambientale (CIRPA)
UE.S.511	Centro di Ricerca Interdipartimentale per Scienze Applicate alla Protezione dell' Ambiente e dei Beni Culturali (CIABC)
UE.S.512	Centro di Ricerca Interuniversitario sulle Culture Alimentari Mediterranee (CIISCAM)
UE.S.513	Centro di Ricerca Interuniversitario High Tech Recycling (HTR)
UE.S.514	Centro di Ricerca Interdipartimentale DIGILAB - Mediateca delle Scienze Umanistiche
UE.S.515	Centro Infosapienza per la Didattica, la Ricerca, la Gestione dell'Università
UE.S.517	Centro di Ricerca Interdipartimentale "Sapienza Design Research"
UE.S.518	Centro di Ricerca Interdipartimentale "Cooperazione Con l'Eurasia, Il Mediterraneo E l'Africa Sub Sahariana (CEMAS)
UE.S.521	Centro di Ricerca Interdipartimentale "Cyber Intelligence e Information Security"
UE.S.522	Centro di Ricerca Interuniversitario "Ezio Tarantelli" (CIRET)
UE.S.523	Centro per attività ricreative, culturali, artistiche, sociali e dello spettacolo
UE.S.524	Centro di Servizi Sportivi della Sapienza - SapienzaSport
UE.S.525	Centro Linguistico di Ateneo (CLA)
UE.S.616	Dip. di Scienze Odontostomatologiche e Maxillo-Facciali



ELENCO CENTRI DI SPESA	
Codice	Descrizione
UE.S.623	Facoltà' di Economia
UE.S.624	Facoltà' di Giurisprudenza
UE.S.635	Facoltà' di Scienze Matematiche Fisiche e Naturali
UE.S.651	Facoltà di Architettura
UE.S.652	Facoltà di Farmacia e Medicina
UE.S.653	Facoltà di Ingegneria Civile ed Industriale
UE.S.654	Facoltà di Ingegneria dell'Informazione, Informatica e Statistica
UE.S.655	Facoltà di Lettere e Filosofia
UE.S.656	Facoltà di Medicina ed Odontoiatria
UE.S.657	Facoltà di Medicina e Psicologia
UE.S.658	Facoltà' di Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione
UE.S.660	Polo Museale della Sapienza
UE.S.661	Sistema Bibliotecario Sapienza
UE.S.711	Scuola di Studi Avanzati della Sapienza (SSAS)
UE.S.712	Scuola di Ingegneria Aerospaziale

LE AZIONI STRATEGICHE

Il budget economico e degli investimenti triennale è la traduzione, in termini economici e finanziari, delle politiche perseguite dall'Ateneo, delle linee di azione delineate nella programmazione strategica (Piano strategico 2016-2021 "*Costruire il futuro che passa da qui*") nonché degli obiettivi definiti nel Piano Integrato vigente.

Le scelte di programmazione economica e finanziaria di breve e medio periodo sono improntate all'efficacia, in quanto volte al perseguimento delle politiche e degli obiettivi sopra richiamati, e orientate all'efficienza, per perseguire il miglioramento dei risultati economici e finanziari nell'ambito di un quadro che vede un progressiva riduzione delle principali fonti di finanziamento.

Alla stregua della programmazione annuale di breve periodo, anche quella triennale è focalizzata sul costante presidio delle azioni strategiche considerate prioritarie, in coerenza con i documenti programmatori, con le linee di indirizzo del Rettore, con le indicazioni dettate dal Direttore Generale alle Aree Dirigenziali per la traduzione operativa di detti indirizzi nell'area tecnico-amministrativa e nell'organizzazione dei servizi, nonché con le indicazioni dei Direttori dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale.



Le azioni strategiche prioritarie si riferiscono al processo di internazionalizzazione, al sostegno agli studenti, al potenziamento della ricerca scientifica e agli interventi edilizi, funzionali a dotare la comunità universitaria di strutture rinnovate e all'avanguardia, anche sotto il profilo della sicurezza.

Nell'ambito degli stanziamenti di risorse destinati al potenziamento delle attività di internazionalizzazione, si sottolinea l'aumento dei fondi allocati per la partecipazione a progetti europei ed internazionali, per la mobilità internazionale di docenti e studenti, incoming e outgoing, per la promozione dell'immagine di Sapienza all'estero e per il sostegno ad una didattica internazionale sempre più pervasiva. Il Budget per l'internazionalizzazione, in aumento nel 2018 dell'8,9% rispetto all'anno precedente, si stabilizza nel triennio evidenziando le sempre maggiori risorse allocate dall'Ateneo per lo sviluppo della propria dimensione internazionale.

Il budget economico testimonia un ulteriore sforzo indirizzato all'incremento delle risorse destinate alla ricerca scientifica, che rappresenta uno degli assi prioritari nelle strategie dell'Università. Tale obiettivo si sostanzia in maggiori stanziamenti previsti per i trasferimenti a favore dei Dipartimenti per le stesse finalità, che registrano un progressivo aumento nel triennio, oltre che in un incremento nel numero (più che raddoppiato) degli assegni di ricerca; anche il finanziamento delle borse di dottorato è in costante aumento nel triennio.

Infine, permane nel triennio la prosecuzione di una politica prevalentemente incentrata sugli studenti che si riflette da un lato nella conferma delle agevolazioni contributive già introdotte, dall'altro nel fornire un complesso di servizi qualitativamente migliori e strutture all'avanguardia.

Tra gli interventi edilizi inseriti nel Piano triennale delle opere 2018-2020, redatto dall'Area Gestione Edilizia, a cui si fa rinvio, assumono particolare rilievo quelli improntati a tali finalità e finanziati con la programmazione del prossimo triennio.



A tale proposito si ricordano i numerosi interventi intrapresi e finanziati attraverso il prestito contratto con la Banca Europea per gli investimenti (BEI), che ha concesso l'erogazione, dal 2017 al 2021, di un finanziamento complessivo di 115 milioni di euro, a condizioni particolarmente vantaggiose:

Descrizione
Progettazione e saggi finalizzati alle verifiche sismiche su tutti gli edifici universitari
Realizzazione nuova Biblioteca unificata di Lettere
Ristrutturazione immobile comparto C10 per le esigenze della Facoltà di Ingegneria
Riqualificazione e messa a norma n. 108 aule didattiche
Completamento dei lavori di riqualificazione e messa a norma del Palazzo dei Servizi Generali
Messa in sicurezza e successivo consolidamento dello Scalone Monumentale
Realizzazione di impianti fotovoltaici di solarizzazione e domotica di controllo
Realizzazione Biblioteca unificata di Giurisprudenza
Ristrutturazione e ampliamento del comprensorio urbano denominato Borghetto Flaminio - ex Siar
Realizzazione residenze universitarie in Via Osoppo

Si segnala, inoltre, che è in fase di valutazione, da parte della BEI, la possibilità di inserire un intervento denominato “Lab Animal Factory”, finalizzato alla riorganizzazione di alcuni piani dell’edificio di Farmacologia medica al fine di creare una nuova struttura destinata al Lab Animal Facility.

Come è evidente dal programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020, redatta dall’Area Gestione Edilizia, a cui si rimanda per un’analisi di dettaglio, le opere realizzative nell’ambito del programma di finanziamento BEI subiranno un rilevante aumento dal 2020, anno in cui le stesse saranno nella fase realizzativa.



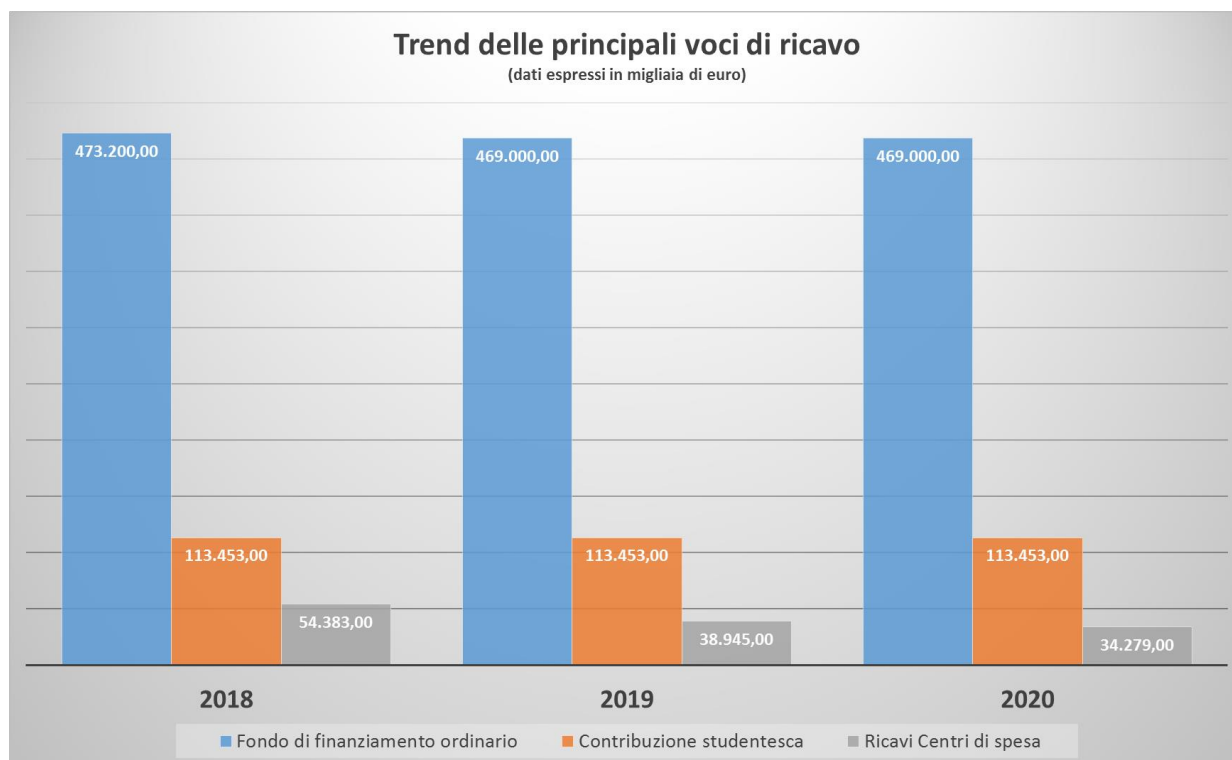
ANDAMENTO DEI RICAVI, DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI

Trend dei ricavi

La programmazione triennale risente della costante contrazione dei ricavi, soprattutto a carico del Fondo di Funzionamento Ordinario dell'Università; il gettito relativo alle entrate contributive è invece previsto su livelli costanti nel triennio.

La diminuzione della previsione dei ricavi da ricerca scientifica è fisiologica, in quanto basata sui soli contratti in essere o di certa sottoscrizione ed è comunque compensata da una eguale diminuzione dei costi correlati.

I proventi ammontano rispettivamente a Euro 732.566.019,01 per il 2018, Euro 712.357.079,71 per il 2019 e Euro 705.117.718,45 per il 2020, evidenziando un trend in costante diminuzione.





La stima del dato previsionale relativa al Fondo di Funzionamento Ordinario è orientata verso criteri estremamente prudenziali, in considerazione dell'evoluzione dei criteri di riparto del FFO stanziato per l'intero sistema universitario (in particolare il sempre maggior peso del costo standard per studente in corso nell'ambito dell'assegnazione della quota base), che hanno storicamente penalizzato La Sapienza, pur avendo l'Ateneo incrementato le azioni finalizzate al miglioramento dei risultati nell'ambito della didattica e della ricerca; considerato che La Sapienza ha visto ancora, nel 2017, l'applicazione della clausola di salvaguardia, l'importo previsto per il 2018 è stato calcolato riducendo del 2,50% l'importo del Fondo assegnato per l'anno 2017 riferito alla quota base + quota premiale + intervento perequativo; per gli anni 2019 e 2020 lo stanziamento è stato quantificato applicando al dato previsionale del 2018 (quota base + quota premiale + intervento perequativo) una decurtazione dell'1%, a titolo cautelativo, ipotizzando un recupero della quota base riferita al costo standard in funzione del trend positivo delle immatricolazioni. La previsione include inoltre alcuni finanziamenti ministeriali a destinazione vincolata (Piano straordinario di reclutamento, assegni di ricerca, borse di studio, fondo per la programmazione e lo sviluppo del sistema universitario, ecc).

La stima dei proventi per la didattica non subisce variazioni nell'arco del triennio, anche se il dato fa registrare una diminuzione rispetto alla previsione allocata per l'anno 2017.

Tale valutazione è scaturita ipotizzando la conferma di tutte le (numerose) agevolazioni contributive ad oggi in essere; a titolo cautelativo è stato stimato un numero di studenti iscritti costante nell'arco del triennio, nonostante il trend positivo delle iscrizioni e delle immatricolazioni desunto dalle recenti rilevazioni effettuate dal Centro Infosapienza, in ultimo alla data del 30 novembre 2017.

La diminuzione del dato stimato per il 2018 (e successivi) rispetto alla previsione dell'anno 2017 è dovuta al minore introito ipotizzato per effetto delle misure introdotte con la Legge di bilancio dell'11 dicembre 2016, n. 232:



- ridefinizione della disciplina in materia di contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali, con l'istituzione del "contributo annuale onnicomprensivo";
- istituzione di diverse agevolazioni contributive, tra cui la c.d. "no tax area" per gli studenti dei corsi di laurea triennale, magistrale e magistrale a ciclo unico con reddito ISEE fino a Euro 13.000,00.

Inoltre, anche le nuove esenzioni introdotte dall'Ateneo per l'anno accademico 2017/2018 comporteranno un minore introito per il triennio:

- estensione dell'esenzione completa, introdotta dalla normativa sopra richiamata, per redditi ISEE fino a Euro 14.000,00;
- estensione delle riduzioni e calmieramento della curva di tassazione per redditi ISEE fino a Euro 40.000,00.

I ricavi stimati dai Centri di spesa, riferiti in gran parte ai proventi derivanti dall'attività di ricerca, sono fisiologicamente in diminuzione perché quantificati solo sulla base dei soli contratti in essere o di certa sottoscrizione.

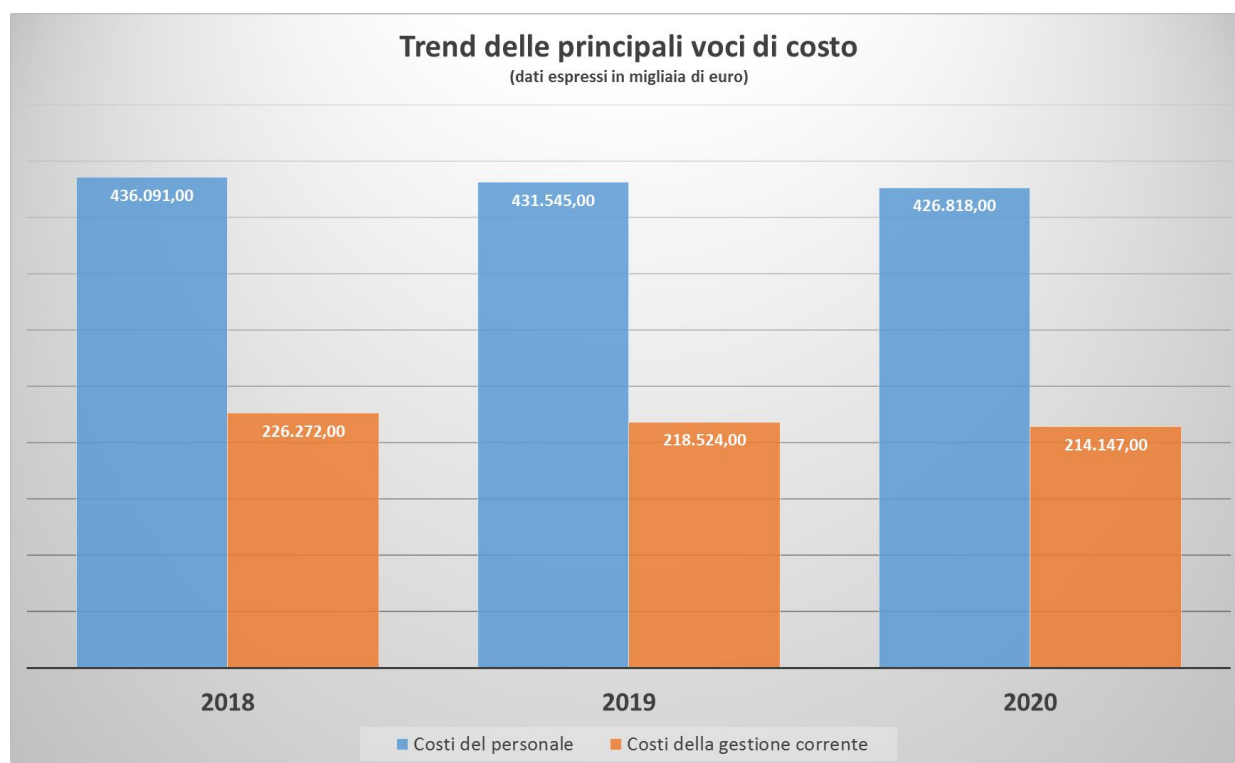


Trend dei costi

I costi operativi stimati sono pari a Euro 708.484.270,56 per il 2018, Euro 689.850.445,03 per il 2019 e Euro 680.382.901,71 per il 2020.

L'andamento dei costi operativi iscritti nel budget economico evidenzia un trend negativo riferito a tutte le principali voci di costo (costi del personale, costi della gestione corrente e ammortamenti).

In particolare si evidenzia la progressiva diminuzione dei costi del personale e dei costi della gestione corrente:



I costi del personale docente sono previsti in costante diminuzione a causa dei pensionamenti attesi nel triennio e della conseguente diminuzione dei costi medi.



In via cautelativa la percentuale di turnover, incrementata per il 2018 all'80% delle cessazioni dell'anno precedente, è stata rideterminata al 65% per gli anni 2019 e 2020 in attesa di verificare, in fase di stesura del bilancio di previsione autorizzatorio per gli anni 2019 e 2020, la effettiva sostenibilità in funzione delle risorse che si renderanno disponibili.

La facoltà assunzionale è così stimata e distribuita nell'arco del triennio:

PROGRAMMAZIONE ANNO 2018			
Cessazioni 2017	Risorse utilizzabili 2018 complessive (80% cessazioni anno precesente)	Risorse utilizzabili 2018 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2018 personale T.A. (30% risorse complessive)
163,3	163,3	91,45 (di cui 5,20 per n° 26 tenure track)	39,19
PROGRAMMAZIONE ANNO 2019			
Cessazioni 2018	Risorse utilizzabili 2019 complessive (65% cessazioni anno precesente)	Risorse utilizzabili 2019 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2019 personale T.A. (30% risorse complessive)
171	111,15	77,8 (di cui 18,40 per n° 92 tenure track)	33,35
PROGRAMMAZIONE ANNO 2020			
Cessazioni 2019	Risorse utilizzabili 2020 complessive (65% cessazioni anno precesente)	Risorse utilizzabili 2020 personale docente (70% risorse complessive)	Risorse utilizzabili 2020 personale T.A. (30% risorse complessive)
134,35	87,33	61,13 (di cui 10 per n° 50 tenure track)	26,2

(importi espressi in punti organico)

Dalla tabella si evince un significativo calo delle cessazioni stimate tra il 2018 e il 2019, che comporta una diminuzione dei punti organico attribuiti nel 2020 e il conseguente risparmio di spesa.

Come indicato, una quota parte dei punti organico attribuiti al personale docente è riservata per il tenure track dei ricercatori a tempo determinato di tipo "B" in scadenza nel triennio.



A tale proposito, si riporta la proiezione su base quinquennale delle potenziali tenure track, formulata dall'Area Supporto strategico e comunicazione:

RTD B potenziali tenure track					
ANNO	2018	2019	2020	2021 (*)	2022 (**)
UNITA'	26	92	50	30	ND
P.O.	5,2	18,4	10	6	ND

(*) per la determinazione delle potenziali tenure track relative all'anno 2021 si è ipotizzato che le procedure concorsuali per posizioni di RTD B attribuite in sede di Programmazione 2017 si concludano con una presa di servizio nel corso del 2018.

(**) le potenziali tenure track dell'anno 2022 deriverebbero dalle prese di servizio di RTD B nell'anno 2019. Tale dato al momento non è noto in quanto la ripartizione tra i diversi ruoli delle risorse previste per il personale docente relative all'anno 2019 non è stata ancora definita.

La previsione dei costi del personale docente tiene conto della spesa per classi e scatti, che a decorrere dall'anno 2020 saranno attribuiti su base biennale.

Tale spesa è stata quantificata come segue:

- Euro 1.650.165,00 per l'anno 2018
- Euro 5.267.947,00 per l'anno 2019
- Euro 3.910.447,00 per l'anno 2020

La previsione delle competenze accessorie al personale ricercatore a tempo indeterminato tiene conto degli emolumenti dovuti per la didattica autonoma, calcolati sulla base della nuova retribuzione oraria, pari ad Euro 40,00, stabilita dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 aprile 2017.

La previsione dei costi del personale tecnico amministrativo tiene conto degli aumenti retributivi previsti dalla Legge di Bilancio dello Stato 2018, quantificati applicando la percentuale del 3,48% al monte salari complessivo al netto dell'indennità di vacanza contrattuale, come previsto dalla norma richiamata.



Tale spesa è stata quantificata come segue:

- Euro 5.218.395,00 per l'anno 2018
- Euro 5.237.961,00 per l'anno 2019
- Euro 5.225.262,00 per l'anno 2020



La progressiva riduzione dei costi della gestione corrente è da ascrivere principalmente a 3 fattori:

- prosecuzione della politica di contrazione dei consumi intermedi intrapresa da diversi esercizi, per far fronte all'incremento delle tariffe riferite alla fruizione delle principali utenze (elettricità, gas, acqua ecc);
- riduzione dei costi per contratti di formazione specialistica, in conseguenza della prevista diminuzione del finanziamento MEF correlato;
- diminuzione dei costi per la ricerca previsti dai Centri di spesa (trasferimenti a partner di progetti coordinati, materiale di consumo per laboratori, spese per servizi e collaborazioni, ecc), direttamente correlata alla riduzione dei ricavi stimati; come ricordato, questi sono relativi ai soli contratti sottoscritti o di certa sottoscrizione.

Investimenti

Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 17.192.975,71 nell'esercizio 2018, Euro 10.955.197,82 nell'esercizio 2019 e Euro 44.909.022,15 nel 2020.

Gli investimenti particolarmente consistenti nell'anno 2020 saranno relativi alla realizzazione di opere e migliorie su un ampio novero di strutture destinate alla didattica e alla ricerca, nel quadro degli interventi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti.

Nell'anno 2020 saranno infatti a pieno regime molti degli interventi di cui sopra, sia per quanto concerne le attività di progettazione che per quanto concerne l'effettuazione vera e propria dei lavori.



Tra gli investimenti previsti per l'anno 2020 si evidenziano:

PRINCIPALI INVESTIMENTI ANNO 2020	
Lavori di riqualificazione di n. 77 aule - gara progettazione e affidamento	17.295.900,00
Residenze Via Osoppo - progettazione esecutiva	6.067.797,65
Palazzo servizi generali - progettazione esecutiva	6.055.215,91
Borghetto Flaminio - progettazione esecutiva e indagini preliminari	3.182.755,71
Capannone C10 - progettazione esecutiva	2.449.673,00
Interventi sullo scalone monumentale	1.781.911,00
Arrediper le aule oggetto di procedura aperta per la riqualificazione delle 77 aule - progetto BEI	1.200.000,00

Contestualmente si registra la diminuzione progressiva degli investimenti previsti dai Centri di spesa, correlata alla diminuzione stimata dei ricavi per la ricerca, per le motivazioni già esplicitate.



ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2018 - 2020			
VOCE	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	€ 135.115.259,48	€ 130.818.518,44	€ 129.924.272,19
1) Proventi per la didattica	€ 113.452.715,00	€ 113.453.315,00	€ 113.472.605,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 10.719.632,21	€ 8.606.468,27	€ 7.471.708,12
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 10.942.912,27	€ 8.758.735,17	€ 8.979.959,07
II. CONTRIBUTI	€ 554.867.728,67	€ 545.444.506,15	€ 541.710.488,51
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 538.562.960,20	€ 533.466.660,20	€ 531.823.410,20
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 293.271,94	€ 190.347,20	€ 172,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 67.960,00	€ 67.000,00	€ 67.000,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ 4.539.525,39	€ 3.519.208,64	€ 2.670.543,90
5) Contributi da Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 5.346.976,54	€ 3.314.214,61	€ 2.714.947,41
7) Contributi da altri (privati)	€ 6.057.034,60	€ 4.887.075,50	€ 4.434.415,00
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	€ 42.583.030,86	€ 36.094.055,12	€ 33.482.957,75
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)	€ 732.566.019,01	€ 712.357.079,71	€ 705.117.718,45
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 436.091.764,70	€ 431.545.707,69	€ 426.818.476,57
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 273.264.869,79	€ 268.358.874,48	€ 263.961.067,79
a) docenti/ricercatori	€ 254.581.750,60	€ 252.440.665,20	€ 249.660.933,36
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	€ 10.255.808,09	€ 8.572.765,76	€ 7.309.197,26
c) Docenti a contratto	€ 1.030.000,00	€ 1.000.000,00	€ 980.000,00
d) Esperti linguistici	€ 3.496.223,05	€ 3.416.407,83	€ 3.329.138,80
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 3.901.088,05	€ 2.929.035,69	€ 2.681.798,37
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 162.826.894,91	€ 163.186.833,21	€ 162.857.408,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 226.272.996,40	€ 218.524.783,69	€ 214.147.109,06
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 105.675.212,95	€ 103.469.024,00	€ 103.999.624,00
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per l'attività editoriale	€ 527.014,00	€ 467.050,00	€ 458.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 4.218.767,61	€ 3.276.042,00	€ 3.661.366,70
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 7.915.635,89	€ 5.376.694,95	€ 4.699.068,13
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 4.165.802,07	€ 297.504,00	€ 213.058,89
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 35.581.193,58	€ 36.383.799,31	€ 35.801.774,16
9) Acquisto altri materiali	€ 2.238.013,84	€ 1.708.288,23	€ 1.551.641,18
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 4.494.771,37	€ 4.184.583,00	€ 4.269.083,00
12) Altri costi	€ 61.456.585,09	€ 63.361.798,20	€ 59.492.993,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 36.842.086,80	€ 31.570.464,65	€ 32.122.827,08
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 158.067,84	€ 178.686,70	€ 583.430,87
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 36.684.018,96	€ 31.391.777,95	€ 31.539.396,21
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	€ 9.277.422,66	€ 8.209.489,00	€ 7.294.489,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	€ 708.484.270,56	€ 689.850.445,03	€ 680.382.901,71
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	€ 24.081.748,45	€ 22.506.634,68	€ 24.734.816,74
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 1.127.308,82	€ 1.187.405,00	€ 759.913,00
1) Proventi finanziari	€ 1.401.063,00	€ 1.530.831,00	€ 1.621.933,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 273.754,18	-€ 343.426,00	-€ 862.020,00
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	-€ 3.243.224,21	-€ 1.146.709,29	-€ 1.311.096,35
1) Proventi	€ 75.007,13	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 3.318.231,34	€ 1.146.709,29	€ 1.311.096,35
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 27.247.243,43	€ 27.387.238,93	€ 27.236.379,92
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-€ 5.281.410,37	-€ 4.839.908,54	-€ 3.052.746,53



Il budget economico contiene la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza del triennio 2018-2020.

La quantificazione della previsione tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), in particolare dei seguenti principi:

- **prudenza** → nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **competenza economica** → nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del triennio 2018-2020, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- **equilibrio** → il budget economico è redatto in pareggio, mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per assorbire lo squilibrio di competenza.



I proventi ammontano rispettivamente a Euro 732.566.019,01 per il 2018, Euro 712.357.079,71 per il 2019 e Euro 705.117.718,45 per il 2020.

I costi complessivi ammontano a Euro 708.484.270,56 per il 2018, Euro 689.850.445,03 per il 2019 e Euro 680.382.901,71 per il 2020.

La tabella che segue rappresenta l'andamento dello squilibrio previsionale di competenza nell'arco del triennio.

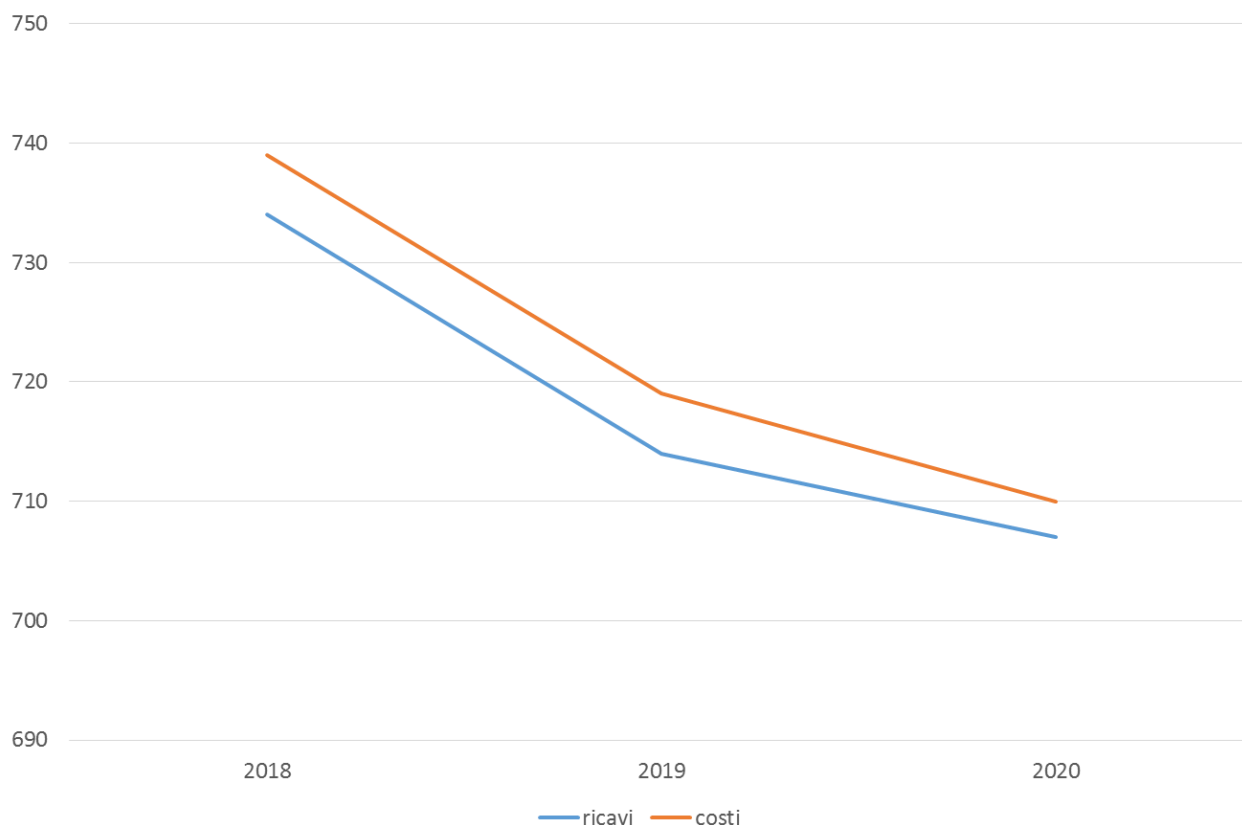
	2018	2019	2020
SQUILIBRIO PREVISIONALE DI COMPETENZA	-5.281.410,37	-4.839.908,54	-3.052.746,53

La graduale riduzione della perdita di esercizio presunta dimostra la sostenibilità delle scelte economiche e patrimoniali dell'Ateneo. Ciò testimonia altresì che, seppure in presenza di una riduzione sostanziale dei ricavi nel triennio, la riduzione altrettanto significativa dei costi intermedi ha permesso, comunque, di prevedere nel triennio la prosecuzione degli investimenti nelle azioni strategiche.

Lo squilibrio previsionale di competenza del 2018 è coperto attraverso l'utilizzo delle riserve patrimoniali disponibili, derivanti dalla contabilità finanziaria.



L'andamento dei ricavi e dei costi operativi nel triennio è riassunto nella figura riportata di seguito, i valori espressi sono in milioni:



La contrazione dei ricavi è particolarmente marcata dal 2018 al 2019, in quanto alla diminuzione del Fondo di Funzionamento Ordinario si somma un importante calo della previsione in entrata relativa alla ricerca scientifica, effettuata dai Centri di spesa sulla base dei soli contratti in essere o di certa sottoscrizione.

La diminuzione dei costi operativi è anch'essa costante, particolarmente significativa per i costi del personale e della gestione corrente dal 2018 al 2019; presentano un trend in diminuzione tutte le voci di costo correlate ai ricavi per la ricerca scientifica (trasferimenti a partner di progetti coordinati, materiale di consumo per laboratori, spese per servizi e collaborazioni), nonché gli oneri diversi di gestione a causa, principalmente, della prevista riduzione degli oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli.



A) Ricavi

La composizione dei ricavi iscritti nel budget economico evidenzia la rilevanza dei proventi derivanti dai Contributi, che costituiscono la parte prevalente delle entrate complessive.

A) PROVENTI OPERATIVI	2018	2019	2020
I. PROVENTI PROPRI	€ 135.115.259,48	€ 130.818.518,44	€ 129.924.272,19
II. CONTRIBUTI	€ 554.867.728,67	€ 545.444.506,15	€ 541.710.488,51
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	€ 42.583.030,86	€ 36.094.055,12	€ 33.482.957,75
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 732.566.019,01	€ 712.357.079,71	€ 705.117.718,45

Tra i **proventi propri**, quelli derivanti dalla contribuzione studentesca costituiscono la seconda fonte di entrata:

I. PROVENTI PROPRI	2018	2019	2020
1) Proventi per la didattica	€ 113.452.715,00	€ 113.453.315,00	€ 113.472.605,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 10.719.632,21	€ 8.606.468,27	€ 7.471.708,12
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 10.942.912,27	€ 8.758.735,17	€ 8.979.959,07
TOTALE	€ 135.115.259,48	€ 130.818.518,44	€ 129.924.272,19

Gli stanziamenti dell'aggregato "Proventi per la didattica" ammontano a complessivi Euro 113.452.715,00 per il 2018, Euro 113.453.315,00 per il 2019 e Euro 113.472.605,00 per il 2020, evidenziando un andamento costante.



I finanziamenti destinati ad attività di ricerca sono compresi nelle macrovoci “Ricerche con finanziamenti competitivi”, “Ricerche commissionate” (cd “conto terzi”) e “Altri contributi” (da Unione Europea, da altri soggetti pubblici e da soggetti privati).

La previsione relativa a dette voci evidenzia un trend in costante diminuzione, in quanto la stessa è quantificata dai Centri di spesa sulla base dei contratti sottoscritti o di certa sottoscrizione.

La tabella che segue presenta l’analisi del dettaglio relativo alla macrovoce **Contributi**.

II. CONTRIBUTI	2018	2019	2020
	554.867.728,67	545.444.506,15	541.710.488,51
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	538.562.960,20	533.466.660,20	531.823.410,20
2) Contributi Regioni e Province autonome	293.271,94	190.347,20	172,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	67.960,00	67.000,00	67.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.539.525,39	3.519.208,64	2.670.543,90
5) Contributi da Università	-	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	5.346.976,54	3.314.214,61	2.714.947,41
7) Contributi da altri (privati)	6.057.034,60	4.887.075,50	4.434.415,00

Il Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO) rappresenta la voce principale di ricavo ed è ricompreso nella voce 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali; gli stanziamenti previsionali nel triennio ammontano a Euro 473.200.000,00 per l’anno 2018 ed a Euro 469.000.000,00 per l’anno 2019 e per l’anno 2020.

La macrovoce “**Altri proventi e ricavi diversi**” registra una riduzione sostanziale, passando da una previsione di Euro 42.583.030,86 nel 2018, a Euro 36.094.055,12 nel 2019 e Euro 33.482.957,75 nel 2020.

Ciò è dovuto, in particolare, alla diminuzione della previsione sulle voci “Contributi per investimenti riscontati in esercizi precedenti” e “Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria”, in quanto le voci in argomento sono destinate alla copertura di alcune fattispecie di ammortamento i cui oneri si ridurranno progressivamente nel triennio.



B) Costi

Per il triennio 2018-2020, la quantificazione dei costi è stata definita a valle di un'attenta analisi, perseguendo, come ricordato in premessa, una politica di razionalizzazione già intrapresa da alcuni anni.

La composizione dei costi iscritti nel budget economico evidenzia, infatti, nell'arco del triennio, un trend negativo riferito a tutte le principali voci di costo (costi del personale, costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni).

B) COSTI OPERATIVI	2018	2019	2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	436.091.764,70	431.545.707,69	426.818.476,57
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	226.272.996,40	218.524.783,69	214.147.109,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	36.842.086,80	31.570.464,65	32.122.827,08
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.277.422,66	8.209.489,00	7.294.489,00
TOTALE	708.484.270,56	689.850.445,03	680.382.901,71

In particolare, i **Costi del personale** presentano già a partire dall'esercizio 2018, una riduzione dovuta ad un considerevole numero di pensionamenti, nonostante la ripresa di un turn over basato su percentuali superiori a quelle degli anni precedenti.

La tabella che segue evidenzia il dettaglio delle voci per il triennio:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	2018	2019	2020
<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>273.264.869,79</i>	<i>268.358.874,48</i>	<i>263.961.067,79</i>
a) docenti/ricercatori	254.581.750,60	252.440.665,20	249.660.933,36
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti...)	10.255.808,09	8.572.765,76	7.309.197,26
c) Docenti a contratto	1.030.000,00	1.000.000,00	980.000,00
d) Esperti linguistici	3.496.223,05	3.416.407,83	3.329.138,80
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.901.088,05	2.929.035,69	2.681.798,37
<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>162.826.894,91</i>	<i>163.186.833,21</i>	<i>162.857.408,78</i>
TOTALE	436.091.764,70	431.545.707,69	426.818.476,57



Per quanto riguarda la spesa degli assegni fissi del personale docente e del personale tecnico amministrativo, si fa rinvio a quanto precisato nella relazione alla programmazione di personale 2018 – 2020, elaborata dal competente Ufficio Supporto Strategico e Programmazione.

La macrovoce “**Costi della gestione corrente**”, dettagliata nella tabella che segue, subisce nel complesso una riduzione nel corso del triennio, soprattutto dall’anno 2018 al 2019. In particolare, si registrano importanti decrementi sulle voci “Trasferimenti a partner di progetti coordinati” e “Acquisto materiale di consumo per laboratori” in quanto si tratta di stanziamenti direttamente correlati ai ricavi per la ricerca scientifica. Si prevede, inoltre, una diminuzione dei “Costi per il godimento beni di terzi”, che riguardano principalmente le locazioni degli immobili. In questo scenario, rimangono sostanzialmente stabili i costi per il sostegno agli studenti.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2018	2019	2020
1) Costi per sostegno agli studenti	105.675.212,95	103.469.024,00	103.999.624,00
3) Costi per la ricerca e l’attività editoriale	527.014,00	467.050,00	458.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.218.767,61	3.276.042,00	3.661.366,70
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.915.635,89	5.376.694,95	4.699.068,13
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.165.802,07	297.504,00	213.058,89
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.581.193,58	36.383.799,31	35.801.774,16
9) Acquisto altri materiali	2.238.013,84	1.708.288,23	1.551.641,18
11) Costi per godimento beni di terzi	4.494.771,37	4.184.583,00	4.269.083,00
12) Altri costi	61.456.585,09	63.361.798,20	59.492.993,00
TOTALE	226.272.996,40	218.524.783,69	214.147.109,06

Nell’ambito della voce “Altri costi” si segnala la variazione in aumento delle spese per le utenze, in misura proporzionale ai previsti aumenti tariffari; si evidenziano inoltre i maggiori stanziamenti per la ricerca scientifica in favore dei Centri di spesa.



Le aliquote applicate per la quantificazione degli ammortamenti applicate sono conformi a quelle previste all'interno della II versione del Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, emanato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017.

Categoria inventariale	Aliquota di ammortamento
Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di laboratorio	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di aula	12,5
Mobili, arredi e dotazioni di residenze universitarie	12,5
Impianti e macchinari tecnici	10
Impianti e macchinari informatici	25
Macchine da ufficio	12,5
Altri impianti e macchinari	12,5
Attrezzature informatiche	33,33
Attrezzature didattiche	12,5
Attrezzature per studenti disabili	20
Altre attrezzature	12,5
Attrezzature tecnico-scientifiche	20
Automezzi e altri mezzi di locomozione	20
Altre immobilizzazioni materiali	12,5
Brevetti	20
Software	33,33
Altre immobilizzazioni immateriali	20
Fabbricati	3

I costi di ammortamento iscritti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote sopra riportate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori (laddove disponibili).



La previsione è stata quantificata tenendo conto:

- della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti;
- delle dismissioni di beni stimate.

Non è stimato alcun onere di ammortamento in relazione ai beni che, per loro natura, non sono soggetti ad usura o a perdita di valore nel corso del tempo.

La macrovoce **Oneri diversi di gestione** presenta uno stanziamento pari a Euro 9.277.422,66, per l'anno 2018, Euro 8.209.489,00 per l'anno 2019 e Euro 7.294.489,00 per l'anno 2020.

C) Proventi e oneri finanziari

Nella voce **C) Proventi e Oneri finanziari** è riepilogato il differenziale relativo ai risultati della gestione finanziaria, che ammonta complessivamente a Euro 1.127.308,82,00 per l'anno 2018, a Euro 1.187.405,00 per l'anno 2019 e Euro 759.913,00 per l'anno 2020.

Il dato dei proventi deriva essenzialmente dalle entrate da more per iscrizioni tardive o multe di varia natura, mentre gli oneri finanziari sono dati dalle quote di interessi passivi per il prestito chirografario ottenuto nell'anno 2008 per l'acquisto dell'immobile "College Italia" a New York (il cui piano di ammortamento terminerà nel 2018) e per il previsto prestito della BEI, che decorrerà dall'anno 2017.



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2018	2019	2020
1) Proventi finanziari	€ 1.401.063,00	€ 1.530.831,00	€ 1.621.933,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-€ 273.754,18	-€ 343.426,00	-€ 862.020,00
3) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.127.308,82	€ 1.187.405,00	€ 759.913,00

E) Proventi e oneri straordinari

Nella voce E) Proventi e Oneri straordinari è riepilogato il differenziale relativo ai risultati della gestione straordinaria, che ammonta a complessivi Euro -3.243.224,21 per l'anno 2018, a Euro -1.146.709,29 per l'anno 2019 e a Euro - 1.311.096,35 per l'anno 2020. Il consistente calo degli oneri straordinari tra gli anni 2018 e 2020 è dovuto prevalentemente alla prevista riduzione del fabbisogno relativo agli arretrati da corrispondere al personale docente per ricostruzioni di carriera ex art. 103 DPR 382/80.

Inoltre, la riduzione nel 2018 fino all'annullamento negli anni successivi dei proventi straordinari è dovuta al fisiologico calo dei proventi derivanti dalle verifiche ISEE, a seguito dell'intervenuta obbligatorietà di certificazione a cura dei CAF dell'ISEE stesso.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2018	2019	2020
1) Proventi	€ 75.007,13	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 3.318.231,34	€ 1.146.709,29	€ 1.311.096,35
TOTALE	-€ 3.243.224,21	-€ 1.146.709,29	-€ 1.311.096,35

F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

La voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate, sono pari a Euro 27.247.243,43 per il 2018, Euro 27.387.238,93 per il 2019 e Euro 27.236.379,92 e si riferiscono in prevalenza al costo dell'IRAP per tutte le categorie di personale, nonché all'IRES.



ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2018-2020									
INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)			II) Risorse da indebitamento			III) Risorse proprie		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.571.524,12	€ 2.520.381,71	€ 13.543.850,36	€ 11.600,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.600,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.571.524,12	€ 2.520.381,71	€ 13.543.850,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 1.091.542,56	€ 891.400,00	€ 860.900,00	€ 11.881.798,53	€ 6.562.916,11	€ 30.010.771,79	€ 2.621.510,50	€ 965.500,00	€ 478.500,00
1) Terreni e fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.278.648,53	€ 5.374.916,11	€ 27.510.771,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Impianti e attrezzature	€ 234.284,00	€ 212.500,00	€ 214.000,00	€ 84.000,00	€ 158.000,00	€ 800.000,00	€ 1.007.567,81	€ 445.500,00	€ 312.500,00
3) Attrezzature scientifiche	€ 838.008,56	€ 653.900,00	€ 611.900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 392.000,00	€ 135.000,00	€ 45.000,00
5) Mobili e arredi	€ 19.250,00	€ 25.000,00	€ 35.000,00	€ 519.150,00	€ 1.030.000,00	€ 1.700.000,00	€ 1.218.942,69	€ 385.000,00	€ 121.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TOTALE	€ 1.091.542,56	€ 891.400,00	€ 860.900,00	€ 13.453.322,65	€ 9.083.297,82	€ 43.554.622,15	€ 2.648.110,50	€ 980.500,00	€ 493.500,00

Il budget degli investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 più volte richiamato, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti per l'Università.

Il budget degli investimenti è strutturato in coerenza con le corrispondenti sezioni dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. del 14 gennaio 2014, n. 19, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Gli acquisti in previsione sono aggregati sulla base della voce contabile alla quale verranno imputati al momento della contabilizzazione: pertanto il budget riporta il complesso degli investimenti programmati, suddivisi in base alla natura degli stessi.

Per ogni natura di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, che possono essere costituite da:

- contributi in conto capitale finalizzati, erogati da soggetti terzi;
- risorse proprie;
- capitale di debito.



Gli investimenti complessivamente previsti ammontano a Euro 17.192.975,71 nell'esercizio 2018, Euro 10.955.197,82 nell'esercizio 2019 e Euro 44.909.022,15 nel 2020.

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

INVESTIMENTI			
Voci	Importo complessivo		
	2018	2019	2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.583.124,12	€ 2.520.381,71	€ 13.543.850,36
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	€ 11.600,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.571.524,12	€ 2.520.381,71	€ 13.543.850,36
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 15.594.851,59	€ 8.419.816,11	€ 31.350.171,79
1) Terreni e fabbricati	€ 11.278.648,53	€ 5.374.916,11	€ 27.510.771,79
2) Impianti e attrezzature	€ 1.325.851,81	€ 816.000,00	€ 1.326.500,00
3) Attrezzature scientifiche	€ 1.230.008,56	€ 788.900,00	€ 656.900,00
5) Mobili e arredi	€ 1.757.342,69	€ 1.440.000,00	€ 1.856.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TOTALE	€ 17.192.975,71	€ 10.955.197,82	€ 44.909.022,15

I costi relativi ai "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" riguardano stanziamenti per diritti software iscritti dai Centri di spesa solo per l'esercizio 2018.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce agli interventi effettuati e alle migliorie apportate su fabbricati di proprietà di terzi, ed evidenzia un progressivo incremento per effetto della prevista realizzazione di alcuni degli interventi edilizi finanziati dalla Banca Europea per gli Investimenti.



La medesima ragione è alla base dell'incremento della voce riferita ai "Terreni e fabbricati", che contiene gli stanziamenti di bilancio finalizzati alla realizzazione di opere e migliorie su fabbricati di proprietà dell'Università.

Nel quadro degli interventi finalizzati al miglioramento delle strutture destinate alla didattica e alla ricerca, si rileva il consistente investimento previsto per impianti, attrezzature, mobili e arredi, da ascrivere in modo particolare all'azione (finanziata dalla banca Europea per gli Investimenti) di riqualificazione e rinnovamento di aule didattiche e laboratori.

La diminuzione progressiva degli investimenti in attrezzature scientifiche è invece correlata alla diminuzione dei ricavi previsti dai Centri di spesa, per le motivazioni già esplicitate.