



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO
2018 E BILANCIO TRIENNALE NON
AUTORIZZATORIO 2018-2020**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
Budget Economico 2018	5
Budget degli Investimenti 2018	7
Budget Economico Triennale 2018-2020	8
Budget degli Investimenti Triennale 2018-2020	10
Nota Illustrativa	11
Schemi di bilancio e normativa di riferimento	12
Principi contabili e loro applicazione	14
Indicatori di sistema e controllo delle spese di personale	16
Processo di formazione e gestione del budget	21
Pareggio del bilancio 2018	22
Budget Economico 2018	23
A) Proventi Operativi	26
B) Costi Operativi	44
C) Proventi e Oneri Finanziari	60
E) Proventi e Oneri Straordinari	61
F) Imposte sul reddito	62
Budget degli investimenti autorizzatorio 2018	63
Bilancio triennale 2018-2020	65
Bilancio di previsione in contabilità finanziaria	70
Classificazione per missioni e programmi	75
Allegato 1	77

Introduzione del Rettore sulla gestione

Per sostenere e accompagnare il processo di sviluppo dell'Ateneo, gli Organi di Governo hanno predisposto un bilancio previsionale 2018 che prosegue nel processo di efficientamento della gestione; infatti, da un lato si opera per la razionalizzazione dei costi e, dall'altro, si ricercano le risorse per realizzare opportune strategie di sviluppo nei tre fondamentali settori di attività dell'Università: didattica, ricerca e terza missione.

Il legame indissolubile tra gli obiettivi strategici, la performance attesa dall'Ente e le risorse economico-finanziarie necessarie, è stato uno degli elementi che ha caratterizzato il processo di formazione del bilancio di previsione 2018. Siamo al quinto anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale, in adempimento alla legge 240 del 2010, e l'organizzazione ha ormai consolidato le procedure tecniche di definizione del Budget. In ottemperanza alla logica di integrazione appena citata, alla maturata esperienza e alle importanti sfide poste dall'evoluzione del contesto economico, si è ritenuto opportuno coinvolgere tutti i responsabili di unità organizzative sia nella fase di assegnazione delle risorse, sia nella fase di individuazione degli obiettivi.

Dal punto di vista metodologico si è partiti dalla serie storica dei dati di Budget per unità organizzativa, mettendoli in relazione con i livelli di attività di ciascuna area. Si è, quindi, definita una relazione tra l'assegnazione delle risorse e le attività caratteristiche di ogni unità. Questa è stata la base di partenza per la "contrattazione" e l'analisi delle necessità legate al piano strategico. Tutta la struttura organizzativa si è vista coinvolgere nel processo di formazione del Budget, sia in ottica di negoziazione, sia di formazione degli indicatori dei livelli di attività.

L'attività svolta dai Dipartimenti e dai Centri è uno degli elementi strategici dell'Ateneo. Queste strutture sono le colonne portanti del sistema, sede primaria della produzione scientifica, della didattica e delle attività di terza missione. L'efficienza e la capacità degli stessi di attrarre risorse e finanziare l'attività di ricerca è garanzia di efficacia. Anche nella definizione del Budget 2018 è stata garantita ai Dipartimenti e ai Centri grande autonomia, nell'ottica di mantenimento delle specificità, ma con la consapevolezza che è necessario organizzare un sistema dialogante, in cui il coordinamento delle attività dovrà avvenire sia con la sede centrale, sia a livello inter-dipartimentale, al fine di renderne sempre più efficiente la gestione complessiva.

Passando sinteticamente ai risultati emersi dal previsionale, per il 2018 si prevede di realizzare proventi per complessivi Euro 185.283.745 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, pari a complessivi Euro 9.190.382), di cui Euro 44.039.740 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca, Euro 137.549.877 per contributi ed Euro 3.694.128 per altri proventi.

Con riferimento alla contribuzione studentesca, si evidenzia come la conferma dell'inversione di tendenza che c'è stata, a partire dall'anno accademico 2015-2016, nelle immatricolazioni ai nostri Corsi di Laurea, permetta una previsione di ricavi più elevata rispetto al bilancio previsionale 2017.

Tra i contributi trova classificazione il Fondo di Finanziamento Ordinario, stimato in via prudenziale sull'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. In particolare, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell'anno 2017 per giungere a individuare il valore complessivo, le risorse assegnate alla quota base, premiale, perequativa e al piano straordinario docenti, aggiungendo poi la previsione relativa alla "no tax area", che si è mantenuta prudenzialmente pari alla quota del 2017.

Per quanto riguarda le voci di costo, la classe di valori che risulta avere un'incidenza maggiore è quella destinata al personale. Tale posta manifesta una contrazione rispetto al 2017, in quanto si è tenuto conto dei pensionamenti previsti per il 2018. Nel bilancio di previsione sono stati però

stanziati fondi per incrementi dell'organico finalizzati a riequilibrare la "capacità produttiva" rispetto ai pensionamenti previsti; preme ricordare, infatti, che negli ultimi anni i collocamenti a riposo per raggiunti limiti di età hanno interessato significativamente il personale sia docente che non docente, e tale trend evidenzia elementi non trascurabili anche per gli anni a venire. Per l'Ateneo di Parma, le risorse umane assumono un ruolo fondamentale e strategico per la realizzazione degli obiettivi di sviluppo, ed è essenziale evitare che la contrazione degli occupati incida negativamente sull'operatività della gestione. A tal fine, già nel Budget 2018 sono state stanziare risorse per Euro 400.000 (di cui Euro 300.000 per personale docente ed Euro 100.000 per personale tecnico-amministrativo) finalizzate a permettere una opportuna programmazione delle politiche di reclutamento, da realizzarsi anche con l'impiego di ulteriori risorse economiche derivanti dalla gestione corrente al momento non programmabili. Nei primi mesi del nuovo anno, inoltre, gli Organi di Governo dell'Università di Parma saranno impegnati nella definizione delle linee di sviluppo complessive di Ateneo sulla base della programmazione dipartimentale avviata nel mese di novembre 2017. Alle azioni programmatiche sopra individuate, si aggiunge poi la formulazione di un piano triennale di formazione rivolto al personale dell'Ateneo e finalizzato a favorire opportuni processi di aggiornamento professionale continuo.

La seconda voce di costo sintetizza gli acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali per Euro 28.246.354, espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare.

La terza voce di costo riguarda gli oneri per il sostegno agli studenti (Euro 24.522.585), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell'Ateneo. In tale ambito rientra anche lo stanziamento previsto dal MIUR per i Dottorati di ricerca (XXXIV Ciclo), che è stato integrato con fondi di bilancio (secondo i parametri indicati dall'Anvur) per Euro 920.000.

I costi stimati nel Budget 2018 tengono conto, inoltre, di alcune significative politiche gestionali:

1. l'esigenza di effettuare investimenti in manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare finalizzati a mantenere e incrementare la capacità produttiva dei cespiti;
2. la ferma volontà di effettuare decisi investimenti a favore dell'attività di ricerca;
3. la necessità di prevedere un adeguato investimento rivolto alle dotazioni del sistema bibliotecario di Ateneo;
4. l'attivazione di decise politiche di contenimento dei costi generali di funzionamento.

La necessità di destinare risorse specifiche alle funzioni istituzionali dell'ente è affiancata da interventi finalizzati al mantenimento e, su progetti mirati, al miglioramento delle strutture universitarie e al potenziamento dei servizi informatici. I servizi rivolti agli studenti sono al centro delle politiche di Ateneo e questo comporta che gli sforzi di tutta l'organizzazione siano volti a costruire la situazione ideale dal punto dei servizi loro offerti.

Le risorse destinate alla manutenzione ordinaria sono in linea con gli importi stanziati in passato per mantenere la capacità produttiva inalterata. Nel previsionale sono inoltre previsti interventi di manutenzione straordinaria destinati a incrementare le potenzialità di numerosi immobili attraverso il consolidamento della struttura e il miglioramento sismico.

Rilevanti risorse sono destinate al supporto della ricerca, poiché essa costituisce un elemento centrale degli obiettivi strategici di Ateneo. Il miglioramento della qualità della ricerca induce, infatti, la possibilità di realizzare un "circolo virtuoso" che può favorire l'ottenimento di ulteriori risorse dedicate, un incremento di contributi in termini di Fondo di Finanziamento Ordinario e il recupero di posizioni nei Ranking nazionali e internazionali.

Con riferimento alla ricerca, tre sono le azioni strategiche che trovano riscontro nel previsionale 2018:

- il rifinanziamento del FIL per Euro 1.000.000, volto ad attribuire a tutti i ricercatori dell'Ateneo risorse da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente;
- un ulteriore stanziamento di Euro 800.000 diretto a finanziare specifici programmi di ricerca selezionati in funzione della qualità del progetto sottoposto a valutazione e sulla base delle caratteristiche dello stesso;
- lo stanziamento di Euro 1.000.000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per le attività di ricerca.

Come si evince anche dalla tabella che segue, l'incremento percentuale degli stanziamenti attinenti alle attività di ricerca nel 2018 si incrementa di circa il 38% rispetto a quanto programmato nell'esercizio 2017.

DETTAGLI COSTI RICERCA - CONFRONTO BUDGET 2018 - BUDGET 2017				
Descrizione	Budget 2018	Budget 2017	Variazione	
Incentivi alla ricerca - carico Ateneo	800.000	-	800.000	
Rinnovo contratti assegni di ricerca in essere - carico Ateneo	367.000	761.000	(394.000)	
Quota carico Ateneo - Borse di studio di Dottorato di ricerca + 20% borse finanziate da Cariparma	920.000	540.000	380.000	
Quota carico Miur	2.370.000	2.260.000	110.000	
Quota 80% finanziata da Fondazione Caripr	600.000	600.000	-	
FIL 2018	200.000	-	200.000	
FIL 2018	800.000	-	800.000	
Grandi Attrezzature Ricerca	1.000.000	-	1.000.000	
Dotazione Assegnata a Dipartimenti	716.155	686.946	29.209	
Fondi biblioteche - acquisto libri	425.000	651.887	(226.887)	
Fondi biblioteche - acquisto banche dati	3.263.020	2.491.600	771.420	
Fondi biblioteche - fondi da assegnare	-	330.000	(330.000)	Incremento percentuale
Totale	11.461.175	8.321.433	3.139.742	37,73%

L'Ateneo è consapevole della necessità di impiegare più risorse per supportare l'attività di ricerca; tuttavia, il percorso di razionalizzazione dei costi produrrà effetti significativi soprattutto in futuro, liberando risorse da investire progressivamente nel potenziamento della ricerca sviluppata nei differenti Dipartimenti e Centri nel medio termine.

In relazione al terzo punto del precedente elenco (finanziamento delle dotazioni delle biblioteche), è significativo evidenziare che nel previsionale 2018 sono state stanziare le risorse necessarie per finanziare le dotazioni delle biblioteche, soprattutto con riferimento alle banche dati messe a disposizione per studenti e ricercatori.

L'introduzione di un sistema di controllo di gestione che consente di monitorare l'attività dell'Ateneo e l'impiego delle risorse finanziarie sta cominciando a produrre gli effetti sperati in termini di contenimento dei costi operativi. In particolare, le informazioni raccolte negli ultimi due anni dal controllo di gestione hanno consentito di iniziare il processo di razionalizzazione dei costi a parità di servizi offerti. Tale percorso continuerà con decisione nell'esercizio 2018; tuttavia, lo

sviluppo dell'Ateneo non può non tenere conto anche di politiche volte all'incremento dei ricavi. Da un lato, infatti, continuano le azioni volte al miglioramento di quelle attività che incidono sulle variabili determinanti il Fondo di Finanziamento Ordinario e, dall'altro, aumenteranno le iniziative inerenti la terza missione.

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2018, si stima di stanziare Riserve derivanti dalla contabilità tenuta con metodo finanziario ("Riserve COFI") per complessivi Euro 9.190.382, di cui Euro 5.484.881 per sterilizzare l'effetto degli ammortamenti ed Euro 3.705.501 per copertura del risultato di gestione corrente, che consentono di realizzare un risultato in pareggio dopo avere sostenuto un carico fiscale complessivamente pari a Euro 7.135.261. In tema di utilizzo delle riserve, si osserva infine che il risultato positivo consuntivo che si stima possa realizzarsi sull'esercizio 2017 renderà verosimilmente disponibili riserve vincolate alla copertura della perdita stimata in sede di definizione del Budget 2017 (Euro 7.922.539), integrando il Patrimonio netto dell'Ateneo per un corrispondente importo.

Budget Economico 2018

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA	
BUDGET ECONOMICO 2018 - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015	
	2018
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	31.202.590
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.868.087
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.969.063
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	44.039.740
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.944.843
2) Contributi Regioni e Province autonome	122.873
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.179.595
5) Contributi da Università	129.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.014.066
7) Contributi da altri (privati)	2.159.500
TOTALE II. CONTRIBUTI	137.549.877
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
Altri proventi e ricavi diversi	3.694.128
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.190.382
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.884.510
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	194.474.126
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	69.946.934
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.507.818
c) docenti a contratto	984.800
d) esperti linguistici	601.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.695.100
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	79.735.653
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.017.208
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	114.752.861
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.522.585
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	157.888
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	159.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.278.318
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.838.020
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.246.354
9) Acquisto altri materiali	806.585

10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.043.796
12) Altri costi	2.594.496
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	65.647.042
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	36.834
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.448.047
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.484.881
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.427.686
TOTALE COSTI (B)	187.312.470
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.161.656
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	136.541
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(36.541)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	10.000
2) Oneri	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.135.115
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.135.115
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0

Budget degli Investimenti 2018

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA				
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018 - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	28.000	10.000	0	18.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	850.000	0	0	850.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	15.000	0	0	15.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	893.000	10.000	0	883.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	7.472.030	7.130.500	0	341.530
2) Impianti e attrezzature	1.774.525	444.920	0	1.329.605
3) Attrezzature scientifiche	2.459.460	1.429.660	0	1.029.800
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000	0	0	9.000
5) Mobili e arredi	539.500	304.500	0	235.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.550.215	390.000	0	2.160.215
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.804.730	9.699.580	0	5.105.150
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000	0	0	30.000
TOTALE GENERALE	15.727.730	9.709.580	0	6.018.150

Budget Economico Triennale 2018-2020

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015			
	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	31.202.590	30.456.290	30.368.290
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.868.087	4.767.780	4.711.780
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.969.063	5.345.302	5.302.352
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	44.039.740	40.569.372	40.382.422
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.944.843	131.927.843	131.927.843
2) Contributi Regioni e Province autonome	122.873	87.429	72.762
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.179.595	1.146.100	1.145.100
5) Contributi da Università	129.000	72.000	72.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.014.066	1.932.066	1.929.066
7) Contributi da altri (privati)	2.159.500	1.753.300	1.754.800
TOTALE II. CONTRIBUTI	137.549.877	136.918.738	136.901.571
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INT. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
Altri proventi e ricavi diversi	3.694.128	3.679.408	3.692.858
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.190.382	5.010.148	4.470.964
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.884.510	8.689.556	8.163.822
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	194.474.126	186.177.665	185.447.815
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	69.946.934	64.441.796	63.087.596
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.507.818	5.810.485	5.575.818
c) docenti a contratto	984.800	664.800	664.800
d) esperti linguistici	601.000	577.500	579.700
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.695.100	1.277.622	1.219.622
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	79.735.653	72.772.203	71.127.537
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.017.208	33.576.150	32.738.950
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	114.752.861	106.348.353	103.866.487
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	24.522.585	24.554.475	24.561.212
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	157.888	28.388	26.388
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	159.000	59.000	59.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.278.318	3.152.818	3.168.818
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.838.020	3.913.530	4.150.957
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.246.354	28.189.062	28.465.416
9) Acquisto altri materiali	806.585	821.985	821.985
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0

11) Costi per godimento beni di terzi	2.043.796	2.012.266	1.957.016
12) Altri costi	2.594.496	2.600.696	2.600.196
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	65.647.042	65.332.220	65.810.988
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	36.834	32.044	16.290
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.448.047	4.978.104	4.454.675
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.484.881	5.010.148	4.470.964
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.427.686	1.437.229	1.437.762
TOTALE COSTI (B)	187.312.470	178.127.950	175.586.201
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.161.656	8.049.715	9.861.614
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	100.000	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	136.541	130.756	124.688
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(36.541)	(30.756)	(24.688)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	10.000	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	10.000	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.135.115	8.018.959	9.836.926
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.135.115	6.641.351	6.533.051
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	1.377.608	3.303.874

Budget degli Investimenti Triennale 2018-2020

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015												
Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO				III) RISORSE PROPRIE			
	Importo investimento				I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)				Importo			
	2018	2019	2020		2018	2019	2020		2018	2019	2020	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	28.000	28.000	28.000		10.000	10.000	10.000		18.000	18.000	18.000	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	850.000	0	0	0	0	0	0	0	850.000	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	15.000	15.000	15.000		0	0	0		15.000	15.000	15.000	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	893.000	43.000	43.000		10.000	10.000	10.000		883.000	33.000	33.000	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	7.472.030	1.798.438	1.056.530		7.130.500	0	0		341.530	1.798.438	1.056.530	
2) Impianti e attrezzature	1.774.525	1.581.025	1.531.025		444.920	426.920	426.920		1.329.605	1.154.105	1.104.105	
3) Attrezzature scientifiche	2.459.460	2.149.600	2.144.600		1.429.660	1.119.800	1.114.800		1.029.800	1.029.800	1.029.800	
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000	9.000	9.000		0	0	0		9.000	9.000	9.000	
5) Mobili e arredi	539.500	235.000	235.000		304.500	0	0		235.000	235.000	235.000	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.550.215	10.149.965	8.510.215		390.000	1.300.000	0		2.160.215	8.849.965	8.510.215	
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0		0	0	0		0	0	0	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.804.730	15.922.728	13.486.370		9.699.580	2.846.720	1.541.720		5.105.150	13.076.008	11.944.650	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000	30.000	30.000		0	0	0		30.000	30.000	30.000	
TOTALE GENERALE	15.727.730	15.995.728	13.559.370		9.709.580	2.856.720	1.551.720		6.018.150	13.139.008	12.007.650	

Nota Illustrativa

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018 E AL BILANCIO
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2018-2020**

Schemi di bilancio e normativa di riferimento

SCHEMI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione annuale è costituito da **un budget economico e da un budget degli investimenti** avente carattere autorizzatorio ai sensi del DM 14 gennaio 2014 n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”.

Il bilancio di previsione triennale non ha carattere autorizzatorio se non per il primo anno (corrispondente al budget annuale), e per gli anni successivi riveste carattere di mera previsione programmatoria.

I suddetti bilanci sono redatti secondo le voci obbligatorie dello schema di budget economico e degli investimenti previsti dal D.I. n. 925/2015, articolate al loro interno in base alle necessità e alle specificità dell’Ateneo ai sensi dell’art. 3 comma 2 del citato Decreto sui principi contabili, e costituiscono la sommatoria dei budget di struttura.

Costituiscono quindi il bilancio preventivo i seguenti documenti:

- Budget economico e Budget degli investimenti secondo lo schema di cui all’allegato 1 e 2 del Decreto Ministeriale prot. 925 del 10 dicembre 2015;
- Nota illustrativa che contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti la previsione dell'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché ogni informazione (anche non contabile) utile ad una migliore comprensione della presunta situazione economica e finanziaria dell’Ente; illustra i principi di valutazione, fornisce dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio;
- Bilancio preventivo unico in contabilità finanziaria non autorizzatorio, ai sensi dell’art. 7 comma 1 del Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014, tenuto conto delle integrazioni e modifiche di cui al D.I. 8 giugno 2017 n. 394, nonché tenuto conto delle nuove codifiche SIOPE, in conformità alla nota MIUR 9 ottobre 2017 prot. 0011734;
- prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi di cui al D.I. n. 21/2014.

A completamento si allega inoltre la riclassificazione previsionale del conto economico ai sensi del DPCM 22 settembre 2014.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione annuale 2018 e il bilancio di previsione triennale 2018-2020 sono stati redatti sulla base dei principi di contabilità economico-patrimoniale, come in precedenza esposto, ai sensi delle seguenti disposizioni:

D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18	Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240
D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49 così come modificato dal DPCM 31 dicembre 2014	Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240
DM MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. 08 giugno 2017, n. 394	Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università
DM MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014	Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi
Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità	Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2013, e successive modificazioni ed integrazioni.
Documenti di programmazione	Programmazione del personale, Piano edilizio, Piano strategico e Piano biennale degli acquisti di beni e servizi
Normativa vigente in tema di spending review	Sono stati rispettati tutti i limiti di spesa imposti dalle norme in vigore

Principi contabili e loro applicazione

I principi contabili adottati sono quelli previsti dal citato D.I. n. 19/2014. In seguito si evidenziano i postulati di bilancio indicati dall'art. 2 del D.I. che hanno un impatto nella stesura del Bilancio di Previsione.

Coerenza

Riguarda sia la valutazione delle singole poste che le strutture dei conti a livello di previsione ed a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche dal punto di vista dei fenomeni esaminati.

Prudenza

Nel bilancio unico d'ateneo di esercizio il principio della prudenza si estrinseca essenzialmente nella regola economica secondo la quale le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, mentre tutte le componenti negative devono essere contabilizzate anche se non sono definitivamente realizzate.

Competenza Economica

Il principio della competenza economica rappresenta il criterio secondo cui sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che l'ateneo svolge durante ogni esercizio. Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Equilibrio del bilancio

Il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, in esatta conformità con quanto previsto dall'art. 1, comma 3 del D.I. n. 925/2015.

APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DI PRUDENZA

Tutti ricavi sono stati stimati con prudenza, iscrivendo solo le componenti positive (ricavi) che ragionevolmente saranno disponibili nel corso dell'anno, e considerando le componenti negative (costi) limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse economiche previste.

APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2018, ai fini del pareggio di bilancio, si è dovuto ricorrere all'utilizzo di una quota di riserve non vincolate iscritte nello Stato Patrimoniale per un importo di Euro 9.723.651 ai sensi:

- dell'art. 2, ultimo comma del Decreto Miur - MEF 14 gennaio 2014 n. 19, "Equilibrio del bilancio" che prevede che: **"Il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione**

annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza.”

- dell'art. 1, comma 3 del D.l. 925/2014 che prevede che **“Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio" di cui all'art. 2, comma 1, del medesimo decreto 14 gennaio 2014, n. 19. In via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, è inserita, inoltre, la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j), del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.”;**
- dell'art. 9 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità che al comma 5. prevede che **“... in caso di risultato economico positivo, il Consiglio di Amministrazione può: ...destinare l'eccedenza ai nuovi fabbisogni da finanziare...”.**

Con tale utilizzo il budget rispetta il principio del pareggio e della conseguente sostenibilità della gestione prospettica.

Indicatori di sistema e controllo delle spese di personale

Il sistema universitario è sottoposto a misurazioni avvalendosi di alcuni indicatori atti a disciplinare, monitorare e valutare le politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei, nonché ad ottenere l'accreditamento dei corsi e delle sedi universitarie di cui al DM Miur 47/2013.

INDICATORE	LIMITE	NORMA
Spese di personale (IP)	Max 80%	D. Lgs. 49/2012
Indebitamento (IIND)	Max 15%	D. Lgs. 49/2012
Sostenibilità economico finanziaria (I SEF)	1%	DM Miur 47/2013 come modificato dal DM 23 dicembre 2013 n. 1059.
Rapporto contribuzione studenti/FFO	Max 20%	D.P.R. 306/1997 modificato con D.L. 95/2012

Ogni indicatore viene valorizzato attraverso sistemi di calcolo riportati nelle norme di riferimento:

INDICATORE	CALCOLO
Spese di personale	Spese di personale a carico Ateneo / (trasferimenti statali non finalizzati + contribuzione studenti)

INDICATORE	CALCOLO
Indebitamento	Onere complessivo di ammortamento annuo di mutui e prestiti / (Contributi statali per funzionamento + Contribuzione studenti detratti spese di personale e fitti passivi)

INDICATORE	CALCOLO
Sostenibilità economico finanziaria	$0,82 \times (\text{FFO} + \text{Fondo programmazione triennale} + \text{Contribuzione netta studenti detratti Fitti passivi}) / (\text{Spese di personale} + \text{oneri di ammortamento})$

INDICATORE	CALCOLO
Rapporto contribuzione studenti/Trasferimenti Miur	Contribuzione studenti attivi / Trasferimenti correnti Miur

EFFETTI DELLA VALORIZZAZIONE DEGLI INDICATORI

1. INDICATORE DELLE SPESE DI PERSONALE E INDICATORE DI INDEBITAMENTO (IP E IIND)

Il D. Lgs. 49/2012 è stato riformato dal DPCM 31 dicembre 2014 "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle Università per il

triennio 2015-2017, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49", con una nuova definizione delle possibilità assunzionali e di indebitamento rispetto al valore dell'indicatore del personale (IP) e dell'indicatore dell'indebitamento (IIND) al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il quadro normativo è ora il seguente:

A	IP = o > 80% oppure (Spese di personale + Oneri di ammortamento superiori a (82% delle Entrate art. 5 comma 1 D. Lgs. 49/2012 detratti i Fitti passivi)	Assunzione di personale a TI e RTD con una spesa annua a carico del bilancio non superiore al 30% della spesa dei cessati
B	Valori inferiori a quelli definiti nel punto A	Assunzione di personale a TI e RTD con una spesa annua di bilancio non superiore al 30% della spesa dei cessati, maggiorata di un importo pari al 20% del margine ricompreso tra l'82% delle Entrate art. 5 D. Lgs 49/2012 al netto delle spese per fitti passivi e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo, maggiorazione determinata nei limiti di spesa fissati a livello nazionale
C	IIND = o > 15% e con un importo di spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore al 82% delle Entrate art. 5 D.Lgs 49/2012 al netto delle spese per fitti passivi	Divieto di contrarre nuovi mutui o altre forme di indebitamento a carico del bilancio
D	IIND > 10% e IP > 80%	Possibilità di contrarre nuove forme di indebitamento a carico del bilancio subordinatamente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo d'esercizio e alla predisposizione di un piano di sostenibilità finanziaria

In ogni caso sono consentite le assunzioni di personale riservate alle categorie protette, nei limiti della quota d'obbligo, e quelle relative a personale docente e ricercatore coperte da finanziamenti esterni, nonché la contrazione di forme di indebitamento con oneri integralmente a carico di finanziamenti esterni.

2. INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA (I SEF)

L'indicatore è previsto dal DM Miur 30 gennaio 2013, n. 47 "Decreto autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica" così

come modificato dal DM Miur 23 dicembre 2013 n. 1059. A seconda del valore dell'indicatore si avranno le seguenti possibilità:

Se I SEF ≤ 1	<p>Può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) non si determini un incremento dei corsi di studio attivati rispetto all'anno accademico precedente; 2) qualora l'attivazione di un nuovo corso di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente questo dovrà comunque essere limitato al 2% (con arrotondamento all'intero superiore) e in tal caso dovrà essere dimostrato il soddisfacimento dei requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.
Se I SEF > 1	<p>Può essere presentata domanda di accreditamento per nuovi corsi di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) incremento consentito entro il 2% (con arrotondamento all'intero superiore) rispetto al numero di corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente; 2) qualora l'attivazione di nuovi corsi di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente superiore al 2% (con arrotondamento all'intero superiore), dovranno essere soddisfatti i requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.

Corsi attivi a.a. x	Corsi attivabili a.a. (X + 1)
1 - 50	+ 1
51 - 100	+ 2
101 - 150	+ 3
151 - 200	+ 4
Oltre 200	+ 5

3. RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO

L'importo del gettito per contribuzione studentesca (numeratore) da considerare ai fini del calcolo del rapporto è quella derivante dal pagamento delle tasse e contributi **“degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello”** (con esclusione quindi degli studenti fuori corso), mentre l'importo ministeriale (denominatore) è costituito dai trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur.

La norma prevede che in caso di superamento del limite del 20% l'eccedenza del gettito per contribuzione studentesca sia destinato all'istituzione di borse di studio a favore degli studenti.

INDICATORI ANNO 2018

In sede previsionale il valore degli indicatori è presunto non avendo conoscenza dell'ammontare dei trasferimenti ministeriali e della contribuzione studentesca, nonché l'effettiva spesa di personale annua, e potrà essere confermato o variare in chiusura dell'esercizio.

INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 74,96% al di sotto del limite del 80% previsto dalla normativa in vigore, tenuto conto del costo presunto del personale con oneri a carico amministrazione per un importo di Euro 106.204.132,00 e un importo di entrate non finalizzate di Euro 141.688.000,00.

Tale indicatore subirà variazioni in base alla spesa effettiva per il personale a carico del bilancio e all'effettivo ammontare delle entrate non finalizzate.

INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,96%, considerando al numeratore l'importo di Euro 339.866,00 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso, e al denominatore l'importo di Euro 35.461.904,00 derivante dalla seguente somma algebrica:

(entrate non finalizzate per Euro 141.638.000,00) – (spese di personale per Euro 106.176.096,00).

Tale indicatore subirà variazioni in sede di consuntivo sia per il consolidamento delle spese di personale che per l'ammontare delle entrate non finalizzate.

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta al 1,09% prendendo a riferimento i dati presunti del bilancio. Tale valore subirà variazioni in relazione all'andamento delle entrate e delle spese che effettivamente si realizzeranno alla fine dell'esercizio.

LIMITE DEL 20% PRESUNTO DELLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA SULL'FFO

Per la verifica di tale limite occorre conoscere l'ammontare di FFO assegnato dal Miur per l'anno 2018, nonché l'effettivo gettito delle tasse e contributi universitari di I e II livello degli studenti italiani e comunitari attivi riferiti sempre all'anno 2018. Infatti, tale gettito, ai sensi dell'art. 7, comma 42 del D.L. 95/2012, non deve tener conto dei ricavi derivanti dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello.

Tale limite potrà quindi essere verificato solo in sede di bilancio d'esercizio.

Si può in questa sede ipotizzare, tenuto conto delle somme iscritte in bilancio per le predette voci e dell'andamento del gettito riferito solo agli studenti attivi iscritti ai corsi di I e II livello, un indicatore corrispondente al 17,44%, considerando la somma della media degli importi delle tasse e contributi pagati dagli studenti attivi e in corso rapportata al FFO stimato per il 2018.

INDICATORI ANNO 2016

Il Miur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2016 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione:

INDICATORE	% ANNO 2016
Indicatore spese di personale	72,53%
Indicatore indebitamento	0,94%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,13%

Sulla scorta dei suddetti risultati, il Miur per l'anno 2017 ha assegnato con DM 10 agosto 2017 n. 614 i seguenti Punti Organico:

PO TOTALI	DI CUI CONGELATI PER MOBILITA' DALLE PROVINCE	PO UTILIZZABILI
26,70	0,73	25,97

Processo di formazione e gestione del budget

Il budget rappresenta lo strumento fondamentale dell'azione gestionale poiché in esso sono specificati gli obiettivi da perseguire e la programmazione delle azioni da porre in atto per il loro raggiungimento.

Il processo di formazione del budget si distingue principalmente in tre fasi:

1. fase delle proposte;
2. fase della negoziazione;
3. stesura definitiva del budget.

Nella **prima fase** i Responsabili dei Centri di Responsabilità avanzano le proposte atte a sostenere le attività di loro competenza.

Nella **seconda fase** tali proposte possono essere negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo.

Avvenuta la fase della negoziazione, viene steso **il documento finale** denominato Budget unico di Ateneo quale risultato dei budget di struttura, che sarà portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione.

Pareggio del bilancio 2018

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2018 ammonta a Euro 9.723.651 così composto:

- gestione corrente per Euro 3.705.501;
- investimenti per Euro 6.018.150.

Ai fini del pareggio di bilancio sono state utilizzate le riserve non vincolate come da prospetto che segue:

Descrizione	Saldo 31.12.2016	Svincolo riserve 2017	Saldo Previsionale 31.12.2017	Utilizzo riserve copertura BUDGET 2018	BUDGET 2018
Fondo di dotazione dell'Ateneo	134.178.028	0	134.178.028	0,00	134.178.028
Fondi vincolati destinati da terzi	504.651		504.651		504.651
Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	7.851.259		7.851.259		7.851.259
Riserve per copertura futuri ammortamenti	111.226.868	-3.617.819	107.609.049	-5.484.881	102.124.168
Riserve vincolate su progetti dipartimentali	23.432.920		23.432.920		23.432.920
Riserve vincolate su progetti amministrazione centrale	28.656.937		28.656.937		28.656.937
Riserva vincolata per budget investimenti 2017	4.638.632		4.638.632		4.638.632
Riserva vincolata per budget economico 2017	7.922.539		7.922.539		7.922.539
<i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i>	<i>175.877.896</i>	<i>-3.617.819</i>	<i>172.260.077</i>	<i>-5.484.881</i>	<i>166.775.196</i>
Patrimonio Vincolato	184.233.805	-3.617.819	180.615.986	-5.484.881	175.131.105
Risultato gestionale esercizio	-1.492.666	1.492.666			
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.871.853	2.125.153	11.997.005	-9.723.651	2.273.354
Patrimonio non vincolato	8.379.186	3.617.819	11.997.005	-9.723.651	2.273.354
			0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	326.791.019	0	326.791.019	-15.208.532	311.582.487

Budget Economico 2018

VOCE RICLASSIFICATO	BUDGET 2018			BUDGET 2017				
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti riclassificato	Riclassifiche (*)	senza progetti	progetti	totale
A) PROVENTI OPERATIVI								
I. PROVENTI PROPRI								
1) Proventi per la didattica	28.743.000	2.459.590	31.202.590	23.112.000	512.000	22.600.000	1.318.710	23.918.710
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	4.868.087	4.868.087	0		0	7.410.617	7.410.617
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	7.969.063	7.969.063	0		0	9.944.734	9.944.734
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	28.743.000	15.296.740	44.039.740	23.112.000	512.000	22.600.000	18.674.061	41.274.061
II. CONTRIBUTI							0	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	115.088.000	16.856.843	131.944.843	129.829.000		129.829.000	2.970.905	132.799.905
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	122.873	122.873	0		0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0		0	38.554	38.554
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	1.179.595	1.179.595	0		0	1.526.000	1.526.000
5) Contributi da Università	62.000	67.000	129.000	0		0	20.000	20.000
6) Contributi da altri (pubblici)	224.066	1.790.000	2.014.066	0		0	1.700.000	1.700.000
7) Contributi da altri (privati)	12.700	2.146.800	2.159.500	76.000		76.000	1.479.075	1.555.075
TOTALE II. CONTRIBUTI	115.386.766	22.163.111	137.549.877	129.905.000	0	129.905.000	7.734.534	137.639.534
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	-6.960.100	6.960.100	0	6.960.100
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0		0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI								
Altri proventi e ricavi diversi	1.029.108	2.665.020	3.694.128	2.329.050	-512.000	2.841.050	3.415.325	6.256.375
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.190.382	0	9.190.382	12.733.796		12.733.796	0	12.733.796
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	10.219.490	2.665.020	12.884.510	15.062.846	-512.000	15.574.846	3.415.325	18.990.171
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0		0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	154.349.256	40.124.871	194.474.126	168.079.846	-6.960.100	175.039.946	29.823.920	204.863.866

VOCE RICLASSIFICATO	BUDGET 2018			BUDGET 2017				
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti riclassificato	Riclassifiche (*)	senza progetti	progetti	totale
B) COSTI OPERATIVI							0	
VIII. COSTI DEL PERSONALE							0	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:							0	
a) docenti / ricercatori	66.113.148	3.833.786	69.946.934	69.455.696	-10.831.100	80.286.796	0	80.286.796
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.168.000	5.339.818	6.507.818	761.000		761.000	0	761.000
c) docenti a contratto	664.800	320.000	984.800	1.015.375	255.375	760.000	0	760.000
d) esperti linguistici	601.000	0	601.000	666.500	-42.800	709.300	0	709.300
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	41.200	1.653.900	1.695.100	1.000		1.000	0	1.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	68.588.148	11.147.505	79.735.653	71.899.571	-10.618.525	82.518.096	0	82.518.096
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.856.008	161.200	35.017.208	33.056.265	-2.660.100	35.716.365	0	35.716.365
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.444.156	11.308.705	114.752.861	104.955.836	-13.278.625	118.234.461	0	118.234.461
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE							0	
1) Costi per sostegno agli studenti	1.542.871	22.979.714	24.522.585	18.478.000	18.175.000	303.000	0	303.000
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	-18.225.000	18.225.000	0	18.225.000
3) Costi per l'attività editoriale	7.000	150.888	157.888	1.632	-621.982	623.614	0	623.614
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	150.000	9.000	159.000	30.000		30.000	0	30.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	345.000	2.933.318	3.278.318	83.419		83.419	0	83.419
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0		0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.697.020	141.000	3.838.020	3.159.887		3.159.887	0	3.159.887
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.445.418	1.800.936	28.246.354	22.765.620	-1.282.041	24.047.661	0	24.047.661
9) Acquisto altri materiali	568.710	237.875	806.585	466.637		466.637	0	466.637
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0		0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.922.466	121.330	2.043.796	1.906.646	1.599.523	307.123	0	307.123
12) Altri costi	2.127.004	467.492	2.594.496	2.924.418	-42.660	2.967.078	0	2.967.078
COSTI D'ESERCIZIO PER PROGETTI							26.726.020	26.726.020
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.805.490	28.841.552	65.647.042	49.816.259	-397.160	50.213.419	26.726.020	76.939.439
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI							0	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	36.834	0	36.834	32.093		32.093	0	32.093
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.448.047	0	5.448.047	4.779.164		4.779.164	0	4.779.164
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0		0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0		0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.484.881	0	5.484.881	4.811.257	0	4.811.257	0	4.811.257
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0	0		0	3.202.900	3.202.900
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.424.927	2.759	1.427.686	736.850		736.850	0	736.850
TOTALE COSTI (B)	-147.159.454	-40.153.016	-187.312.470	-160.320.202	13.675.785	-173.995.987	-29.928.920	-203.924.907
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.189.802	-28.146	7.161.656	7.759.644	6.715.685	1.043.959	-105.000	938.959

VOCE RICLASSIFICATO	BUDGET 2018			BUDGET 2017				
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti riclassificato	Riclassifiche (*)	senza progetti	progetti	totale
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							0	
1) Proventi finanziari	0	100.000	100.000	600		600	105.000	105.600
2) Interessi ed altri oneri finanziari	136.541	0	136.541	142.059		142.059	0	142.059
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-136.541	100.000	-36.541	-141.459	0	-141.459	105.000	-36.459
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							0	
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							0	
1) Proventi	0	10.000	10.000	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	602.500	0	602.500	0	602.500
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	10.000	10.000	-602.500	0	-602.500	0	-602.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.053.261	81.855	7.135.115	7.015.685	6.715.685	300.000	0	300.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.053.261	81.855	7.135.115	7.015.685	6.715.685	300.000	0	300.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0	0	0

(*) Sulla base della Nota Tecnica n.1 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" emanata dal MIUR in data 17 maggio 2017 e della Nota Tecnica n.3 "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie" emanata dal MIUR in data 26 luglio 2017, sono state effettuate alcune riclassificazioni nell'esposizione di costi e ricavi nel Budget 2018 rispetto al Budget 2017. In seguito si riepilogano le principali riclassifiche che, per rendere equiparabili i budget sono state effettuate anche nel Budget 2017 (colonna "Riclassifiche"):

- oneri IRAP: nel Budget 2018 sono stati classificati alla voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio mentre nel Budget 2017 sono suddivise nelle voci a seconda della natura di riferimento. L'importo riclassificato sul Budget 2017 ammonta complessivamente a Euro 6.715.685;
- proventi e relativi costi per l'attività assistenziale: a partire dall'esercizio 2018 tali importi saranno gestiti come poste di debito e credito in Stato Patrimoniale e pertanto nel Budget 2017 sono stati sottratti i relativi ricavi e costi per Euro 6.960.100;
- costi per il diritto allo studio: l'Ateneo non svolge attività diretta di interventi per il diritto allo studio le voci di costo classificate nel Budget 2017 sono state espone nella voce 1) Costi per il sostegno agli studenti per Euro 18.225.000;
- proventi per la didattica: nel budget 2017 sono stati riclassificati Euro 512.000 di ricavi diversi da studenti (Diplomi e pergamene, duplicato documenti e trasferimento tasse universitarie corsi aggregati) dalla voce V. Altri ricavi e proventi diversi, alla voce 1) Proventi per la didattica;
- la voce di classificato MIUR 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale è stata rinominata in 3) Costi per l'attività editoriale, pertanto nel Budget 2017 i costi relativi alla ricerca sono stati così riclassificati:
 - ✓ Euro 304.500 relativi ai Visiting Professor nella voce c) Docenti a contratto;
 - ✓ Euro 317.482 nella voce 8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali;
- licenze software: sono state riclassificate dalla voce 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali alla voce 11) Costi per godimento beni di terzi per un importo di Euro 1.599.523.

A) Proventi Operativi

I ricavi si possono suddividere in due fattispecie:

- ricavi vincolati a specifiche finalità (colonna “progetti”);
- ricavi non vincolati, che supportano la gestione generale dell’Ateneo (colonna “senza progetti”), dando copertura a costi quali retribuzioni al personale, acquisto di beni servizi sia per la gestione ordinaria delle strutture che per le altre attività istituzionali.

Tra i ricavi vincolati in tutto o in parte si annoverano:

- proventi per contratti e convenzioni di ricerca e di didattica;
- contributi per borse di studio per dottorati di ricerca;
- contributi per borse di mobilità;
- contributi per contratti per medici specializzandi;
- interessi relativi a investimenti e quote di affitti di locali derivanti da lasciti e donazioni, le cui rendite sono finalizzate all’istituzione di borse di studio;
- tasse e contributi per Master universitari;
- altri ricavi destinati in forma specifica ad attività istituzionali e/o commerciali.

I ricavi non vincolati di maggiore entità sono costituiti da:

- il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur per le quote non destinate a specifiche finalità;
- le tasse e contributi universitari;
- proventi per prestazioni a pagamento a tariffario.

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o su bando, come in seguito dettagliato:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Proventi per la didattica	31.202.590	28.743.000	23.918.710	22.600.000	6.143.000
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.868.087	0	7.410.617	0	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.969.063	0	9.944.734	0	0
Totale proventi propri	44.039.740	28.743.000	41.274.061	22.600.000	6.143.000

Proventi per la didattica

In tale voce sono ricomprese le tasse e i contributi ricevuti per tutti i livelli di istruzione universitaria al netto di esoneri e rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, nonché per le iscrizioni alle prove di ammissione ai corsi, i contributi per l'iscrizione ai tirocini, i contributi di mora e tutti i proventi realizzati per lo svolgimento delle attività nel settore della didattica, come dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	26.555.000	26.600.000	20.800.000	20.800.000	5.800.000
Proventi per corsi post-laurea	2.132.240	760.000	2.318.710	1.000.000	-240.000
Tasse e contributi vari	1.373.000	1.373.000	800.000	800.000	573.000
Altri proventi per la didattica e formazione	1.142.350	10.000	0	0	10.000
Totale proventi per la didattica	31.202.590	28.743.000	23.918.710	22.600.000	6.143.000

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione di ricavo, per le tasse e contributi per corsi di laurea, è riferita alla seconda rata dell'A.A. 2017/2018 e alla prima rata dell'A.A. 2018/2019, stimate in riferimento al numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso a riferimento l'ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell'A.A. 2017/2018 alla data di stesura del bilancio.

Sulla base della Nota Tecnica n.1 i proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari a 495.000 euro; nel budget 2017 i rimborsi a studenti erano classificati nei costi per sostegno agli studenti. Si rileva che 45.000 euro di rimborsi tasse sono stati indicati a progetto perché finanziati dal MIUR (Fondo giovani art. 3 FFO).

L'incremento nella stima dei proventi per corsi di laurea di Euro 5.800.000 rispetto al budget 2017 è dovuto principalmente all'andamento positivo degli incassi registrati nell'esercizio 2017 e tiene conto dell'aumento degli studenti immatricolati.

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2016/2017 ai corsi di I e II livello ammonta a 23.545 studenti, di cui 4.207 fuori corso, rilevata alla data di stesura del presente documento, come di seguito ripartita:

Dipartimento	Tipo corso	Iscritti	Iscritti fuori corso
Dipartimento di Discipline Umanistiche, Sociali e delle Imprese Culturali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.350	574
	L1 - Corso di Laurea	71	71
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	101	101
	LM - Corso di Laurea Magistrale	699	147
	LS - Corso di Laurea Specialistica	9	9
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	792	87
	L1 - Corso di Laurea	90	90
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	19	19
	LM - Corso di Laurea Magistrale	164	23
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.010	347
	LS - Corso di Laurea Specialistica	6	6
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	DU - Diploma Universitario	2	2
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.584	609
	L1 - Corso di Laurea	12	12
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	79	79
	LM - Corso di Laurea Magistrale	858	220
	LS - Corso di Laurea Specialistica	4	4
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.702	103
	L1 - Corso di Laurea	13	13
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	15	15
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	5	5
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	63	63
	LM - Corso di Laurea Magistrale	525	47
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	1.815	82
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.382	244
	L1 - Corso di Laurea	5	5
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	23	23
	LM - Corso di Laurea Magistrale	542	83
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	DU - Diploma Universitario	1	1
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.730	297
	L1 - Corso di Laurea	18	18
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	59	59
	LM - Corso di Laurea Magistrale	889	124
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	677	109
	L1 - Corso di Laurea	4	4
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	9	9
	LM - Corso di Laurea Magistrale	48	11
	L - Corso di Laurea (DM 270)	372	37

Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L1 - Corso di Laurea	10	10
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	12	12
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	270	19
Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	921	100
	L1 - Corso di Laurea	16	16
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	18	18
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	51	51
	LM - Corso di Laurea Magistrale	260	26
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.234	197
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Totale		23.545	4.207

Oltre ai dati sopraesposti, sono previste nel 2018 ulteriori iscrizioni ai corsi di laurea magistrale per un numero di circa 1.000 studenti.

Proventi per corsi post laurea

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari	1.279.240	0	1.269.708	0	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	680.000	590.000	942.302	900.000	-310.000
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	0	0	100.000	100.000	-100.000
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	3.000	0	6.700	0	0
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati (*)	170.000	170.000	0	0	170.000
Proventi per corsi post-laurea	2.132.240	760.000	2.318.710	1.000.000	-240.000

(*) Sulla base della Nota Tecnica n.1 nei proventi per corsi post-laurea sono stati classificati 170.000 euro di trasferimento tasse per scuole di specializzazione aggregate con altre Università che nel budget 2017 erano esposti alla voce "altri proventi e ricavi diversi".

I ricavi derivanti dalla formazione post laurea sono principalmente composti dall'iscrizione a Master e Scuole di Specializzazione. La stima dei ricavi da Master è stata effettuata da ogni Dipartimento in ragione dei Master attivati ogni anno, mentre per le Scuole di Specializzazione è stata effettuata una stima sulla base dell'andamento storico.

Si ricorda che la legge di stabilità per il 2017 dispone che gli studenti dei corsi di dottorato di ricerca che non sono beneficiari di borsa di studio sono esonerati dal pagamento delle tasse e dei contributi a favore dell'università.

In UNIPR sono tutti esonerati quindi non ci sono ricavi da corsi di dottorato di ricerca.

I cicli di dottorato attivi sono il 31°, che si concluderà il 31.12.2018, e dal 32° al 34°.

In seguito si riporta la tabella con il dettaglio degli iscritti:

Tipo corso	Anno Accademico			
	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
	Iscritti	Iscritti	Iscritti	Iscritti
D1 - Corso di Dottorato	281	174	113	54
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	162	227	290	332
S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE	84	62	51	48
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	7	19	22	21
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	142	196	140	-
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	418	373	208	-
SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni)	24	19	11	-

Tasse e contributi vari

I ricavi da studenti per tasse e contributi vari sono così composti:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	200.000	200.000	200.000	200.000	0
Indennità di mora	200.000	200.000	200.000	200.000	0
Contributi tirocini	0	0	0	0	0
Altre tasse e contributi vari	400.000	400.000	400.000	400.000	0
Tasse e contributi TFA					0
Diplomi e pergamene (*)	450.000	450.000	0	0	450.000
Duplicato documenti (*)	1.000	1.000	0	0	1.000
Congedi (*)	120.000	120.000	0	0	120.000
Riconoscimento equipollenza titoli di studio (*)	2.000	2.000	0	0	2.000
Tasse e contributi vari	1.373.000	1.373.000	800.000	800.000	573.000

(*) Sulla base della Nota Tecnica n.1, nei proventi per tasse e contributi vari sono stati classificati Euro 573.000 di ricavi che nel budget 2017 erano esposti alla voce "V) Altri proventi e ricavi diversi".

Altri proventi per la didattica e formazione

Gli altri proventi per la didattica e la formazione sono composti dai corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali (Euro 1.132.350) e dai corsi per apprendimento delle lingue (Euro 10.000). Tale classificazione è stata effettuata sulla base della Nota Tecnica n.1., nel budget 2017 tali proventi erano esposti alla voce "V) Altri proventi e ricavi diversi".

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività regolate da contratti, convenzioni o accordi stipulati tra l'Università e soggetti terzi (Stato e altri enti pubblici italiani, imprese private, nonché Organismi Stranieri ed Internazionali).

I ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2018, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2018 progetti	Budget 2017 progetti
Proventi per ricerche istituzionali (*)	0	1.518.617
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	35.800	10.000
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	70.000	118.500
Proventi da Province per ricerche - commerciale	0	40.000
Proventi da Organismi internazionali per ricerche - commerciale	23.307	0
Proventi da Imprese estere per ricerche - commerciale	467.640	575.000
Proventi da Università per ricerche - commerciale	101.000	260.000
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche commerciali	15.000	0
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici per ricerche commerciali	0	60.000
Proventi da Aziende Ospedaliere per ricerche commerciali	37.500	0
Proventi da Aziende Sanitarie per ricerche commerciali	119.000	170.000
Proventi da Imprese Private per ricerche commerciali	3.729.340	4.520.500
Proventi da altri soggetti Pubblici per ricerche commerciali	165.700	52.000
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche commerciali	103.800	86.000
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.868.087	7.410.617

(*) Sulla base della Nota Tecnica n. 1, i proventi per ricerche istituzionali nel Budget 2018 sono stati riclassificati nella voce "3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi".

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

In questa voce sono previsti i ricavi per tutta l'attività di ricerca derivante da bandi competitivi a cui l'Ateneo partecipa e con cui ottiene finanziamenti. Anche in questo caso i ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, come da dettaglio sotto riportato:

Descrizione	Budget 2018 progetti	Budget 2017 progetti
Proventi per ricerche istituzionali (*)	2.662.240	0
Proventi su bandi Miur	1.178.243	914.750
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	184.800	0
Proventi su bandi europei	3.670.078	8.328.484
Proventi su bandi internazionali	155.000	200.000
Proventi su bandi da Soggetti Pubblici	118.702	318.000
Proventi su bandi da Soggetti Privati	0	183.500
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.969.063	9.944.734

(*) Sulla base della richiamata Nota Tecnica n. 1, i proventi per ricerche istituzionali nel Budget 2018 sono stati riclassificati nella voce "3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi", mentre nel Budget 2017 erano classificati nella voce "2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

II. CONTRIBUTI

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di costi di funzionamento o di investimento.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Nella macro-voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur, da altri Ministeri e dalle altre Amministrazioni Centrali dello Stato per il funzionamento dell'Ateneo e a sostegno delle attività di didattica e di ricerca.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	115.088.000	115.088.000	113.500.000	113.500.000	1.588.000
Miur - Programmazione del sistema universitario	0	0	2.066.667	0	0
Miur - Borse post-laurea	2.370.000	0	2.260.000	0	0
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	895.843	0	581.238	0	0
Miur - Interventi per borse Erasmus	150.000	0	200.000	0	0
Miur - Altri contributi correnti	141.000	0	123.000	90.000	-90.000
Totale Contributi MIUR	118.644.843	115.088.000	118.730.905	113.590.000	1.498.000
Mef - Contratti medici specializzandi	13.300.000	0	14.069.000	14.069.000	-14.069.000
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	13.300.000	0	14.069.000	14.069.000	-14.069.000
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	131.944.843	115.088.000	132.799.905	127.659.000	-12.571.000

Fondo di Finanziamento Ordinario

Il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur, di seguito denominato FFO, è la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo.

Tale fondo può essere ripartito in quattro macro-voci:

- quota base;
- quota premiale;
- intervento perequativo;
- quote finalizzate.

Con la riforma della struttura dell'FFO ai fini della semplificazione dei finanziamenti agli Atenei, sono ivi confluiti anche i seguenti finanziamenti:

- Programmazione triennale;
- Fondo per il sostegno dei giovani e per favore la mobilità degli studenti;
- Borse di studio post-lauream.

L'assegnazione della quota base ad ogni Università nell'anno 2017 è avvenuta con il seguente meccanismo:

- 29% in proporzione al peso di ciascuna Università come risultante dal modello Costo standard di formazione per studente in corso dell'anno 2016. Infatti, come definito nel DM 610/17, per l'anno 2017 per assicurare il tempestivo riparto dei finanziamenti sono stati utilizzati gli stessi importi del costo standard e i dati sugli studenti utilizzati per il riparto del FFO dell'anno 2016;
- 71% in proporzione al peso di ciascuna Università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci:
 - quota base 2016;
 - intervento perequativo 2016;
 - ulteriori interventi consolidabili.

La quota premiale pari a circa il 22% dello stanziamento complessivo del FFO è stata ripartita:

- per un 60% in base alla valutazione della qualità della ricerca ricevuta con la VQR 2011-2014;
- per un 20% in base alla valutazione delle politiche di reclutamento triennio 2014-2016 utilizzando i dati VQR 2011-2014;
- per il restante 20% in base ai risultati della valorizzazione dell'autonomia responsabile (indicatore D).

L'intervento perequativo è previsto dall'art. 11 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 allo scopo di accelerare il processo di riequilibrio delle università statali e di assicurare, come primaria esigenza, la copertura delle spese fisse di personale nei limiti previsti dalle norme.

Le quote finalizzate si riferiscono, per l'Ateneo di Parma, principalmente ai seguenti finanziamenti:

- programmazione triennale;
- borse di studio post-lauream;
- fondo per il sostegno ai giovani e per favorire la mobilità;
- interventi per il sostegno degli studenti diversamente abili;
- chiamate di professori e reclutamento ricercatori;
- integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS nel periodo di astensione obbligatoria per maternità degli assegnisti di ricerca.

Si è assistito negli scorsi anni ad una altalenante disponibilità delle risorse nazionali come si evince dalla seguente puntualizzazione:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Importo in ml. di Euro	7.214	6.935	7.082	6.694	7.010	6.923	6.919	6.982
% di riduzione o aumento		-3,87%	+2,11%	-5,48%	+4,72%	-1,25%	-0,06%	+0,91%

Pertanto data l'incertezza sui metodi di divisione della quota costo standard del FFO (a seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale circa le metodologie di ripartizione del costo standard) si è deciso di affidarsi ad una stima basata sullo storico, utilizzando principalmente le percentuali storiche di suddivisione del capitolo 1694 del Bilancio preventivo MIUR tra le varie voci che compongono il FFO.

SUDDIVISIONE STANZIAMENTI								
	2014		2015		2016		2017	
art.1 - obbligazioni pregresse	88.014.968		26.702.021		41.110.986		53.405.762	
art.2 - quota base ffo	5.085.720.674	72,5%	4.910.393.516	71,0%	4.725.922.155	67,6%	4.592.750.480	65,8%
-specifici	-		1.101.344		46.900.061		1.272.592	
art.3 - quota premiale	1.215.000.000	17,3%	1.385.000.000	20,0%	1.410.000.000	20,4%	1.535.600.000	22,0%
art.4 - intervento perequativo	105.000.000	1,5%	105.000.000	1,5%	195.000.000	2,8%	145.000.000	2,1%
art.4 - recuperi edilizia								
art.5 - chiamate dirette	3.500.000		10.000.000		10.000.000		14.000.000	
art.6 - rita levi montalcini	5.000.000		5.000.000		5.000.000		5.000.000	
art.7 - GARR	49.700.000		36.600.000		33.250.000		34.000.000	
art.8 - studenti	6.500.000		6.500.000		6.500.000		266.629.114	
- interventi no tax area							55.000.000	
art.9 - disposizioni legislative	448.144.890	2,5%	420.993.058	2,6%	487.534.478	3,3%	330.505.364	3,4%
-pro3 e varie	274.896.174		238.744.342		256.485.762		93.256.648	
art.10 ulteriori interventi	4.000.000		5.000.000		5.000.000		5.000.000	
TOTALE	7.010.580.532		6.911.188.595		6.919.317.619		6.981.890.720	

Per il 2018 sul capitolo 1694 sono previsti Euro 7.278.484.147 di cui Euro 50.000.000 incrementano gli interventi per la no-tax area ed Euro 271.000.000 verranno distribuiti ai «dipartimenti virtuosi» come specificato nella legge di bilancio per l'anno 2017.

Riducendo l'assegnazione 2018 di questi due valori si giunge ad una assegnazione di Euro 6.957.484.147 confrontabile con le assegnazioni storiche.

A questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2017 per giungere ad individuare il valore complessivo di risorse assegnate alla quota base, premiale, perequativa e piano straordinario docenti.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa e piano straordinario docenti. A tale valore complessivo (Euro 6.486.571.971,8) è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2017 (1,76%).

STIMA SU % COMPLESSIVA	
art.1 - obbligazioni pregresse	
art.2 - quota base ffo	4.575.427.473
-specifici	
art.3 - quota premiale	
art.4 - intervento perequativo	1.530.232.008
art.4 - recuperi edilizia	144.493.124
art.5 - chiamate dirette	
art.6 - rita levi montalcini	
art.7 - GARR	
art.8 - studenti	
- interventi no tax area	
art.9 - disposizioni legislative	236.419.366
-pro3 e varie	

art.10 ulteriori interventi	
TOTALE	6.486.571.972
Peso % Parma	1,76%
FFO Parma	114.051.806
No Tax Area	1.036.218
TOTALE STIMA FFO 2018	115.088.024

ASSEGNAZIONI FFO PARMA					
		2014	2015	2016	2017
obbligazioni precedenti		1.115.257			
VOCI OGGETTO DI PREVISIONE	quota base	92.346.820	88.139.597	83.786.267	81.087.470
	quota premiale	21.276.487	23.893.316	23.943.293	27.099.961
	perequativo	1.435.162	2.119.985	4.584.779	1.696.465
	piano straordinario	3.526.258	3.526.258	4.446.304	4.567.999
tirocini		124.885	158.238	41.013	
varie		3.261.880	2.979.911	3.232.111	4.420.875
		123.086.749	120.817.305	120.033.767	118.872.770
PESO % VOCI OGGETTO DI PREVISIONE	% atenei	1,86%	1,82%	1,80%	1,79%
	% complessiva	1,80%	1,79%	1,77%	1,76%
ffo atenei		6.384.172.617	6.449.108.099	6.487.501.222	6.381.107.228
ffo scuole speciali		193.286.307	123.034.133	94.349.561	128.219.376
ffo complessivo		6.577.458.924	6.572.142.232	6.581.850.783	6.509.326.604

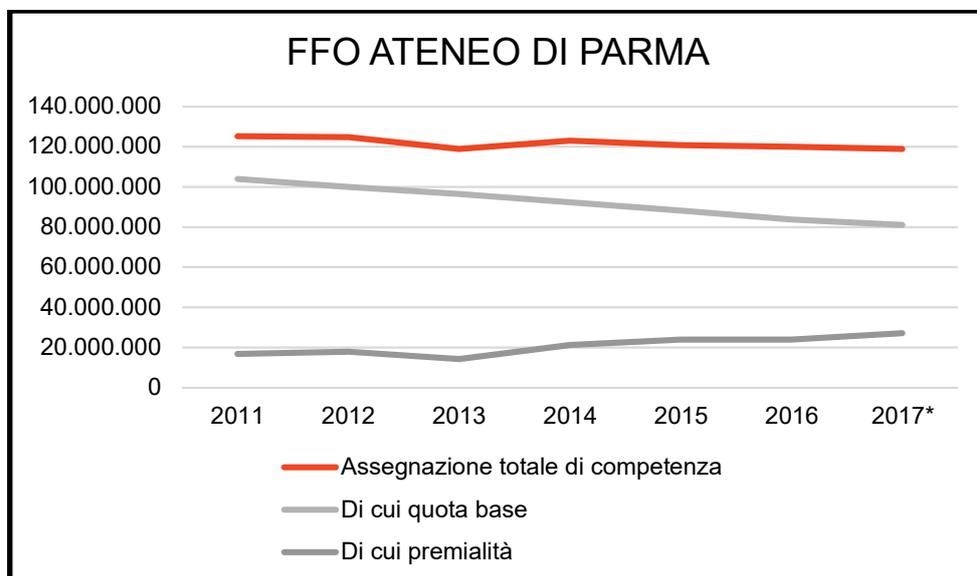
Si è poi aggiunta la previsione dell'FFO relativa alla no-tax area.

In considerazione della mancanza alla data odierna dei dati per il 2018 relativi al numero di studenti a.a. 2017-2018 (studenti sulla base dei quali viene elaborata la ripartizione del FFO no tax area) si è deciso di considerare prudenzialmente il valore dell'assegnazione 2017 pari a Euro 1.036.218.

Si arriva quindi ad una previsione di FFO per l'anno 2018 pari a Euro 115.088.000.

L'andamento del finanziamento all'Ateneo di Parma è stato il seguente:

	Assegnazione totale di competenza	Di cui quota base	Di cui premialità
2011	125.241.693	103.985.901	16.703.957
2012	124.755.751	99.956.611	17.910.473
2013	118.910.430	96.528.204	14.214.685
2014	123.086.749	92.346.820	21.276.487
2015	120.817.305	88.139.597	23.893.316
2016	120.033.767	83.786.276	23.943.293
2017*	118.872.770	81.087.470	27.099.961



Programmazione del sistema universitario

Al 31 dicembre 2016 è iniziato il triennio di programmazione del sistema universitario (PRO3) 2016/2018. Il MIUR ha assegnato all'Università di Parma un finanziamento totale pari a Euro 2.971.504. Tale valore è stato assegnato ai progetti interamente nell'esercizio 2017 per poter intraprendere le azioni necessarie al suo svolgimento entro metà 2018.

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post laurea è stata stimata pari a Euro 2.370.000, ed è relativa al finanziamento di 45 borse di studio sul XXXIV ciclo di Dottorato.

I relativi costi sono stati previsti per l'intero ammontare del ricavo, e saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani

In questa voce sono state classificate le seguenti stime di assegnazioni, sulla base degli ultimi importi erogati dal MIUR, per un totale di Euro 895.843:

- Euro 400.000 – Progetto Overworld e altre borse a favore della mobilità internazionale;
- Euro 174.182 – Tirocini curriculari;
- Euro 151.661 – Attività di tutorato (DM 198 ART.2);
- Euro 125.000 – interventi a favore fasce deboli;
- Euro 45.000 – Fondo giovani art.3 FFO.

Nelle relative voci di costo sono stati inseriti gli importi corrispondenti che saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

Interventi per Borse Erasmus

L'assegnazione per Borse Erasmus è stata stimata pari a Euro 150.000.

I relativi costi sono stati previsti per l'intero ammontare del ricavo, e saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

Altri contributi dal Miur

Gli altri contributi previsti si riferiscono a:

- Euro 100.000 – Erogazione 5 per mille; a differenza del Budget 2018, nel Budget 2017 tale voce, per un importo di Euro 90.000, non era considerata a progetto;
- Euro 30.000 – lauree scientifiche;
- Euro 11.000 – contributi diversi a favore della ricerca.

I relativi costi sono stati previsti per l'ammontare del ricavo, e saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

Contributi da altre Amministrazioni centrali

È stata valorizzata la voce relativa al trasferimento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il pagamento dei contratti di formazione specialistica medica per un importo complessivo pari a Euro 13.300.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2018. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

Contributi da altri soggetti

In seguito si riporta il dettaglio dei trasferimenti provenienti da altri soggetti per il funzionamento dell'Ateneo e a sostegno delle attività di didattica e di ricerca.

I contributi destinati al sostegno della ricerca e della didattica previsti dai Dipartimenti e dai Centri trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Budget 2018	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	122.873	0	0	0	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	122.873	0	0	0	0
Contributi correnti da Comuni	0	0	38.554	0	0
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	0	0	38.554	0	0
Contributi correnti dall'Unione Europea	1.130.995	0	1.500.000	0	0
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	48.600	0	26.000	0	0
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.179.595	0	1.526.000	0	0
Contributi correnti da Università	129.000	62.000	20.000	0	62.000
Totale Contributi da Università	129.000	62.000	20.000	0	62.000
Contributi correnti da Enti di ricerca	625.066	55.066	600.000	0	55.066
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	770.000	0	750.000	0	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	619.000	169.000	350.000	0	169.000
Totale Contributi da Altri (pubblici)	2.014.066	224.066	1.700.000	0	224.066
Contributi correnti da Fondazioni	1.273.000	0	576.975	0	0
Contributi correnti da Imprese	343.500	12.700	393.600	76.000	-63.300
Contributi correnti da Famiglie	58.000	0	12.500	0	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	485.000	0	572.000	0	0
Totale Contributi da Altri (privati)	2.159.500	12.700	1.555.075	76.000	-63.300

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'ateneo non svolge attività assistenziale.

Nel Budget 2017 erano esposti i ricavi provenienti dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma e da altre Strutture Sanitarie per il pagamento delle indennità del personale medico e non medico in convenzione, e dei proventi derivanti dall'esecuzione di prestazioni sanitarie. Sulla base della Nota Tecnica n.3 "Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie" emanata dal MIUR in data 26 luglio 2017, tali ricavi sono esposti in Stato Patrimoniale.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'ateneo non svolge attività diretta di interventi per il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In tale voce sono ricompresi tutti i ricavi non espressamente individuati in altre nature del piano dei conti.

La tabella seguente riporta il dettaglio della voce:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Budget 2018	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	121.620	75.220	110.400	60.000	15.220
Quota a carico personale per servizio mensa	5.000	5.000	5.000	5.000	0
Recuperi e rimborsi diversi	747.350	555.850	1.204.850	1.143.500	-587.650
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	1.020.000	0	1.511.000	896.000	-896.000
Altri proventi per attività commerciale	1.800.158	393.038	1.854.000	224.550	168.488
Voci di ricavo riclassificate in Proventi per la didattica (*)	-		1.571.125	512.000	-512.000
Totale Altri proventi e ricavi diversi	3.694.128	1.029.108	6.256.375	2.841.050	-1.811.942
Utilizzo Riserve COFI per sterilizzazione ammortamenti	5.484.881	5.484.881	4.811.257	4.811.257	673.624
Utilizzo Riserve COFI per copertura risultato gestione corrente	3.705.501	3.705.501	7.922.539	7.922.539	-4.217.038
Totale	12.884.510	10.219.490	18.990.171	15.574.846	-5.355.356

(*) Sulla base della Nota Tecnica n.1, i proventi diversi da studenti e i proventi diversi per la didattica nel Budget 2018 sono stati classificati alla voce "1) Proventi per la didattica".

Proventi da fabbricati e terreni

In questa voce sono indicati i proventi relativi allo sfruttamento economico dei fabbricati e terreni in proprietà o provenienti da donazioni. In particolare si tratta:

- contratto di locazione dei locali di V.lo Grossardi di proprietà dell'Ateneo, stipulato con l'Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori ER.GO. (Euro 61.700);
- contratti di locazione di immobili ricevuti in donazioni e destinati all'istituzione di borse di studio (Euro 48.920);
- proventi da casa ferie (Euro 11.000).

Quota a carico del personale per il servizio mensa

In tale voce sono indicati i ricavi provenienti dal versamento della quota a carico del personale per il servizio di mensa (Euro 5.000).

Recuperi e rimborsi diversi

L'importo pari a Euro 747.350, corrisponde a rimborsi di costi sostenuti dalle strutture dell'Ateneo per conto di terzi, di cui gli importi più rilevanti si riferiscono a:

- Euro 350.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Ateneo nel comprensorio ospedaliero occupati dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma;
- Euro 135.350 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO e CAMST);
- Euro 130.000 stimati dalla U.O. Biblioteche di Ateneo per il servizio di fotocopie presso la Biblioteca di Medica e la convenzione con l'Azienda Ospedaliera di Parma per l'utilizzo della Biblioteca di Medicina da parte del personale ospedaliero;
- Euro 60.000 stimati dal Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali per il servizio di fotoriproduzione e stampa;
- Euro 27.000 per recuperi e rimborsi a vario titolo su spese sostenute dai Dipartimenti e Sede Centrale.

Proventi derivanti da convenzioni per la didattica

In tale voce sono compresi i ricavi, pari a Euro 1.020.000, per convenzioni stipulate o da stipularsi con Enti e Privati per il finanziamento dei contratti dei medici specializzandi, pertanto tale importo trova corrispondenza, per la propria quota parte, nella voce di costo "Contratti di formazione medici specializzandi".

Altri proventi per attività commerciale

In tale voce, pari a Euro 1.800.158, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- Euro 1.114.100 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- Euro 157.200 per vendita di beni e servizi;
- Euro 431.770 da concessioni così dettagliate:
 - ✓ Euro 300.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2017 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ Euro 37.770 - concessione dei servizi di caffetteria, piccola ristorazione e foresteria presso lo C.S.A.C.;
 - ✓ Euro 15.000 - concessione dei servizi museali presso lo C.S.A.C.;
 - ✓ Euro 79.000 – canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi "TEMPORARY LAB" e con i quali l'Ateneo ha attive partnership di didattica e ricerca;
- Euro 43.000 - sponsorizzazioni;
- Euro 42.088 - altri proventi per attività commerciale;
- Euro 12.000 - iscrizione convegni e congressi.

Utilizzo riserve

L'utilizzo delle riserve nel Budget 2018 è così suddiviso:

- utilizzo Riserve COFI per sterilizzazione ammortamenti per Euro 5.484.881. Tale utilizzo decrementa la riserva vincolata di Patrimonio Netto denominata "Riserva per copertura futuri ammortamenti". Detta riserva si incrementa di un valore pari al costo degli acquisti di immobilizzazioni, mentre si decrementa di un valore pari agli ammortamenti registrati nell'esercizio di riferimento;
- utilizzo Riserve COFI per copertura risultato gestione corrente per Euro 3.705.501. Tale utilizzo di riserve disponibili è effettuato per il rispetto del principio del pareggio di bilancio.

In seguito si riepiloga la situazione delle riserve a seguito degli utilizzi sopra esposti:

Descrizione	Saldo 31.12.2016	Svincolo riserve 2017	Saldo Previsionale 31.12.2017	Utilizzo riserve copertura BUDGET 2018	BUDGET 2018
Fondo di dotazione dell'Ateneo	134.178.028	0	134.178.028	0,00	134.178.028
Fondi vincolati destinati da terzi	504.651		504.651		504.651
Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	7.851.259		7.851.259		7.851.259
			0		
Riserve per copertura futuri ammortamenti	111.226.868	-3.617.819	107.609.049	-5.484.881	102.124.168
Riserve vincolate su progetti dipartimentali	23.432.920		23.432.920		23.432.920
Riserve vincolate su progetti amministrazione centrale	28.656.937		28.656.937		28.656.937
Riserva vincolata per budget investimenti 2017	4.638.632		4.638.632		4.638.632
Riserva vincolata per budget economico 2017	7.922.539		7.922.539		7.922.539
<i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i>	<i>175.877.896</i>	<i>-3.617.819</i>	<i>172.260.077</i>	<i>-5.484.881</i>	<i>166.775.196</i>
Patrimonio Vincolato	184.233.805	-3.617.819	180.615.986	-5.484.881	175.131.105
Risultato gestionale esercizio	-1.492.666	1.492.666	0		
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.871.853	2.125.153	11.997.005	-9.723.651	2.273.354
Patrimonio non vincolato	8.379.186	3.617.819	11.997.005	-9.723.651	2.273.354
			0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	326.791.019	0	326.791.019	-15.208.532	311.582.487

L'utilizzo riserve disponibili per copertura budget 2018 per complessivi Euro 9.723.651 è composto dai seguenti importi:

- Euro 3.705.501 per copertura budget economico 2018;
- Euro 6.018.150 per copertura budget investimenti 2018 – risorse proprie.

Sulla base del bilancio preconsuntivo 2017 si prevede di poter liberare la Riserva vincolate per budget economico 2017 che ha un importo pari a Euro 7.922.539.

B) Costi Operativi

I costi operativi rappresentano i costi sostenuti per il funzionamento delle attività istituzionali dell'Ateneo:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Costi del personale	114.752.861	103.444.156	128.752.593	118.234.461	-14.790.305
Costi della gestione corrente	65.647.042	36.805.490	66.421.307	50.213.419	-13.407.929
Ammortamenti e svalutazioni	5.484.881	5.484.881	4.811.257	4.811.257	673.624
Accantonamenti per rischi e oneri	-0	-0	3.202.900	-0	0
Oneri diversi di gestione	1.427.686	1.424.927	736.850	736.850	688.077
Totale	187.312.470	147.159.454	203.924.907	173.995.987	-26.836.533

Come già rilevato, dal confronto con il budget 2017 emergono delle differenze dovute a riclassifiche effettuate sulla base della Nota Tecnica n.1 e della Nota Tecnica n.3. Nelle tabelle di dettaglio sotto riportate sono state contrassegnate con (*) le poste oggetto di riclassifica.

Inoltre, nella redazione del Budget 2017 i costi per progetti erano stati riclassificati per macro-voci sulla base delle indicazioni dei Dipartimenti e dei Centri, mentre per la stesura del Budget 2018 la previsione dei costi per progetti è stata dettagliata per natura, pertanto nelle tabelle di dettaglio è stata riportata un'unica voce denominata "Quota costi a progetto budget 2017".

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

I costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sono così composti:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Docenti / ricercatori	69.946.934	66.113.148	82.340.326	80.286.796	-14.173.648
Collaborazioni scientifiche	6.507.818	1.168.000	7.324.399	761.000	407.000
Docenti a contratto	984.800	664.800	1.140.300	760.000	-95.200
Esperti linguistici	601.000	601.000	721.300	709.300	-108.300
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.695.100	41.200	1.419.015	1.000	40.200
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	79.735.653	68.588.148	92.945.340	82.518.096	-13.929.948

Dal confronto con il budget 2017 emergono delle differenze dovute a riclassifiche effettuate sulla base della Nota Tecnica n.1 e della Nota Tecnica n.3. Nelle tabelle di dettaglio sotto riportate sono state contrassegnate con (*) le poste oggetto di riclassifica.

Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	60.998.585	60.997.585	64.325.000	64.325.000	-3.327.415
Retribuzioni fisse Ricercatori TD	5.635.976	4.650.703	4.802.950	4.802.950	-152.247
Altri compensi (*)	920.636	60.000	310.000	310.000	-250.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori (*)	355.660	355.660	0	0	355.660
Compensi attività commerciale (*)	942.300	0	0	0	0
Missioni docenti e ricercatori	1.093.777	49.200	17.746	17.746	31.454
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	2.053.530	0	0
Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN (*)	0	0	5.909.000	5.909.000	-5.909.000
Oneri IRAP (*)	0	0	4.922.100	4.922.100	-4.922.100
Totale Docenti / Ricercatori	69.946.934	66.113.148	82.340.326	80.286.796	-14.173.648

Il costo delle retribuzioni fisse sia per personale docente che ricercatore è stato calcolato tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2017 e nel corso del 2018;
- del costo del personale in servizio a ottobre 2017;

- dell'incremento stipendiale per maturazione delle classi triennali previste dalla legge 240/2010 art.8.

La voce "Altri compensi" nel budget 2018 comprende principalmente i compensi ai docenti per la partecipazione ad iniziative di Master e corsi di perfezionamento.

La voce "compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori" comprende i compensi che si erogheranno ai docenti per attività didattica istituzionale erogata oltre il carico didattico (contratti di affidamento). Nel budget 2017 tale voce era classificata nel costo "docenti a contratti".

La voce "compensi attività commerciale" comprende i compensi che si prevede di erogare a docenti e ricercatori su attività commissionata da enti terzi.

La voce "missioni docenti e ricercatori" comprende la stima dei costi sostenuti per progetti di ricerca e di didattica. Il significativo incremento rispetto al Budget 2017 è dovuto al fatto che mentre per il Budget 2017 era stata fatta una previsione di costi per progetti per macro-voce (si veda la riga "Quota costi a progetto budget 2017", nel Budget 2018 la previsione è stata fatta puntualmente per natura.

In seguito si riporta la tabella con l'andamento registrato nella numerosità dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi 3 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

	2016	2015	2014
Professori Ordinari	224	229	222
Professori Associati	373	376	343
Ricercatori	209	222	284
Esperti linguistici	14	15	15

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

La voce riguarda principalmente gli assegni di ricerca attivati dai Dipartimenti e dai Centri e le relative missioni, per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni.

Sono stati stimati Euro 1.167.000 di assegni finanziati dall'Ateneo così suddivisi:

- Euro 367.000 per nuovi assegni di ricerca;
- Euro 800.000 a sostegno di nuovi progetti di ricerca che verranno avviati su base competitiva a partire dal 2018.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Assegni di ricerca	6.200.263	1.167.000	7.324.399	761.000	406.000
Collaborazioni e prestazioni occasionali	40.000	0	0	0	0
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	267.555	1.000	0	0	1.000
Totale Collaborazioni scientifiche	6.507.818	1.168.000	7.324.399	761.000	407.000

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (Euro 364.800) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per Euro 620.000).

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Docenti a contratto	364.800	364.800	660.640	280.340	84.460
Visiting professor (*)	620.000	300.000		0	300.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori (*)	0	0	430.535	430.535	-430.535
Oneri IRAP (*)	0	0	49.125	49.125	-49.125
Totale Docenti a contratto	984.800	664.800	1.140.300	760.000	-95.200

(*) i costi dei Visiting professor nel Budget 2017 erano classificati nei costi per la ricerca e l'attività editoriale per 304.500 euro. I costi dei contratti di affidamento nel budget 2018 sono stati classificati nei costi del personale docente e ricercatore. Gli oneri IRAP nel Budget 2018 sono stati classificati nei costi per imposte.

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a Euro 601.000, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici la cui numerosità è pari a 13 unità.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Esperti linguistici	601.000	601.000	678.500	666.500	-65.500
Oneri IRAP (*)	0	0	42.800	42.800	-42.800
Totale Esperti linguistici	601.000	601.000	721.300	709.300	-108.300

(*) Gli oneri IRAP nel Budget 2018 sono stati classificati nei costi per imposte.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La voce è relativa ai compensi previsti per personale non strutturato dedicato alla didattica e ricerca e il rimborso per spese di missioni, principalmente nell'ambito di progetti finanziati da enti esterni.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Altro personale	1.695.100	37.638	1.419.015	1.000	36.638

2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Sono qui considerate le previsioni dei costi operativi relativi al personale tecnico-amministrativo, i costi per servizi ed i costi riconducibili alla gestione dell'apparato amministrativo.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	30.793.229	30.793.229	29.206.899	29.206.899	1.586.330
Trattamento accessorio- PTA	2.200.928	2.200.928	2.255.659	2.255.659	-54.731
Altri compensi	37.200	20.000	20.000	20.000	0
Compensi attività commerciale	136.000	15.000	0	0	15.000
Retribuzioni fisse Dirigenti	460.449	460.449	381.000	381.000	79.449
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	294.848	294.848	285.860	285.860	8.988
Retribuzione fissa Direttore Generale	215.552	215.552	176.900	176.900	38.652
Retribuzione di risultato direttore generale	32.000	32.000	26.230	26.230	5.770
Formazione del personale	214.502	209.502	129.447	129.447	80.055
Buoni pasto e servizio mensa	462.000	462.000	465.000	465.000	-3.000
Altri costi	64.000	64.000	63.000	63.000	1.000
Missioni PTA	106.500	88.500	46.270	46.270	42.230
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	90.888	0	0
Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN (*)	0	0	621.000	621.000	-621.000
Oneri IRAP (*)	0	0	2.039.100	2.039.100	-2.039.100
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.017.208	34.856.008	35.807.253	35.716.365	-860.357

(*) I compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN dall'esercizio 2018 saranno registrate a debito e credito in Stato Patrimoniale. Gli oneri IRAP nel Budget 2018 sono stati classificati nei costi per imposte.

Il costo per retribuzioni fisse del personale Tecnico Amministrativo e dei Dirigenti è stato calcolato tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2017 e nel corso del 2018;
- delle assunzioni già programmate entro il 31 dicembre 2017;
- del costo del personale in servizio a ottobre 2017;
- di un aumento retributivo contrattuale del 4% per l'anno 2018, stimato come valore medio degli incrementi annui lordi alla fine del triennio 2016/2018. L'incremento per l'anno 2016 (+0,36%) e per l'anno 2017 (+1,9%) è stato previsto nel bilancio 2016 (fondo per arretrati al personale, 1 mln di euro) e nel budget 2017.

Sono confermati in via previsionale gli stanziamenti per competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo e Dirigente nel limite di quanto certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti per l'anno 2017, in attesa del rinnovo dei CCNL di categoria che potrebbero recare nuove disposizioni nel sistema di calcolo.

In sede di bilancio di previsione, l'ammontare dei Fondi per la produttività del personale tecnico-amministrativo e Dirigente è comunque da ritenersi provvisorio in attesa della certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Le previsioni per la **formazione del personale per missioni** non sono più soggetti al contenimento della spesa sulla base di quanto disposto dalla legge di stabilità 2017.

La tabella successiva riporta l'andamento registrato nella numerosità del personale in servizio negli ultimi 3 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

	2016	2015	2014
Dirigenti	6	6	6
PTA	864	865	886

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Si allega in seguito il dettaglio, rilevando che il totale del Budget 2017 pari a Euro 20.834.167, deve essere letto sommando le voci 1) Costi per il sostegno agli studenti (Euro 323.000) e la voce 2) Costi per il diritto allo studio (Euro 20.511.167).

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Rimborsi tasse universitarie (*)			200.000	200.000	-200.000
Contributi ad Organismi studenteschi	100.000	100.000	100.000	100.000	0
Altri costi per sostegno agli studenti	24.000	19.000	3.000	3.000	16.000
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	20.000	0	0
Borse di studio dottorato di ricerca	4.055.000	920.000	2.800.000	2.800.000	-1.880.000
Contratti di formazione medici specializzandi	14.320.000	0	14.965.000	14.965.000	-14.965.000
Borse di studio su attività di ricerca	3.782.871	0	0	0	0
Borse di studio internazionalizzazione	450.000	0	0	0	0
Borse di studio per mobilità LLP	720.000	0	0	0	0
Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità LLP	200.000	200.000	150.000	150.000	50.000
Altre borse	8.871	3.871	0	0	3.871
Borse di studio Erasmus / Mobilità per Traineeship	100.000	0	0	0	0
Tirocini	174.182	0	0	0	0
Tutorato DM 198/2	151.661	0	0	0	0
Collaborazioni part-time studenti	200.000	200.000	160.000	160.000	40.000
Premi di laurea	11.000	0	0	0	0
Interventi per studenti disabili	225.000	100.000	100.000	100.000	0
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	2.286.167	0	0
Oneri IRAP (*)	0	0	50.000	50.000	-50.000
Totale Costi per il sostegno agli studenti	24.522.585	1.542.871	20.834.167	18.528.000	-16.985.129

In tali nature sono evidenziati i costi per il sostegno agli studenti, sia a fronte di relativi ricavi quali borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità Erasmus, sia a carico del bilancio.

Lo stanziamento previsto dal Miur per dottorato di ricerca per l'attivazione del 34° ciclo è stato integrato con fondi di bilancio secondo i parametri stabiliti dall'Anvur per complessivi Euro 920.000.

Le stime relative a costi finanziati dal Miur o da enti e privati sono identiche a quelle indicate nei relativi ricavi.

2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

In tale voce non sono indicati costi perché l'Ateneo non ha la gestione diretta degli interventi del diritto allo studio.

3) COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE

In tale voce sono classificati i costi sostenuti per l'attività editoriale, ossia principalmente le spese di stampa e legatoria.

Si rileva che è intervenuta una modifica rispetto ai bilanci precedenti e quindi non sono più classificati in questa voce i costi per la ricerca e i costi per la chiamata dei Visiting Professor.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	17.600	7.000	1.500	1.500	5.500
Altri costi per l'attività editoriale	140.288	0	132	132	-132
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	1.871.406	0	0
Altri costi per la ricerca (*)			621.982	621.982	-621.982
Totale Costi per l'attività editoriale	157.888	7.000	2.495.020	623.614	-616.614

(*) nel budget 2018 gli altri costi per la ricerca sono stati classificati per natura di spesa, ossia nel caso dei visiting professor nei costi per personale, mentre l'organizzazione di convegni e altre iniziative scientifiche e culturali nella voce "acquisti di servizi e collaborazioni tecniche-gestionali".

Nel budget 2018 tutti i costi stimati sono finanziati da progetti di ricerca o di didattica.

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Tale voce ammonta a Euro 159.000 relativi principalmente al trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione e la stima di un trasferimento a partner di progetti coordinati di didattica pari a Euro 9.000.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a Euro 3.278.318, di cui Euro 2.933.318 su progetti finanziati da terzi ed Euro 345.000 finanziati da Ateneo che rappresentano una stima di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri.

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

In tale voce sono evidenziati i costi per l'acquisizione delle risorse bibliografiche e per periodici, manuali ed altro materiale bibliografico per uffici, come in seguito riportati:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	441.000	434.000	667.787	667.787	-233.787
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.393.020	3.263.020	2.492.100	2.492.100	770.920
Estratti e reprints articoli	4.000	0	0	0	0
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	13.650	0	0
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.838.020	3.697.020	3.173.537	3.159.887	537.133

Con l'avvio del nuovo sistema contabile l'Ateneo di Parma ha assunto la decisione di considerare le risorse bibliografiche come costo d'esercizio, così come indicato nel Decreto ministeriale relativo ai principi contabili, e di valorizzare il costo di ogni singola risorsa nell'ambito del sistema di catalogazione bibliotecario SEBINA.

L'incremento della voce "acquisto banche dati on-line e su CD" rispetto al budget 2017 è dato dalla quota 2018 della Gara Periodici Triennale (2018/2020) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a Euro 1.115.000.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti Euro 1.839.334 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2018 e contrattati direttamente da CARE / CRUI con gli editori delle banche dati.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

Le nature appartenenti a tale macro-voce riportano i costi occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	20.027.228	20.013.928	18.051.854	18.051.854	1.962.074
Telefonia, rete e IT	1.828.675	1.822.675	2.865.223	2.865.223	-1.042.548
Manutenzioni	1.550.335	1.434.615	1.193.642	1.193.642	240.973
Consulenze e collaborazioni	772.100	483.600	390.500	390.500	93.100
Altre spese per servizi	4.068.017	2.690.601	1.367.742	1.367.742	1.322.859
Gas tecnici (*)			178.700	178.700	-178.700
Quota costi a progetto budget 2017			840.327	0	0
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	28.246.354	26.445.418	24.887.988	24.047.661	2.397.757

(*) I gas tecnici nel budget 2018 sono stati classificati nei costi di acquisto materiali

Utenze e gestione fabbricati

In seguito si riporta il dettaglio delle utenze e gestione fabbricati:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Energia elettrica	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	0
Acqua	1.000.000	1.000.000	710.000	710.000	290.000
Gas	50.000	50.000	60.000	60.000	-10.000
Pulizia locali	3.628.704	3.625.404	3.610.404	3.610.404	15.000
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento	8.500.000	8.500.000	7.700.000	7.700.000	800.000
Trasporti e traslochi	254.935	244.935	250.000	250.000	-5.065
Vigilanza	2.283.979	2.283.979	1.430.000	1.430.000	853.979
Smaltimento rifiuti speciali	109.110	109.110	90.950	90.950	18.160
Canoni Rai-TV	500	500	500	500	0
Totale Utenze e gestione fabbricati	20.027.228	20.013.928	18.051.854	18.051.854	1.962.074

Telefonia, rete e IT

In seguito si riporta il dettaglio delle spese di telefonia, rete e IT:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	85.000	85.000	-11.800
Telefonia mobile	41.000	35.000	30.800	30.800	4.200
Servizi di call center	180.000	180.000	91.500	91.500	88.500
Trasmissione dati	143.960	143.960	400.000	400.000	-256.040
Licenze software (*)			1.599.523	1.599.523	-1.599.523
Assistenza informatica	1.390.515	1.390.515	658.400	658.400	732.115
Totale telefonia, rete e IT	1.828.675	1.822.675	2.865.223	2.865.223	-1.042.548

(*) Le licenze software sono state riclassificate nella voce 11) Costi per godimento beni di terzi, in accordo con la Nota Tecnica n.1.

Manutenzioni

In seguito si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	650.000	650.000	500.000	500.000	150.000
Manutenzione aree verdi	260.925	260.925	300.000	300.000	-39.075
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	50.200	50.200	23.100	23.100	27.100
Manutenzione ordinaria attrezzature	252.010	138.290	139.442	139.442	-1.152
Manutenzione mezzi di trasporto	22.000	22.000	16.100	16.100	5.900
Manutenzione automezzi	3.200	3.200	0	0	3.200
Manutenzione software	2.000	0	0	0	0
Manutenzione ordinaria impianti	300.000	300.000	200.000	200.000	100.000
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patr. artistico	10.000	10.000	15.000	15.000	-5.000
Totale manutenzioni	1.550.335	1.434.615	1.193.642	1.193.642	240.973

La voce manutenzioni include i costi per la manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto, sottoposti a limiti di spesa in osservanza delle vigenti norme.

Consulenze e collaborazioni

In seguito si riporta il dettaglio costi per consulenze e collaborazioni:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Consulenze tecniche	128.000	128.000	47.000	47.000	81.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	80.000	80.000	50.000	50.000	30.000
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	564.100	275.600	293.500	293.500	-17.900
Totale consulenze e collaborazioni	772.100	483.600	390.500	390.500	93.100

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2018 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per Euro 288.500. I restanti Euro 483.600 sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2018
U.O. Accoglienza e Orientamento	Contratti per orientamento	10.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Consulenze tecniche	25.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Collaborazioni professionali e occasionali	25.000
Servizio di Medicina Preventiva dei Lavoratori	Consulenze tecniche	3.000
Servizio di Medicina Preventiva dei Lavoratori	Collaborazioni professionali medici competenti e Oftamologo	192.600
Servizio di Fisica Sanitaria	Collaborazioni professionali	25.000
U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale	Consulenze tecniche	90.000
U.O. Approvvigionamenti	Consulenze fiscali e legali	70.000
U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale	Consulenze legali	10.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Professionista a supporto dell'attività di rapporto coi Media/Ufficio stampa	23.000
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento	10.000
Totale consulenze e collaborazioni		483.600

Altre spese per servizi

In seguito si riporta il dettaglio costi per altre spese per servizi:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Pubblicità	15.824	15.824	15.824	15.824	0
Spese di stampa e legatoria	399.100	398.600	376.750	376.750	21.850
Altre spese per servizi	2.260.523	1.236.908	239.868	239.868	997.040
Spese postali	182.600	182.100	185.300	185.300	-3.200
Premi di assicurazione	465.000	465.000	550.000	550.000	-85.000
Organizzazione convegni (*)	182.919	39.919	0	0	39.919
Altre iniziative scientifiche e culturali (*)	454.250	322.250	0	0	322.250
Totale altre spese per servizi	4.068.017	2.690.601	1.367.742	1.367.742	1.322.859
Gas tecnici (*)			178.700	178.700	-178.700
Quota costi a progetto budget 2017			840.327	0	0

(*) L'organizzazione convegni e le Altre iniziative scientifiche e culturali nel budget 2017 erano classificati nella voce 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale.

I gas tecnici sono stati riclassificati alla voce 9) Acquisto altri materiali, trattandosi di acquisto di materiali e non di servizi.

La voce Altre spese per servizi include la quota FIL finanziata da Ateneo per complessivi Euro 1.000.000 così classificati:

- Euro 800.000 in Altre spese per servizi;
- Euro 200.000 in Acquisto materiale di consumo per laboratori.

I costi per la pubblicità istituzionale, per le relazioni pubbliche e marketing sottoposti a limiti di spesa in osservanza delle vigenti norme.

9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

In tale macro-voce sono riportati i costi di acquisto dei beni di consumo effettuati dall'Ateneo necessari al funzionamento della struttura universitaria e alla realizzazione delle attività di ricerca, didattica e di assistenza, nonché per il funzionamento degli uffici. In seguito si riporta il dettaglio:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Carta	52.500	52.500	52.236	52.236	264
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	205.227	177.000	218.162	218.162	-41.162
Carburanti autocarri	32.000	32.000	31.300	31.300	700
Carburanti automezzi	800	800	0	0	800
Materiale di consumo informatico	64.600	30.700	51.898	51.898	-21.198
Vestiario	32.600	32.600	61.200	61.200	-28.600
Altri materiali di consumo	224.748	53.600	51.841	51.841	1.759
Gas tecnici (*)	194.110	189.510	0	0	189.510
Quota costi a progetto budget 2017	0	0	932.571	0	0
Totale Acquisto altri materiali	806.585	568.710	1.399.208	466.637	102.073

(*) I gas tecnici sono stati riclassificati alla voce 9) Acquisto altri materiali, trattandosi di acquisto di materiali e non di servizi.

11) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

In tale macro-voce sono riportati i costi di noleggio di attrezzature e per spese condominiali dei locali ricevuti in donazione, nonché le relative spese condominiali e i costi dei canoni software.

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	13.530	6.700	10.500	10.500	-3.800
noleggi e spese accessorie	413.772	316.772	296.623	296.623	20.149
Licenze software (*)	1.616.494	1.598.994	0	0	1.598.994
Quota costi a progetto budget 2017			53.400	0	0
Totale Costi per godimento beni di terzi	2.043.796	1.922.466	360.523	307.123	1.615.343

(*) Le licenze software sono state riclassificate nella voce 11) Costi per godimento beni di terzi, in accordo con la Nota Tecnica n.1.

12) ALTRI COSTI

In ossequio allo schema di bilancio obbligatorio indicato nel Decreto ministeriale, in questa voce sono riassunte tutte le nature residuali, compresi i costi per il funzionamento degli Organi dell'Ateneo, come in seguito riportato:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Gettoni-indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	440.521	440.521	429.032	429.032	11.489
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	290.000	290.000	290.000	290.000	0
Contributi e quote associative	250.964	234.964	245.840	245.840	-10.876
Spese legali, giudiziarie e notarili	50.000	50.000	50.000	50.000	0
Spese di rappresentanza	294	294	294	294	0
Trasferimenti correnti allo Stato	832.177	832.177	963.570	963.570	-131.393
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	230.393	230.393	230.000	230.000	393
Trasferimenti a Privati	10.000	0	0	0	0
Altri costi	485.147	43.655	82.108	82.108	-38.453
Fondi da assegnare	0	0	618.574	618.574	-618.574
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi (*)			15.000	15.000	-15.000
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	5.000	5.000	0	0	5.000
Quota costi a progetto budget 2017			1.769.252	0	0
Oneri IRAP (*)			42.660	42.660	-42.660
Totale Altri costi	2.594.496	2.127.004	4.736.330	2.967.078	-840.074

(*) Gli Oneri IRAP sono stati riclassificati nella voce F) Imposte sul reddito, in accordo con la Nota Tecnica n.1.

Nella voce "Gettoni-indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali" sono comprese le indennità al Rettore, Pro Rettore vicario, Pro Rettori, Direttori di Dipartimento e agli Organi di Governo, ossia il Consiglio di Amministrazione, il Nucleo di Valutazione e il Collegio dei Revisori.

Alla voce "Trasferimenti correnti allo Stato" è indicato l'importo da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2018.

L'importo previsto per il budget 2018 è pari a Euro 832.177.

Le spese di rappresentanza sono state valorizzate con il medesimo ammontare dell'anno 2017 in ossequio al limite di spesa previsto dalla normativa in vigore.

La voce "Trasferimenti correnti da altri" è composta da:

- Euro 90.000 a ER.GO. per il rinnovo della convenzione per la gestione degli ISEE;
- Euro 140.000 a CUS Parma.

Nella voce "Fondi da ripartire" nel Budget 2017 erano state momentaneamente accantonate le risorse per il finanziamento di eventi straordinari. Nel Budget 2018 non è stata utilizzata questa voce perché tutti gli importi oggetto di stima sono stati classificati per natura di spesa.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sono stati indicati gli ammortamenti dell'anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati apponendo il relativo valore certo da sostenere nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite sino al 31.12.2017 sono supportati dalle riserve del patrimonio netto appositamente costituite a tale data.

Sono stati inoltre calcolati gli ammortamenti dell'anno per i beni indicati nel budget degli investimenti.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Dalle analisi effettuate non si ritiene opportuno accantonare, in fase previsionale, ulteriori somme rispetto a quanto già previsto nel bilancio d'esercizio al 31.12.2016 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2017.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce evidenzia i costi diversi di gestione come in seguito dettagliato:

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	60.000	60.000	60.000	60.000	0
Tassa rifiuti	500.000	500.000	500.000	500.000	0
Imposta di bollo	9.050	7.000	10.500	10.500	-3.500
Imposta di registro	9.446	8.737	7.600	7.600	1.137
Bolli di quietanza	100	100	50	50	50
INAIL per conto	120.000	120.000	120.000	120.000	0
Tassa di possesso veicoli	4.590	4.590	4.700	4.700	-110
Altre imposte e tasse	31.000	31.000	34.000	34.000	-3.000
Sanzioni, multe, penalità e ammende	1.000	1.000	0	0	1.000
Restituzioni e rimborsi diversi (*)	692.500	692.500	0	0	692.500
Totale Oneri diversi di gestione	1.427.686	1.424.927	736.850	736.850	688.077

(*) I costi per restituzioni e rimborsi diversi erano classificati nella voce E) Oneri straordinari; sono stati riclassificati in questa voce perché non hanno un carattere di straordinarietà.

La voce Restituzioni e rimborsi diversi è composta principalmente da:

- Euro 600.000 - per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma nel comprensorio ospedaliero occupati dall'Ateneo;
- Euro 90.000– rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi.

C) Proventi e Oneri Finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2018		Budget 2017		Delta 2018-2017
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Interessi attivi c/c bancario	0	0	600	600	-600
Cedole su titoli	100.000	0	95.000	0	0
Proventi su partecipazioni	0	0	10.000	0	0
Totale proventi finanziari	100.000	0	105.600	600	-600
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	126.541	126.541	132.059	132.059	-5.518
Spese e commissioni bancarie	10.000	10.000	10.000	10.000	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	136.541	136.541	142.059	142.059	-5.518

Nei proventi finanziari sono stati stimati i ricavi relativi a cedole staccate su titoli investiti a seguito di donazioni, che concorreranno al finanziamento di borse di studio come indicato negli atti di donazione o lascito.

Negli oneri finanziari sono indicati i costi per interessi relativi all'ammortamento del mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto delle Aule di Via Kennedy, stipulato per un importo di Euro 3.127.000 corrispondente al 50% dell'intero costo di acquisto dell'immobile, e restituibile in 20 anni a rate semestrali.

E) Proventi e Oneri Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nei proventi straordinari è stato indicato un importo pari a Euro 10.000 per una donazione a favore dell'Ateneo.

F) Imposte sul reddito

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce contiene l'indicazione dei costi da sostenere per imposte sul reddito d'esercizio, stimate in Euro 100.000.

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per Euro 7.035.115. Tale importo nel budget 2017 era classificato in corrispondenza delle retribuzioni e collaborazioni lorde.

Budget degli investimenti autorizzatorio 2018

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2018 per le immobilizzazioni, consistenti nell'acquisto di attrezzature informatiche, didattiche, scientifiche, per l'ufficio, di mobili e arredi e impianti, nonché in opere di edilizia universitaria e di manutenzione straordinaria di immobili, impianti e beni mobili.

Voci	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTO		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2018	BUDGET 2017	BUDGET 2018	BUDGET 2017	BUDGET 2018	BUDGET 2017
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>						
1) Costi di impianto, di ampl. e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	28.000	15.000	10.000	0	18.000	15.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	850.000	0	0	0	850.000	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	15.000	0	0	0	15.000	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	893.000	15.000	10.000	0	883.000	15.000
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>						
1) Terreni e fabbricati	7.472.030	3.700.000	7.130.500	0	341.530	3.700.000
2) Impianti e attrezz.	1.774.525	775.198	444.920	35.000	1.329.605	740.198
3) Attrezz. scientifiche	2.459.460	3.228.900	1.429.660	3.122.900	1.029.800	106.000
4) Patrim. librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	9.000	10.000	0	0	9.000	10.000
5) Mobili e arredi	539.500	47.434	304.500	0	235.000	47.434
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.550.215	0	390.000	0	2.160.215	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	45.000	0	45.000	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.804.730	7.806.532	9.699.580	3.202.900	5.105.150	4.603.632
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>						
	30.000	20.000	0	0	30.000	20.000
TOTALE GENERALE	15.727.730	7.841.532	9.709.580	3.202.900	6.018.150	4.638.632

Le previsioni tengono conto del disposto dell'art. 2 commi 618, primo periodo e 623 della Legge 24 dicembre 2007 n. 244, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che limita le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a Euro 6.018.150, include principalmente:

- Euro 1.000.0000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per l'attività di ricerca, classificate alla voce "3) Attrezzature scientifiche";

- Euro 3.580.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2018, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

Descrizione	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	III) RISORSE PROPRIE
OPP_2015_032_Residenze San Francesco	7.825.000	
OPP_2017_001_verifiche sismiche lotto IV		850.000
OPP_2017_003_Miglioramento sismico Fisica e Officina – I stralcio		1.300.000
OPP_2017_008_Consolidamento Clinica Medica – I stralcio		65.000
OPP_2017_009_Consolidamento statico e miglioramento sismico		300.000
OPP_2017_010_Consolidamenti statici edifici vari – I stralcio		38.000
OPP_2017_011_Adeguamento sicurezza anti-incendio Polo		100.000
OPP_2017_015_Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione di allarme		100.000
OPP_2017_016_Manutenzione straordinaria impianti		277.000
OPP_2017_017_Manutenzione straordinaria edile edifici vari		350.000
OPP_2017_019_Manutenzione straordinaria strade		100.000
OPP_2017_034_Rimozione amianto friabile e compatto		100.000
TOTALE	7.825.000	3.580.000

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nella voce delle immobilizzazioni immateriali sono classificati i costi stimati da sostenere per il deposito di nuovi brevetti e per gli interventi edili previsti su beni di terzi.

Bilancio triennale 2018-2020

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2018-2020. Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri.

BUDGET ECONOMICO

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015			
	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	31.202.590	30.456.290	30.368.290
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.868.087	4.767.780	4.711.780
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.969.063	5.345.302	5.302.352
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	44.039.740	40.569.372	40.382.422
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.944.843	131.927.843	131.927.843
2) Contributi Regioni e Province autonome	122.873	87.429	72.762
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.179.595	1.146.100	1.145.100
5) Contributi da Università	129.000	72.000	72.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.014.066	1.932.066	1.929.066
7) Contributi da altri (privati)	2.159.500	1.753.300	1.754.800
TOTALE II. CONTRIBUTI	137.549.877	136.918.738	136.901.571
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
Altri proventi e ricavi diversi	3.694.128	3.679.408	3.692.858
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.190.382	5.010.148	4.470.964
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.884.510	8.689.556	8.163.822
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	194.474.126	186.177.665	185.447.815
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	69.946.934	64.441.796	63.087.596
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.507.818	5.810.485	5.575.818
c) docenti a contratto	984.800	664.800	664.800
d) esperti linguistici	601.000	577.500	579.700
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.695.100	1.277.622	1.219.622
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	79.735.653	72.772.203	71.127.537
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.017.208	33.576.150	32.738.950
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	114.752.861	106.348.353	103.866.487
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			

1) Costi per sostegno agli studenti	24.522.585	24.554.475	24.561.212
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	157.888	28.388	26.388
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	159.000	59.000	59.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.278.318	3.152.818	3.168.818
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.838.020	3.913.530	4.150.957
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.246.354	28.189.062	28.465.416
9) Acquisto altri materiali	806.585	821.985	821.985
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.043.796	2.012.266	1.957.016
12) Altri costi	2.594.496	2.600.696	2.600.196
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	65.647.042	65.332.220	65.810.988
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	36.834	32.044	16.290
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.448.047	4.978.104	4.454.675
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.484.881	5.010.148	4.470.964
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.427.686	1.437.229	1.437.762
TOTALE COSTI (B)	187.312.470	178.127.950	175.586.201
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.161.656	8.049.715	9.861.614
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	100.000	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	136.541	130.756	124.688
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(36.541)	(30.756)	(24.688)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	10.000	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	10.000	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.135.115	8.018.959	9.836.926
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.135.115	6.641.351	6.533.051
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	1.377.608	3.303.874

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari sono stati confermati nell'ammontare del 2018.

In assenza di notizie certe sui contributi del Miur, sono stati confermati gli importi del 2018.

Per lo più gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2018.

Le previsioni inerenti i ricavi delle Strutture decentrate sono state riportate nella misura indicata dai Dipartimenti e dai Centri.

Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in diminuzione, comprese le spese di personale per effetto delle fuoriuscite dai ruoli.

Data la riduzione di costi e la stabilità dei ricavi, i risultati dell'esercizio 2019 e 2020 sono positivi.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA									
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE - Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015									
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO					
Voci	Importo investimento			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			III) RISORSE PROPRIE		
				Importo			Importo		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	28.000	28.000	28.000	10.000	10.000	10.000	18.000	18.000	18.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	850.000	0	0	0	0	0	850.000	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	15.000	15.000	15.000	0	0	0	15.000	15.000	15.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	893.000	43.000	43.000	10.000	10.000	10.000	883.000	33.000	33.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	7.472.030	1.798.138	1.056.530	7.130.500	0	0	341.530	1.798.138	1.056.530
2) Impianti e attrezzature	1.774.525	1.581.025	1.531.025	444.920	426.920	426.920	1.329.605	1.154.105	1.104.105
3) Attrezzature scientifiche	2.459.460	2.149.600	2.144.600	1.429.660	1.119.800	1.114.800	1.029.800	1.029.800	1.029.800
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000	9.000	9.000	0	0	0	9.000	9.000	9.000
5) Mobili e arredi	539.500	235.000	235.000	304.500	0	0	235.000	235.000	235.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.550.215	10.149.965	8.510.215	390.000	1.300.000	0	2.160.215	8.849.965	8.510.215
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.804.730	15.922.728	13.486.370	9.699.580	2.846.720	1.541.720	5.105.150	13.076.008	11.944.650
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000	30.000	30.000	0	0	0	30.000	30.000	30.000
TOTALE GENERALE	15.727.730	15.995.728	13.559.370	9.709.580	2.856.720	1.551.720	6.018.150	13.139.008	12.007.650

L'incremento degli investimenti stimati per gli anni 2019 e 2020 sono sostanzialmente dovuti ai progetti indicati dall'Area Edilizia nel Piano Triennale degli Investimenti come in seguito evidenziato:

OPERA	A - Progetti	2018		2019		2020	
		Risorse Proprie	Contributi da terzi	Risorse Proprie	Contributi da terzi	Risorse Proprie	Contributi da terzi
OPP_2014_034	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Rimozione amianto friabile e compatto	100.000	0	100.000	0	100.000	0
OPP_2017_016	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzioni straordinarie impianti	277.000	0	300.000	0	300.000	0
OPP_2017_017	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzioni straordinarie edili	350.000	0	375.000	0	375.000	0
OPP_2017_019	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria strade	100.000	0	225.000	0	225.000	0
OPP_2017_015	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione e di allarme	100.000	0	200.000	0	200.000	0
OPP_2017_001	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Incarichi tecnici Verifiche di vulnerabilità - lotto IV	850.000	0	0	0	0	0
OPP_2017_003	MC ST - 13.03 e 13.06 - Miglioramento sismico Fisica e officina - stralcio I	1.300.000	0	0	0	0	0
OPP_2017_008	MC MED - 10.01 - Consolidamento statico Edificio Medicina Interna - stralcio I	65.000	0	435.000	0	0	0
OPP_2017_009	MC VET - 14.05 - Consolidamento statico e miglioramento sismico Chirurgia Veterinaria	300.000	0	0	0	0	0
OPP_2017_010	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Consolidamento statico - stralcio I	38.000	0	212.000	0	0	0
OPP_2017_011	MC MED - 21.01 e 21.02 - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	100.000	0	1.400.000	0	0	0
OPP_2015_032	MC UC - 19.XX - Realizzazione residenze in San Francesco	0	7.825.000	0	0	0	0
OPP_2017_002	MC ST - 13.02 - Miglioramento sismico Bioscienze - stralcio I	0	0	1.275.000	0	0	0
OPP_2017_004	MC ST - 13.05 e 13.09 - Miglioramento sismico Ingegneria didattica e ampliamento - stralcio I	0	0	950.000	0	0	0
OPP_2017_005	MC ST - 13.15 - Miglioramento sismico Centrale Tecnologica - stralcio I	0	0	180.000	0	0	0
OPP_2017_006	MC ST - 13.16 - Miglioramento sismico Ex Centro Grafico - stralcio I	0	0	128.000	0	0	0
OPP_2017_007	MC MED - 21.01 e 21.02 - Miglioramento sismico Polo Biotecnologico Integrato - stralcio I	0	0	2.675.000	0	0	0
OPP_2015_013	MC ST - 13.15 - Sostituzione n. 1 gruppi frigoriferi	0	0	650.000	0	0	0
LNC_2009_001	MC UC - 19.XX - Cabina San Francesco	0	0	250.000	0	0	0
OPP_2014_013	MC UC - 01.01 - Accesso Collegio Europeo e Biblioteca di Giurisprudenza	0	0	156.358	0	0	0
OPP_2015_056	MC UC - 18,02 - Orto Botanico	0	0	300.000	0	0	0
OPP_2015_023	MC ST - PUA - 13.00 - Viabilità	0	0	500.000	0	0	0
OPP_2015_026	MC ST - 13.01 - Sostituzione Quadro BT Edificio Chimico	0	0	165.000	0	0	0
OPP_2017_012	MC ST - 13.01 - Miglioramento sismico Chimica	0	0	90.000	0	1.460.000	0
OPP_2017_013	MC ST - 13.08 - Miglioramento sismico Farmacia	0	0	165.000	0	3.335.000	0
OPP_2017_014	MC ST - 13.20 e 13.XX - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di culto	0	0	25.000	0	325.000	0
OPP_2017_021	MC ST - 13.13 - Miglioramento sismico Centro S. Elisabetta	0	0	30.000	0	490.000	0
OPP_2017_022	MC ST - 13.20 - Miglioramento sismico Mensa La Grande	0	0	10.000	0	140.000	0
OPP_2015_028	MC ST - 13.XX - Asilo e servizi per dipendenti	0	0	0	1.300.000	0	0

OPP_2017_023	MC UC - 09.03 - Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi	0	0	20.000	0	245.000	0
OPP_2017_024	MC ST - 13.04 - Miglioramento sismico CIM	0	0	35.000	0	565.000	0
OPP_2017_025	MC ST - 13.17 - Miglioramento sismico Centro Linguistico	0	0	25.000	0	305.000	0
OPP_2017_026	MC ST - 13.21 - Miglioramento sismico Matematica	0	0	60.000	0	1.190.000	0
OPP_2015_010	MC MED - 10,10 Edificio ex stabulari - Centro studenti e specializzandi	0	0	0	0	600.000	0
		3.580.000	7.825.000	10.936.358	1.300.000	9.855.000	0

Bilancio di previsione in contabilità finanziaria

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, il DM Miur n. 19/2014 prevede la predisposizione di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 394 del 08 giugno 2017.

Tale documento è predisposto acquisendo dal budget autorizzatorio le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione di beni, servizi e investimenti, nonché ai cicli di acquisizione delle risorse per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto investimento.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2018 - D.M. n. 394/2017			
ENTRATE			
E/U	Levelo	Descrizione	BUDGET 2018
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	30.555.240
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	30.555.240
E	I	Trasferimenti correnti	
E	II	Trasferimenti correnti	151.450.027
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	134.476.959
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	133.708.086
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	768.873
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	893.240
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	893.240
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	6.065.980
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	43.000
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	6.022.980
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.288.568
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.288.568
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.725.280
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.429.473
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	295.807
E	I	Entrate extratributarie	3.883.478
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.021.128
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.467.738
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	553.390
E	II	Interessi attivi	100.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	100.000
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	762.350
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	762.350
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	9.708.580

E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.951.300
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.866.828
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.084.472
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	171.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	171.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	682.780
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	682.780
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	210.500
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	210.500
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	693.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	21.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	672.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	1.000
E	III	Alienazione di partecipazioni	1.000
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-

E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
USCIT			
E			
E/U	Levelo	Descrizione	BUDGET 2018
U	I	Spese correnti	
U	II	Redditi da lavoro dipendente	112.029.961
U	III	Retribuzioni lorde	88.723.449
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	23.306.512
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.043.411
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.043.411
U	II	Acquisto di beni e servizi	40.630.861
U	III	Acquisto di beni	7.918.923
U	III	Acquisto di servizi	32.711.938
U	II	Trasferimenti correnti	
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.216.570
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.062.570
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	154.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	25.109.289
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	24.265.289
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	844.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	15.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	15.000
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U	II	Interessi passivi	126.541
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	126.541
U	III	Altri interessi passivi	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	-
U	II	Altre spese correnti	3.422.612
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	465.000

U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.956.612
U	I	Spese in conto capitale	
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.697.730
U	III	Beni materiali	14.804.730
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	893.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	30.000
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	30.000
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	212.427
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	212.427
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	212.427
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	
U	II	Uscite per partite di giro	
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-

U	II	Uscite per conto terzi	
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/presso terzi	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-

Classificazione per missioni e programmi

Classificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del DM 21 del 16 gennaio 2014

La riclassificazione in missioni e programmi concerne i costi imputati al budget economico, nonché i costi riferiti all'acquisizione di beni aventi un'utilità pluriennale, iscritti pertanto nel budget degli investimenti.

L'Ateneo a partire dall'esercizio 2017 ha effettuato una classificazione puntuale dei costi in Missioni e programmi, ad eccezione delle voci sotto riportate che sono state imputate sulla base dei criteri definiti dal Consiglio di Amministrazione con delibera nr 555/31953 del 19 dicembre 2016.

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 43% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 52% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 5% al programma "Assistenza in materia sanitaria – servizi ospedalieri".

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 27% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 70% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 3% al programma "Assistenza in materia sanitaria – servizi ospedalieri".

Le spese per il Direttore Generale e il personale dirigente, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese per il personale tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e buoni pasto, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta e delle strutture di afferenza. È stata eseguita una analisi delle afferenze del personale tecnico-amministrativo sulla base della quale i costi del personale tecnico-amministrativo sono stati così ripartiti:

- il 19,21% sul COFOG 01.4 "Ricerca di base", programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il 19,22% sul COFOG 09.4 "Istruzione superiore", programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- il 61,57% sul COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi relativi alle utenze (fornitura di acqua, gas, energia elettrica, etc.), le quote di ammortamento dei beni immobili e le manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili sono state imputate a ciascun programma in parti uguali tra "Ricerca scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA						
Classificazione della spesa per missioni e programmi - Decreto Interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014						
Missioni	Budget 2018	Programmi	Budget 2018	Classificazi one COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Budget 2018
Ricerca e Innovazione	82.218.924	Ricerca scientifica e tecnologica di base	77.867.092	01.4	Ricerca di base	77.867.092
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.351.832	04.8	R&S per gli affari economici	2.599.682
				07.5	R&S per la sanità	1.752.150
Istruzione universitaria	71.854.864	Sistema universitario e formazione post universitaria	70.943.864	09.4	Istruzione superiore	70.943.864
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	911.000	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	911.000
Tutela della salute	3.230.422	Assistenza in materia sanitaria	3.230.422	07.3	Servizi ospedalieri	3.230.422
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4	Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali della amministrazioni pubbliche	35.687.766	Indirizzo politico	253.244	09.8	Istruzione non altrove classificato	253.244
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	35.434.522	09.8	Istruzione non altrove classificato	35.434.522
Fondi da ripartire	17.814.881	Fondi da assegnare	17.814.881	09.8	Istruzione non altrove classificato	17.814.881

Allegato 1

Classificazione ai sensi Allegato 6 – DPCM 22/09/2014

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA		
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14		
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		183.381.395
a) contributo ordinario dello Stato	115.088.000	
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato	0	
b.2) con le Regioni	0	
b.3) con gli altri enti pubblici	0	
b.4) con l'Unione Europea	0	
c) contributi in conto esercizio		
c.1) contributi dallo Stato	16.856.843	
c.2) contributi da Regioni	122.873	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.143.066	
c.4) contributi dall'Unione Europea	1.179.595	
d) contributi da privati	32.143.740	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	15.847.278	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, semilavorati e finiti		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
4) incremento di immobili per lavori interni		0
5) altri ricavi e proventi		11.587.732
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0	
b) altri ricavi e proventi	2.397.350	
c) utilizzo riserve	9.190.382	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		194.969.126
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.335.793
7) per servizi		57.627.586
a) erogazione di servizi istituzionali	28.087.012	
b) acquisizione di servizi	27.377.652	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	1.722.400	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	440.521	
8) per godimento di beni di terzi		5.436.816
9) per il personale		113.019.561
a) salari e stipendi	79.012.480	
b) oneri sociali	23.351.172	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	10.655.909	
10) ammortamenti e svalutazioni		5.484.881

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.834	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.448.047	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità		0
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0
12) accantonamento per rischi		0
13) altri accantonamenti		0
14) oneri diversi di gestione		1.912.833
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	832.177	
b) altri oneri diversi di gestione	1.080.656	
TOTALE COSTI (B)		187.817.470
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		7.151.656
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0
16) altri proventi finanziari		100.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	100.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
d) da proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
17) interessi ed altri oneri finanziari		126.541
a) interessi passivi	126.541	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0	
c) altri interessi ed oneri finanziari	0	
17 bis) utili e perdite sui cambi		0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-26.541
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		0
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni		0
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		10.000
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative agli esercizi precedenti		0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		7.135.115
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		7.135.115
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0