



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2019**

E

**BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2019-2021**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
Budget Economico 2019	6
Budget degli Investimenti 2019	8
Budget Economico Triennale 2019-2021	9
Budget degli Investimenti Triennale 2019-2021	11
Nota Illustrativa	12
Schemi di bilancio e normativa di riferimento	13
Principi contabili e loro applicazione	15
Indicatori di sistema e controllo delle spese di personale	17
Processo di formazione e gestione del budget	22
Pareggio del bilancio 2019	23
Budget Economico 2019	24
A) Proventi Operativi	26
B) Costi Operativi	43
C) Proventi e Oneri Finanziari	59
E) Proventi e Oneri Straordinari	60
F) Imposte sul reddito	61
Budget degli investimenti 2019	62
Bilancio di previsione triennale 2019-2021	64
Bilancio preventivo in contabilità finanziaria	68
Classificazione per missioni e programmi	73
Allegato 1	75

Introduzione del Rettore sulla gestione

Gli Organi di Governo dell'Università degli Studi di Parma hanno predisposto il bilancio previsionale per l'esercizio 2019 proseguendo il percorso già intrapreso lo scorso anno, volto a sostenere il processo di sviluppo dell'Ateneo nel rispetto dei principi di efficacia ed efficienza della gestione. Da un lato, infatti, si intende proseguire nelle attività di razionalizzazione dei costi e, dall'altro, si propone l'investimento delle risorse necessarie per realizzare opportune strategie di sviluppo nei tre fondamentali settori di attività dell'Università: didattica, ricerca e "terza missione".

L'imprescindibile legame tra gli obiettivi strategici, la performance economico-finanziaria attesa dall'Ateneo e le risorse necessarie per raggiungere gli obiettivi prefissati è stato l'elemento chiave del processo di formazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019.

In ossequio alle ormai consolidate procedure tecniche di definizione del Budget dell'Ateneo, per la costruzione dello stesso sono stati coinvolti 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, il processo ha preso avvio considerando la serie storica dei dati di Budget per unità organizzativa; i valori così identificati sono stati messi in relazione con i livelli di attività di ciascuna area, definendo, quindi, una relazione tra l'assegnazione delle risorse e le attività caratteristiche di ogni unità. Questa è stata la base di partenza per la fase di "negoiazione" e l'analisi delle necessità legate alla realizzazione degli obiettivi definiti nel Piano Strategico 2019-2021 (approvato dagli Organi di Governo nel mese di ottobre 2018).

Tutta la struttura organizzativa è stata coinvolta nel processo di formazione del Budget, sia nella logica tipica della fase di "negoiazione", sia per la definizione degli indicatori e dei livelli di attività.

L'attività svolta dai Dipartimenti e dai Centri costituisce uno degli elementi strategici più importanti dell'Ateneo; queste strutture, infatti, 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 2019 è stata garantita ai Dipartimenti e ai Centri una rilevante autonomia a garanzia del mantenimento delle differenti specificità, ma con la piena consapevolezza dell'imprescindibile necessità di una continua condivisione sia con le aree amministrative centrali, sia a livello inter-dipartimentale, al fine di rendere sempre più efficiente la gestione a livello di sistema complessivo.

Passando a commentare sinteticamente i risultati emersi dal Budget previsionale, per il 2019 si prevede di realizzare proventi per complessivi Euro 194.050.152 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi Euro 2.310.793), di cui, più nel dettaglio:

- Euro 142.181.574 per contributi;
- Euro 48.995.433 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- Euro 2.873.145 per altri ricavi e proventi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario (Euro 114.000.000), stimato in via prudenziale sulla base dell'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. In particolare, come accaduto per il bilancio previsionale dello scorso esercizio,

sono state applicate le percentuali di suddivisione dell'anno precedente (2018) 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" (mantenuta, prudenzialmente, pari alla quota del 2018).

Relativamente ai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, l'inversione di tendenza avvenuta a partire dall'Anno Accademico 2015-2016 – determinata soprattutto dal continuo incremento degli Studenti immatricolati ai Corsi di Laurea dell'Ateneo e conseguente continuativa variazione incrementale dei ricavi connessi alla didattica – segna leggermente il passo per l'anno 2019, pur in presenza di un trend di crescita degli immatricolati anche per l'A.A. 2018/2019 rispetto alle annualità precedenti. La diminuzione nella stima dei proventi rispetto all'annualità precedente è dovuta, principalmente, all'incremento della "no-tax area" per gli Studenti con ISEE fino a 23.000 Euro (limite precedentemente fissato a 13.000 Euro).

Per quanto attiene alle attività didattiche, è opportuno menzionare lo sforzo compiuto in tema di ampliamento dell'offerta formativa da parte dell'Ateneo. Da un lato, infatti, è stato attivato per l'A.A. 2018/2019 il Corso di Laurea Magistrale interclasse in "*Gestione dei Sistemi Alimentari di Qualità e della Gastronomia*" (LM-77&LM_GASTR, realizzata dal Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali in collaborazione con il Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco), nonché il Corso di Laurea Magistrale interateneo con l'Università di Udine e la Libera Università di Bolzano in "*Food Sciences for Innovation and Authenticity*" (LM-70, Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco). Si tratta dei risultati di una progettazione di nuovi percorsi formativi in grado di tenere conto del contesto attinente al mercato del lavoro e delle specificità dell'Università di Parma e del suo Territorio, anche attraverso la valorizzazione della multidisciplinarietà dei percorsi di studio.

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella destinata al Personale. Tale posta, in controtendenza con quanto avvenuto nel corso degli ultimi esercizi, risulta essere in aumento rispetto ai valori del Budget 2018 per effetto dei maggiori costi conseguenti all'incremento dell'organico derivante dalla significativa politica di rafforzamento del "capitale umano" posta in essere nel corso dell'esercizio 2018, che dispiegherà i suoi effetti a partire dal 2019.

Giova richiamare, a tale riguardo, 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'Università di Parma, il "capitale umano" assume un ruolo fondamentale e strategico per la realizzazione dei propri obiettivi di sviluppo: a tal fine, nel corso del 2019 sono impiegate significative risorse finalizzate a rendere pienamente operative le politiche di reclutamento programmate. A tali attività si aggiunge, inoltre, la formulazione di un piano triennale di formazione rivolto al Personale dell'Ateneo finalizzato a favorire opportuni processi di aggiornamento professionale continuo, nonché specifiche azioni tese a contribuire alla realizzazione di un adeguato livello di "benessere organizzativo".

La seconda voce di costo sintetizza gli acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali (Euro 29.705.507), 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 28.368.091), 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 (XXXV Ciclo), che è stato integrato con fondi di bilancio (secondo i parametri indicati dall'Anvur) per Euro 1.707.000.

I costi stimati e accolti nel Budget 2019 tengono conto, inoltre, di alcune significative politiche gestionali:

1. l'esigenza di effettuare interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare, finalizzati a mantenere e incrementare la funzionalità dei cespiti.
In particolare, nel bilancio previsionale 2019:
 - le risorse destinate alla manutenzione ordinaria sono state stanziante prevedendo un incremento di circa Euro 256.000 rispetto agli analoghi costi stimati nel precedente esercizio, tenuto conto delle esigenze connesse al mantenimento della funzionalità di diverse strutture, attrezzature e impianti;
 - nel bilancio previsionale sono previsti interventi di manutenzione straordinaria destinati a incrementare le potenzialità e i tempi di utilizzo di numerosi immobili attraverso il consolidamento delle strutture, l'effettuazione di opere edili, il miglioramento degli impianti antintrusione e di allarme, e, per alcune unità immobiliari, il rifacimento delle coperture e dei tetti.
2. La necessità di proseguire nella politica di mantenimento di un adeguato investimento rivolto alle dotazioni del Sistema bibliotecario di Ateneo, con particolare riferimento alle banche dati e alle risorse bibliografiche *on-line* messe a disposizione del Personale e degli Studenti. In particolare, 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 migliorare costantemente il livello dei servizi loro offerti.
3. Il perseverare nell'attuazione di politiche di contenimento dei costi operativi e dei costi generali di funzionamento.
Il perfezionamento di un sistema di controllo di gestione che consente di monitorare l'attività dell'Ateneo e l'impiego delle risorse economico-finanziarie ha iniziato a produrre gli effetti sperati in termini di contenimento dei costi operativi, soprattutto se parametrati al maggior livello di attività programmata per il 2019. In particolare, le informazioni raccolte negli ultimi tre anni dal controllo di gestione hanno consentito di rendere maggiormente operativo e finalizzato il processo di razionalizzazione dei costi, a parità di servizi offerti. Tale percorso continuerà con decisione anche nell'esercizio 2019.
4. La ferma volontà di continuare a effettuare decisi investimenti a favore dell'attività di ricerca. A tale riguardo, le risorse destinate al supporto della ricerca risultano essere strategiche, e proprio per questo particolarmente rilevanti: la ricerca costituisce, infatti, 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 2019:

- il rifinanziamento del FIL per Euro 1.000.000, volto ad attribuire a tutti i Docenti e Ricercatori dell'Ateneo risorse da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente;

- uno stanziamento particolarmente significativo per finanziare Borse di Studio di Dottorato di Ricerca (per complessivi Euro 1.707.000) e il Rinnovo di contratti di assegno di ricerca in essere (per complessivi Euro 454.248);
- 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 2019 si prospetta in aumento rispetto agli analoghi stanziamenti effettuati nel corso dello scorso esercizio. Nell'analizzare tale dato, inoltre, occorre ricordare come già nel corso dell'esercizio 2018 si fosse verificato un rilevante incremento di circa il 38% di tale voce di spesa rispetto a quanto programmato nell'esercizio precedente (2017).

DETTAGLI COSTI RICERCA - CONFRONTO BUDGET 2019 - BUDGET 2018

Descrizione	Budget 2019	Budget 2018	Variazione	Variazione %
Incentivi alla ricerca - carico Ateneo	-	800.000	(800.000)	
Rinnovo contratti assegni di ricerca in essere - carico Ateneo	454.248	367.000	87.248	
Borse di studio di Dottorato di ricerca - carico Ateneo	1.457.000	920.000	537.000	
Borse di studio di Dottorato di ricerca - MIUR	2.500.000	2.370.000	130.000	
Borse di studio di Dottorato di ricerca - Fondazione Cariparma (80% della borsa)	600.000	600.000	0	
Borse di studio Dottorato di ricerca - mobilità carico Ateneo	250.000	0	250.000	
FIL	1.000.000	1.000.000	-	
Grandi Attrezzature Ricerca	1.000.000	1.000.000	-	
Dotazione Assegnata a Dipartimenti	1.349.350	716.155	633.195	
Fondi biblioteche - acquisto libri	300.000	434.000	(134.000)	
Fondi biblioteche - acquisto banche dati	3.415.264	3.263.020	152.244	
Totale	12.325.862	11.470.175	855.687	+7,46%

Si segnala, in particolare, che la dotazione assegnata ai Dipartimenti comprende una quota "fissa", complessivamente pari ad Euro 473.000, attribuita sulla base delle afferenze di Docenti e Ricercatori, e una quota "variabile", complessivamente pari a Euro 876.350, attribuita sulla base di specifiche richieste/esigenze dei singoli Dipartimenti (ad esempio, sostegno laboratori, realizzazione dei progetti IDEA e CORDA, organizzazione di convegni e congressi, e così via).

Il decremento rispetto al Budget 2018 della quota relativa agli "Incentivi alla ricerca" (Euro 800.000) è spiegato dal fatto che lo stanziamento dello scorso anno - peraltro incrementato a complessivi Euro 1.000.000 grazie anche a un cofinanziamento deliberato dalla Fondazione Cariparma - concerne il finanziamento di progetti di ricerca di durata biennale, e il relativo bando di Ateneo sarà emanato all'inizio del 2019. Per tali ragioni, non si è reso necessario prevedere nuovi stanziamenti nel Budget 2019.

Nel corso dell'esercizio dovrà essere posta particolare attenzione alla consuntivazione dei risultati legati al triennio di programmazione del sistema universitario (PRO3) 2016/2018. Al riguardo, si ricorda come il MIUR abbia assegnato all'Università degli Studi di Parma un finanziamento totale

pari a Euro 2.971.504; nonostante gli sforzi compiuti per raggiungere gli obiettivi sfidanti posti alla base di tale programmazione, le rilevazioni avvenute nei periodi intermedi hanno mostrato risultati in itinere non del tutto soddisfacenti. Per questo motivo, potrebbero determinarsi recuperi di parte dei finanziamenti erogati dal MIUR a valere sul FFO 2019, per i quali, tuttavia, sono stati già stanziati appositi fondi di copertura nel Bilancio consuntivo 2017 e, con ogni probabilità, su quello 2018 di prossima chiusura.

Analizzate le principali voci di costo e descritte sinteticamente le strategie connesse al sostenimento degli stessi, è opportuno evidenziare come lo sviluppo dell'Ateneo non possa non tenere in considerazione anche le politiche volte all'incremento dei proventi. 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, si proseguirà nello sviluppo delle iniziative inerenti la "terza missione".

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2019, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi Euro 9.606.740 di cui:

- Euro 2.310.793 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da Contabilità Finanziaria su beni ante 2014;
- Euro 3.463.309 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da Contabilità Economico-Patrimoniale su beni post 2014;
- Euro 3.832.638 da Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti a copertura del risultato presunto del Budget economico.

Tali "utilizzi" consentono di realizzare un risultato economico in pareggio, dopo avere sostenuto un carico fiscale di complessivi Euro 6.925.976.

Si ricorda, inoltre, che si stima di utilizzare anche Euro 7.080.000 da Riserve di Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti, a copertura del Budget degli investimenti finanziati da risorse proprie di Ateneo.

In chiusura di queste brevi note introduttive, non può non essere menzionata, infine, l'intensa attività posta alla base della definizione del piano Piano Strategico 2019-2021, documento nel quale sono delineate le priorità strategiche dei prossimi anni dell'Ateneo di Parma. Le linee strategiche illustrate nel Piano Strategico evidenziano un progetto ambizioso, al servizio della comunità scientifica nazionale e internazionale, del Territorio e del Paese. Si tratta di un progetto che per essere realizzato richiederà la piena partecipazione, l'impegno e il convinto contributo di tutta la comunità accademica di Parma. L'Università di Parma – le sue strutture e le Persone che la compongono – sarà certamente all'altezza della tradizione che la contraddistingue e delle aspettative che gli Studenti, le famiglie, i partner nazionali e internazionali, il sistema sociale e quello economico in essa ripongono.

Budget Economico 2019

UNIVERSITA' DEGLI STUDI PARMA - BUDGET ECONOMICO 2019	2019
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	31.121.050
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.584.400
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.289.983
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	48.995.433
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	134.407.506
2) Contributi Regioni e Province autonome	944.370
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	780.000
5) Contributi da Università	373.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.705.832
7) Contributi da altri (privati)	2.970.866
TOTALE II. CONTRIBUTI	142.181.574
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	2.873.145
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.310.793
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.183.938
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	196.360.945
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	69.888.236
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.197.455
c) docenti a contratto	662.400
d) esperti linguistici	602.468
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.214.060
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	81.564.619
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.056.482
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.621.101
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	28.368.091
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	489.894
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	131.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.217.768
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.804.764
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.705.507
9) Acquisto altri materiali	1.039.450
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.265.529
12) Altri costi	2.113.085
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.135.288

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.210
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.723.892
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.774.102
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.129.669
TOTALE COSTI (B)	-196.660.160
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-299.215
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	170.756
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-70.756
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	0
2) Oneri	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	-369.971
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.925.976
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.295.947
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.295.947
RISULTATO A PAREGGIO	0

Budget degli Investimenti 2019

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA – BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019				
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	66.000	48.000	0	18.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.000	1.000	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	0	0	300.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	367.000	49.000	0	318.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	250.000	0	0	250.000
2) Impianti e attrezzature	3.314.625	495.825	0	2.818.800
3) Attrezzature scientifiche	2.539.345	1.174.145	0	1.365.200
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.000	0	0	6.000
5) Mobili e arredi	240.000	0	0	240.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.072.000	0	0	2.072.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.421.970	1.669.970	0	6.752.000
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	0	0	10.000
TOTALE GENERALE	8.798.970	1.718.970	0	7.080.000

Budget Economico Triennale 2019-2021

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA - BUDGET ECONOMICO TRIENNALE			
	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	31.121.050	30.408.050	30.338.050
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.584.400	6.503.400	6.503.400
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.289.983	7.087.964	7.087.964
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	48.995.433	43.999.414	43.929.414
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	134.407.506	134.307.006	134.024.207
2) Contributi Regioni e Province autonome	944.370	874.370	874.370
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	780.000	780.000	780.000
5) Contributi da Università	373.000	342.000	342.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.705.832	2.705.832	2.705.832
7) Contributi da altri (privati)	2.970.866	2.707.866	2.709.866
TOTALE II. CONTRIBUTI	142.181.574	141.717.074	141.436.275
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	2.873.145	2.768.053	2.842.615
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.310.793	2.283.091	2.266.162
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.183.938	5.051.144	5.108.777
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	196.360.945	190.767.632	190.474.466
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	69.888.236	69.750.140	68.142.966
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.197.455	5.851.093	5.771.093
c) docenti a contratto	662.400	807.400	807.400
d) esperti linguistici	602.468	564.538	501.248
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.214.060	1.920.560	1.930.560
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	81.564.619	78.893.731	77.153.267
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.056.482	34.106.870	35.311.386
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.621.101	113.000.601	112.464.653
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	28.368.091	27.203.101	26.713.351
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	489.894	1.040.500	1.040.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	131.200	131.200	131.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.217.768	4.893.768	4.893.768
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.804.764	3.691.645	2.611.510
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.705.507	29.160.768	28.643.689

9) Acquisto altri materiali	1.039.450	1.005.250	855.450
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.265.529	2.162.601	2.107.779
12) Altri costi	2.113.085	2.086.850	2.088.576
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.135.288	71.375.683	69.085.823
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.210	34.456	24.227
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.723.892	5.039.234	4.459.318
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	5.774.102	5.073.690	4.483.545
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.129.669	1.141.735	1.151.805
TOTALE COSTI (B)	196.660.160	190.591.709	187.185.826
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-299.215	175.923	3.288.640
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	100.000	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	170.756	164.688	158.325
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-70.756	-64.688	-58.325
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	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	-369.971	111.235	3.230.315
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.925.976	6.896.861	6.727.030
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.295.947	-6.785.627	-3.496.715
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	7.295.947	6.785.627	3.496.715
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Budget degli Investimenti Triennale 2019-2021

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA												
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE												
Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO								
	Importo investimento			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
				Importo			Importo			Importo		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
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	67.000	49.000	49.000	49.000	31.000	31.000	0	0	0	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	0	39.000	0	0	0	0	0	0	0	0	39.000	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	600.000	100.000	0	0	0	0	0	0	300.000	600.000	100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	367.000	688.000	149.000	49.000	31.000	31.000	0	0	0	318.000	657.000	118.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	250.000	450.000	135.000	0	0	0	0	0	0	250.000	450.000	135.000
2) Impianti e attrezzature	3.314.625	2.397.100	1.777.100	495.825	356.800	356.800	0	0	0	2.818.800	2.040.300	1.420.300
3) Attrezzature scientifiche	2.539.345	2.180.645	2.181.145	1.174.145	1.129.145	1.129.145	0	0	0	1.365.200	1.051.500	1.052.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.000	6.000	6.000	0	0	0	0	0	0	6.000	6.000	6.000
5) Mobili e arredi	240.000	240.000	240.000	0	0	0	0	0	0	240.000	240.000	240.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.072.000	11.360.926	11.306.500	0	0	0	0	0	0	2.072.000	11.360.926	11.306.500
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.421.970	16.634.671	15.645.745	1.669.970	1.485.945	1.485.945	0	0	0	6.752.000	15.148.726	14.159.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	10.000	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000	10.000	10.000
TOTALE GENERALE	8.798.970	17.332.671	15.804.745	1.718.970	1.516.945	1.516.945	0	0	0	7.080.000	15.815.726	14.287.800

Nota Illustrativa

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2019 E AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2019-2021

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 Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, "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, modificato dal D.I. n. 394/2017, 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 D.I. n. 925/2015, modificato dal D.I. n. 394/2017;
- 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 d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, ai sensi dell'art. 7 comma 1 del D.I. n.19/2014, tenuto conto delle integrazioni e modifiche di cui al D.I. n. 394/2017, 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 2019 e il bilancio di previsione triennale 2019-2021 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
D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. n. 394 del 08 giugno 2017	Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università
D.I. MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014	Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi
D.I. MIUR - MEF n. 925 del 10/12/2015	Schemi di budget economico e budget degli investimenti
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.

Attendibilità

Le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

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 previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

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 DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2019, ai fini del pareggio di bilancio, si è dovuto ricorrere all'utilizzo di una quota di riserve non vincolate iscritte nel Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale per un importo di Euro 10.912.638 ai sensi:

- dell'art. 2, ultimo comma del D.I. n. 19/2014, "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.I. 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. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo **“Pareggio del bilancio 2019”**.

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, all'articolo 7 "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento" introduce gli indicatori del personale (IP) e dell'indebitamento (IIND), prevedendo al comma 6 l'emanazione di un DPCM per gli anni successivi entro il mese di dicembre. Alla data di stesura del presente documento, il DPCM avente ad oggetto "Disposizioni

per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018 - 2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49" non è ancora stato pubblicato.

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 \leq 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 2019

In sede previsionale il valore degli indicatori è presunto non avendo conoscenza dell'ammontare dei trasferimenti ministeriali e della contribuzione studentesca, nonché dell'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 75,99% 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 107.535.552 e un importo di entrate non finalizzate di Euro 141.519.655.

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 1,00%, 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 33.984.103 derivante dalla seguente somma algebrica: (entrate non finalizzate per Euro 141.519.655,00) – (spese di personale per Euro 107.535.552).

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' ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta al 1,08% 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 2019, nonché l'effettivo gettito delle tasse e contributi universitari di I e II livello degli studenti italiani e comunitari attivi riferiti sempre all'anno 2019. 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 18,32%, considerando la somma della media degli importi delle tasse e contributi pagati dagli studenti attivi e in corso rapportata al FFO stimato per il 2019.

INDICATORI ANNO 2017

Il Miur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2017 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione:

INDICATORE	% ANNO 2017
Indicatore spese di personale	68,80%
Indicatore indebitamento	0,72%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,19%

Per l'anno 2018 il MIUR non ha ancora assegnato Punti Organico, come da comunicazione MIUR agli Atenei, protocollo "REGISTRO UFFICIALE.U.0016335.21-11-2018" dove si precisa che a decorrere dal 2018 l'ammontare di Punti Organico attribuiti alle Università statali sarà, complessivamente, pari al 100% delle cessazioni dell'anno precedente.

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 successivamente è portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione.

Pareggio del bilancio 2019

Il disequilibrio di competenza previsto per l'esercizio 2019 ammonta a Euro 7.295.947 e comprende l'utilizzo di riserve vincolate per ammortamenti futuri per beni acquistati ante 2014 per Euro 2.310.793 classificati nell'apposita voce del Budget Economico V. Altri proventi e ricavi diversi.

Il pareggio del Budget Economico 2019 viene garantito attraverso l'utilizzo delle Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale in seguito indicate:

II - 3) Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti beni post-2014	Euro 3.463.309
II - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	Euro 3.832.638

Inoltre, il budget degli investimenti con risorse proprie ammonta ad Euro 7.080.000 e trova la sua copertura nel patrimonio netto non vincolato - II - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti, pertanto l'utilizzo complessivo del patrimonio netto non vincolato ammonta a Euro 10.912.638.

Gli utilizzi sopra descritti sono stati riepilogati nella tabella che segue:

	Saldo 31.12.2017	Destinazione Utile Esercizio 2017	Destinazione Riserve 2017	Utilizzo Riserve al 30/11/2018	Patrimonio Netto Disponibile	Utilizzo Riserve per copertura Budget 2019	Patrimonio Netto Disponibile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.147.245	0	0	0	72.147.245	0	72.147.245
<i>II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi</i>	4.715.842	0	0	0	4.715.842	0	4.715.842
Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali	13.876.124	0	0	0	13.876.124		13.876.124
Riserva vincolata per pareggio budget 2017	3.207.333	0	0	0	3.207.333		3.207.333
Riserva vincolata per pareggio budget 2018	9.723.651	0	0	0	9.723.651		9.723.651
Sostegno di attività didattiche e di ricerca	0	0	10.000.000	0	10.000.000		10.000.000
Programmazione del personale	0	0	10.000.000	0	10.000.000		10.000.000
Spese straordinarie e non programmabili	0	0	2.500.000	-370.000	2.130.000		2.130.000
<i>II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.</i>	26.807.108	0	22.500.000	-370.000	48.937.108	0	48.937.108
Riserve per copertura futuri ammortamenti CO-FI (ante 2014)	81.512.988	0	0	0	81.512.988	-2.310.793	79.202.195
Riserve per copertura futuri ammortamenti CO-EP (post 2014)	25.945.243	0	0	0	25.945.243	-3.463.309	22.481.934
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	17.609.702	0	0	370.000	17.979.702	0	17.979.702
<i>II - 3) Riserve vincolate</i>	125.067.933	0	0	370.000	125.437.933	-5.774.102	119.663.831
II - Patrimonio Vincolato	156.590.883	0	22.500.000	0	179.090.883	-5.774.102	173.316.781
III - 1) Risultato gestionale esercizio	1.147.000	-1.147.000	0	0	0	0	0
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	40.010.876	1.147.000	-22.500.000	0	18.657.876	-10.912.638	7.745.238
III - Patrimonio non vincolato	41.157.876	0	-22.500.000	0	18.657.876	-10.912.638	7.745.238
TOTALE PATRIMONIO NETTO (I + II + III)	269.896.004	0	0	0	269.896.004	-16.686.740	253.209.264

Budget Economico 2019

VOCE RICLASSIFICATO	BUDGET 2019			BUDGET 2018		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	28.440.000	2.681.050	31.121.050	28.743.000	2.459.590	31.202.590
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	6.584.400	6.584.400	0	4.868.087	4.868.087
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	11.289.983	11.289.983	0	7.969.063	7.969.063
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	28.440.000	20.555.433	48.995.433	28.743.000	15.296.740	44.039.740
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amm.ni centrali	115.289.655	19.117.851	134.407.506	115.088.000	16.856.843	131.944.843
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	944.370	944.370	0	122.873	122.873
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	780.000	780.000	0	1.179.595	1.179.595
5) Contributi da Università	31.000	342.000	373.000	62.000	67.000	129.000
6) Contributi da altri (pubblici)	268.832	2.437.000	2.705.832	224.066	1.790.000	2.014.066
7) Contributi da altri (privati)	130.066	2.840.800	2.970.866	12.700	2.146.800	2.159.500
TOTALE II. CONTRIBUTI	115.719.553	26.462.021	142.181.574	115.386.766	22.163.111	137.549.877
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI						
Altri proventi e ricavi diversi	1.147.336	1.725.809	2.873.145	1.029.108	2.665.020	3.694.128
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.310.793	0	2.310.793	9.190.382	0	9.190.382
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.458.129	1.725.809	5.183.938	10.219.490	2.665.020	12.884.510
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	147.617.682	48.743.263	196.360.945	154.349.256	40.124.871	194.474.126
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	66.909.799	2.978.437	69.888.236	66.113.148	3.833.786	69.946.934
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	454.248	7.743.207	8.197.455	1.168.000	5.339.818	6.507.818
c) docenti a contratto	332.400	330.000	662.400	664.800	320.000	984.800
d) esperti linguistici	602.468	0	602.468	601.000	0	601.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	237.760	1.976.300	2.214.060	41.200	1.653.900	1.695.100
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	68.536.675	13.027.944	81.564.619	68.588.148	11.147.505	79.735.653
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.495.442	561.040	35.056.482	34.856.008	161.200	35.017.208
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.032.117	13.588.984	116.621.101	103.444.156	11.308.705	114.752.861
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	2.709.700	25.658.391	28.368.091	1.542.871	22.979.714	24.522.585
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	12.000	477.894	489.894	7.000	150.888	157.888
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	127.200	4.000	131.200	150.000	9.000	159.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	355.400	4.862.368	5.217.768	345.000	2.933.318	3.278.318

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Proventi per la didattica	31.121.050	28.440.000	31.202.590	28.743.000	-303.000
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.584.400	0	4.868.087	0	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	11.289.983	0	7.969.063	0	0
Totale proventi propri	48.995.433	28.440.000	44.039.740	28.743.000	-303.000

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	26.185.000	26.230.000	26.555.000	26.600.000	-370.000
Proventi per corsi post-laurea	2.931.700	660.000	2.132.240	760.000	-100.000
Tasse e contributi vari	1.539.500	1.538.000	1.373.000	1.373.000	165.000
Altri proventi per la didattica e formazione	464.850	12.000	1.142.350	10.000	2.000
Totale proventi per la didattica	31.121.050	28.440.000	31.202.590	28.743.000	-303.000

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. 2018/2019 e alla prima rata dell'A.A. 2019/2020, 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. 2018/2019 alla data di stesura del bilancio.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito per Euro 405.000 e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari a Euro 495.000, di cui Euro 45.000 finanziati dal MIUR (DM 1047/2017 – Interventi a favore degli studenti universitari – Fondo per il sostegno dei giovani e piani per l'orientamento, Art. 4, Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse nazionale e Piano Lauree Scientifiche).

La diminuzione nella stima dei proventi per corsi di laurea di Euro 370.000 rispetto al budget 2018 è dovuta principalmente all'incremento della "No-Tax Area" per gli studenti con ISEE fino a 23.000 euro (nel precedente Manifesto degli Studi era con ISEE fino a 13.000 euro).

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2017/2018 ai corsi di I e II livello ammonta a 25.739 studenti, di cui 5.526 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)	3.587	766
	L1 - Corso di Laurea	87	87
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	118	118
	LM - Corso di Laurea Magistrale	855	213
	LS - Corso di Laurea Specialistica	12	12
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	846	126
	L1 - Corso di Laurea	113	113
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	24	24
	LM - Corso di Laurea Magistrale	199	38
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.109	419
	LS - Corso di Laurea Specialistica	7	7
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	DU - Diploma Universitario	4	4
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.760	758
	L1 - Corso di Laurea	17	17
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	103	103
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.093	308
	LS - Corso di Laurea Specialistica	7	7
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.785	144
	L1 - Corso di Laurea	14	14
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	23	23
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	5	5
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	82	82
	LM - Corso di Laurea Magistrale	597	86
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	1.904	95
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.475	305
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	30	30
	LM - Corso di Laurea Magistrale	649	130
	LS - Corso di Laurea Specialistica	3	3
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	DU - Diploma Universitario	1	1
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.860	361
	L1 - Corso di Laurea	28	28
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	73	73
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.102	203
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1

Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	712	134
	L1 - Corso di Laurea	4	4
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	9	9
	LM - Corso di Laurea Magistrale	65	17
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L - Corso di Laurea (DM 270)	406	63
	L1 - Corso di Laurea	10	10
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	5	5
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	16	16
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	289	30
Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	976	151
	L1 - Corso di Laurea	16	16
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	23	23
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	64	64
	LM - Corso di Laurea Magistrale	258	24
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.305	248
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Grand Totale	25.739	5.526	

Proventi per corsi post laurea

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari	2.041.700	0	1.279.240	0	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	660.000	590.000	680.000	590.000	0
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	0	0	0	0	0
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	160.000	0	3.000	0	0
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati	70.000	70.000	170.000	170.000	-100.000
Proventi per corsi post-laurea	2.931.700	660.000	2.132.240	760.000	-100.000

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.

I cicli di dottorato attivi sono il 32°, che si concluderà il 31.12.2019, e dal 33° al 35°.

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

Tipo corso	Anno Accademico				
	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019
	Iscritti	Iscritti	Iscritti	Iscritti	Iscritti
D1 - Corso di Dottorato	282	175	115	56	-
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	162	227	287	338	396
S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE	84	62	51	48	15
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	7	19	22	22	9
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	143	198	239	255	-
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	417	374	321	254	-
SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni)	24	19	14	8	-

Tasse e contributi vari

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	175.000	175.000	200.000	200.000	-25.000
Indennità di mora	250.000	250.000	200.000	200.000	50.000
Contributi tirocini	1.500	0	0	0	0
Altre tasse e contributi vari	400.000	400.000	400.000	400.000	0
Tassa di servizio per attività di segreteria	35.000	35.000	0	0	35.000
Tasse e contributi Percorso Formativo	135.000	135.000	0	0	135.000
Diplomi e pergamene	450.000	450.000	450.000	450.000	0
Duplicato documenti	1.000	1.000	1.000	1.000	0
Congedi	90.000	90.000	120.000	120.000	-30.000
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	2.000	2.000	2.000	2.000	0
Tasse e contributi vari	1.539.500	1.538.000	1.373.000	1.373.000	165.000

La stima è stata effettuata sulla base dei dati storici a consuntivo.

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 452.850) e dai corsi per apprendimento delle lingue (Euro 12.000).

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 2019, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2019 progetti	Budget 2018 progetti
Proventi da Regioni e Province autonome	70.000	35.800
Proventi da Comuni	110.000	70.000
Proventi da Province	15.000	0
Proventi da Organismi internazionali	130.000	23.307
Proventi da Imprese estere	533.000	467.640
Proventi da Università	158.000	101.000
Proventi da Enti di Ricerca	65.000	15.000
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici	55.000	0
Proventi da Aziende Ospedaliere	55.000	37.500
Proventi da Aziende Sanitarie	100.000	119.000
Proventi da Imprese Private	5.018.000	3.729.340
Proventi da altri soggetti Pubblici	149.400	165.700
Proventi da altri Soggetti privati	126.000	103.800
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.584.400	4.868.087

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 tramite i quali 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 2019 progetti	Budget 2018 progetti
Proventi per ricerche istituzionali	3.881.569	2.662.240
Proventi su bandi Miur	3.029.143	1.178.243
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	2.457.250	184.800
Proventi su bandi europei	1.448.000	3.670.078
Proventi su bandi internazionali	240.000	155.000
Proventi su bandi da Soggetti Pubblici	97.521	118.702
Proventi su bandi da Soggetti Privati	136.500	0
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	11.289.983	7.969.063

II. CONTRIBUTI

I contributi si distinguono in contributi in conto esercizio, definiti “correnti”, e in conto capitale, definiti “per investimenti”. Per contributi correnti si intendono le somme disposte da terzi per il funzionamento dell’Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi per investimenti si riferiscono a ricavi derivanti da somme erogate a fondo perduto dallo Stato e da altri Enti, nonché da Privati, per la realizzazione di opere e per l’acquisizione di beni durevoli.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa 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, come in seguito dettagliato:

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	115.289.655	115.289.655	115.088.000	115.088.000	201.655
Miur - Borse post-laurea	2.681.000	0	2.370.000	0	0
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.196.851	0	895.843	0	0
Miur - Interventi per borse Erasmus	80.000	0	150.000	0	0
Miur - Altri contributi correnti	0	0	34.000	0	0
Miur - Altre assegnazioni per la ricerca	0	0	7.000	0	0
Miur - erogazione 5 per mille	110.000	0	100.000	0	0
Totale Contributi MIUR	119.357.506	115.289.655	118.644.843	115.088.000	201.655
Mef - Contratti medici specializzandi	15.050.000	0	13.300.000	0	0
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	15.050.000	0	13.300.000	0	0
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	134.407.506	115.289.655	131.944.843	115.088.000	201.655

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 nelle seguenti macro-voci:

- quota base;
- quota premiale;
- intervento perequativo;
- no-tax area;
- quote finalizzate.

L'importo totale previsto a budget 2019, pari a Euro 115.289.655, è composto da Euro 114.000.000 relativo alle prime 4 macro-voci sopra riportate, e da Euro 1.289.655 dalla quota prevista dal DM MIUR n. 168/2018 – Piano Straordinario 2018 per il reclutamento di n.22 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010.

In seguito viene riportata una breve descrizione dei processi di stima che hanno portato alla previsione della quota pari ad Euro 114.000.000.

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 piani per l'orientamento;
- borse di studio post-lauream.

L'assegnazione della quota base ad ogni Università nell'anno 2018 è avvenuta con il seguente meccanismo:

- 32% della quota base (pari al 22% del FFO complessivo) in proporzione al peso di ciascuna Università come risultante dal modello Costo standard previsto con la L.123/2017 e formalizzato con il D.M. 585/2018;
- 68% della quota base in proporzione al peso di ciascuna Università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci:
 - quota base 2017;
 - intervento perequativo 2017;
 - ulteriori interventi consolidabili.

La quota premiale pari a circa il 24% del FFO complessivo 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 2015-2017 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 piani per l'orientamento;
- interventi per il sostegno degli studenti diversamente abili;
- chiamate di professori e reclutamento ricercatori;
- quota FFO per attribuzione dipartimenti di eccellenza;
- 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	2018
Importo in ml. di Euro	7.214	6.935	7.082	6.694	7.010	6.923	6.919	6.982	7.327
% di riduzione o aumento		-3,87%	2,12%	-5,48%	4,72%	-1,24%	-0,06%	0,91%	4,94%

Per stimare l'importo del FFO per il 2019 si è ricorso a due metodologie e si è deciso, in ottica prudenziale di utilizzare il valore medio risultante.

La prima metodologia si basa 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		2018	
art.1 - obbligazioni pregresse	88.014.968		26.702.021		41.110.986		53.405.762		38.703.714	
art.2 - quota base ffo	5.085.720.674	72,50%	4.910.393.516	71,00%	4.725.922.155	67,60%	4.592.750.480	65,80%	4.427.752.286	60,41%
-specifici	-		1.101.344		46.900.061		1.272.592		1.238.214	
art.3 - quota premiale	1.215.000.000	17,30%	1.385.000.000	20,00%	1.410.000.000	20,40%	1.535.600.000	22,00%	1.693.485.395	23,11%
art.4 - intervento perequativo	105.000.000	1,50%	105.000.000	1,50%	195.000.000	2,80%	145.000.000	2,10%	145.000.000	1,98%
art.4 - recuperi edilizia										
art.5 - chiamate dirette	3.500.000		10.000.000		10.000.000		14.000.000		14.000.000	
art.6 - rita levi montalcini	5.000.000		5.000.000		5.000.000		5.000.000		5.500.000	
art.7 - GARR	49.700.000		36.600.000		33.250.000		34.000.000		35.750.000	
art.8 - studenti	6.500.000		6.500.000		6.500.000		266.629.114		336.629.114	
- interventi no tax area							55.000.000		105.000.000	
art.9 - disposizioni legislative	448.144.890	2,50%	420.993.058	2,60%	487.534.478	3,30%	330.505.364	3,40%	625.368.638	3,17%
-pro3 e varie	274.896.174		238.744.342		256.485.762		93.256.648		393.119.922	
art.10 ulteriori interventi	4.000.000		5.000.000		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		7.327.189.147	

Per il 2019 sul capitolo 1694 sono previsti Euro 7.283.986.950 e a questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2018.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa e piano straordinario docenti. A tale valore complessivo (Euro 6.458.939.441) è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2018 (1,73%).

SIMULAZIONE DATI STORICI	STIMA SU % COMPLESSIVA
art.1 - obbligazioni pregresse	
art.2 - quota base ffo	4.400.414.687
-specifici	
art.3 - quota premiale	1.683.500.353
art.4 - intervento	144.145.058
perequativo	
art.4 - recuperi edilizia	
art.5 - chiamate dirette	
art.6 - rita levi montalcini	
art.7 - GARR	
art.8 - studenti	
- interventi no tax area	
art.9 - disposizioni	230.879.343
legislative	
-pro3 e varie	
art.10 ulteriori interventi	
TOTALE	6.458.939.441
Peso % Parma	1,73%
FFO Parma	111.829.289
No Tax Area	1.721.327
TOTALE STIMA FFO 2019	113.550.616

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

In considerazione della mancanza alla data odierna dei dati per il 2019 relativi al numero di studenti a.a. 2018-2019 (studenti sulla base dei quali viene elaborata la ripartizione del FFO no tax area) si è deciso di considerare prudenzialmente il valore dell'assegnazione 2018 pari a Euro 1.721.327.

Si arriva quindi ad una previsione di FFO per l'anno 2019 pari a Euro 113.550.616.

ASSEGNAZIONI FFO PARMA		2014	2015	2016	2017	2018
obbligazioni precedenti		1.115.257				
VOCI OGGETTO DI PREVISIONE	quota base	92.346.820	88.139.597	83.786.267	81.087.470	77.053.995
	quota premiale	21.276.487	23.893.316	23.943.293	27.099.961	27.155.484
	perequativo	1.435.162	2.119.985	4.584.779	1.696.465	4.369.555
	piano straordinario	3.526.258	3.526.258	4.446.304	4.567.999	4.711.673
tirocini		124.885	158.238	41.013		
varie		3.261.880	2.979.911	3.232.111	4.420.875	5.374.608
		123.086.749	120.817.305	120.033.767	118.872.770	118.665.315
PESO % VOCI OGGETTO	% atenei	1,86%	1,82%	1,80%	1,79%	1,78%
	% complessiva	1,80%	1,79%	1,77%	1,76%	1,73%

DI PREVISIONE

ffo atenei	6.384.172.617	6.449.108.099	6.487.501.222	6.381.107.228	6.379.482.385
ffo scuole speciali	193.286.307	123.034.133	94.349.561	128.219.376	163.864.360
ffo complessivo	6.577.458.924	6.572.142.232	6.581.850.783	6.509.326.604	6.543.346.745

La seconda metodologia invece si basa su una previsione di costo standard per l'Ateneo di Parma per il 2019 e di conseguenza un ricalcolo previsionale della quota base e premiale. In mancanza di dati sul perequativo, sul piano straordinario docenti e sulla no-tax area vengono utilizzati i valori 2018.

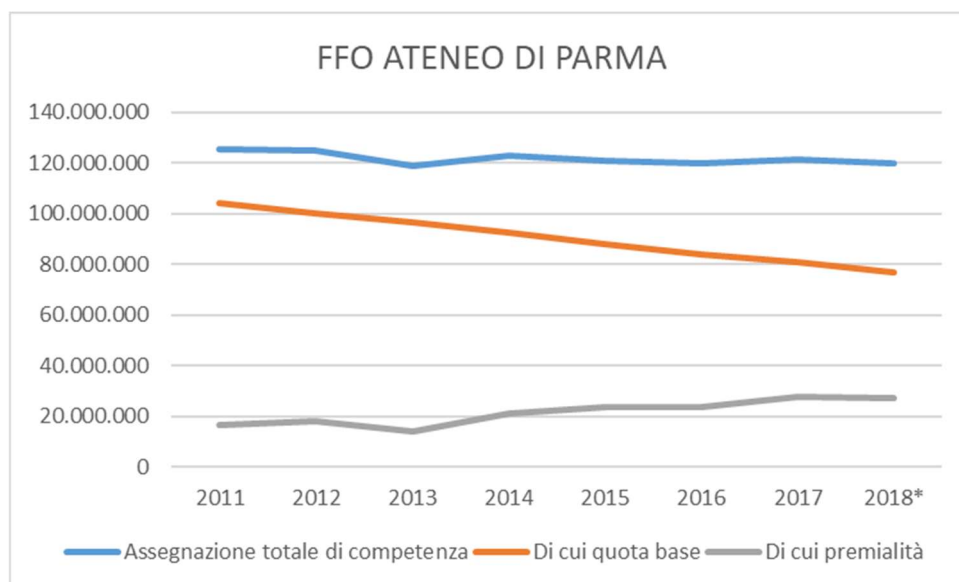
Si giunge così ad una stima di FFO pari a 114.431.079.

SIMULAZIONE RICALCOLO COSTO STANDARD	STIMA PER PARMA
art.1 - obbligazioni pregresse	
art.2 - quota base ffo	76.633.152
-specifici	
art.3 - quota premiale	26.995.371
art.4 - intervento perequativo	4.369.555
art.4 - recuperi edilizia	
art.5 - chiamate dirette	
art.6 - rita levi montalcini	
art.7 - GARR	
art.8 - studenti	
- interventi no tax area	
art.9 - disposizioni legislative	4.711.673
-pro3 e varie	
art.10 ulteriori interventi	
TOTALE	112.709.752
No Tax Area	1.721.327
TOTALE STIMA FFO 2019	114.431.079

Data la variabilità di circa un 1.000.000 di euro tra le due stime si è deciso di utilizzare, in ottica prudenziale ma non troppo penalizzante, la media dei due valori e quindi la previsione inserita nel bilancio di previsione autorizzatorio 2019 è pari ad Euro 114.000.000 per i valori relativi a quota base, quota premiale, intervento perequativo, piano straordinario docenti e no-tax area.

L'andamento del finanziamento all'Ateneo di Parma, da assegnazioni definitive per competenza, 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	121.208.538	81.111.816	27.743.898
2018*	119.612.040	77.053.995	27.155.484



Programmazione del sistema universitario

Al 31 dicembre 2018 si è concluso il triennio di programmazione del sistema universitario (PRO3) 2016/2018. Si ricorda che il MIUR ha assegnato all'Università di Parma un finanziamento totale pari a Euro 2.971.504. Tale valore può essere oggetto di recupero in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati. Visti i risultati intermedi non del tutto soddisfacenti raggiunti dall'Ateneo di Parma, sono stati accantonati nel bilancio consuntivo 2017 e 2018 (in chiusura) dei fondi a copertura dei possibili recuperi che il MIUR può mettere in atto sul FFO 2019. Questi accantonamenti rispondono al principio di competenza e consentono di sterilizzare gli effetti dei recuperi che il MIUR potrebbe mettere in atto a valere sul FFO 2019.

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post laurea è stata stimata pari a Euro 2.681.000, ed è relativa al finanziamento di 44 borse di studio sul XXXV 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 stime di assegnazioni da DM MIUR 1047/2017 - Interventi a favore degli studenti universitari, sulla base degli ultimi importi assegnati in riferimento all'esercizio 2018, per complessivi Euro 946.051:

- Euro 800.000 – Art. 2 Mobilità internazionale;
- Euro 101.051 – Art. 3 Tutorato e Attività didattiche integrative;
- Euro 45.000 – Art. 4 Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse nazionale e Piano Lauree Scientifiche.

Inoltre in questa voce sono stati classificati i seguenti importi:

- Euro 125.000 – interventi a favore fasce deboli;
- Euro 125.800 – progetti di partecipazione al bando MIUR Piano Lauree Scientifiche da parte del Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche e del Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale.

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 80.000.

Si tratta di fondi ministeriali nell'ambito del Programma Erasmus a favore di studenti che hanno svolto attività di tirocinio all'estero (Euro 70.000) e risorse premiali assegnate a studenti che hanno svolto un periodo di studi all'estero per il conseguimento del doppio titolo (Euro 10.000).

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, pari ad Euro 110.000 si riferiscono all'erogazione 5 per mille.

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 15.050.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2019. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

L'incremento di Euro 1.750.000 rispetto al budget 2018 è dovuto sia a una previsione di aumento dei contratti (624 rispetto a 586 del 2018) sia alla modifica della data di inizio dell'a.a. 18/19 al 01 novembre anziché al 01 dicembre e quindi con una mensilità in più da erogare.

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	944.370	0	122.873	0	0
Contributi correnti da Regioni per investimenti	0	0	0	0	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	944.370	0	122.873	0	0
Contributi correnti da Comuni	0	0	0	0	0
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0
Contributi correnti dall'Unione Europea	750.000	0	1.130.995	0	0
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	30.000	0	48.600	0	0
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	780.000	0	1.179.595	0	0
Contributi correnti da Università	373.000	31.000	129.000	62.000	-31.000
Totale Contributi da Università	373.000	31.000	129.000	62.000	-31.000
Contributi correnti da Enti di ricerca	681.000	0	625.066	55.066	-55.066
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	1.100.000	0	770.000	0	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	924.832	268.832	619.000	169.000	99.832
Contributi da altre Amministrazioni pubbliche per investimenti	0	0	0	0	0
Totale Contributi da Altri (pubblici)	2.705.832	268.832	2.014.066	224.066	44.766
Contributi correnti da Fondazioni	1.372.000	0	1.273.000	0	0
Contributi da Fondazioni per investimenti	0	0	0	0	0
Contributi correnti da Imprese	1.021.866	130.066	343.500	12.700	117.366
Contributi da Imprese per investimenti	0	0	0	0	0
Contributi correnti da Famiglie	71.000	0	58.000	0	0
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	0	0	0	0	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	506.000	0	485.000	0	0
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	0	0	0	0	0
Totale Contributi da Altri (privati)	2.970.866	130.066	2.159.500	12.700	117.366

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza Progetti	Totale	Senza Progetti	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	138.299	87.120	121.620	75.220	11.900
Quota a carico personale per servizio mensa	5.000	5.000	5.000	5.000	0
Recuperi e rimborsi	766.378	656.128	747.350	555.850	100.278.
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica per contratti di formazione specialistica	0	0	1.020.000	0	0
Altri proventi per attività commerciale	1.963.468	399.088	1.800.158	393.038	6.050
Totale Altri proventi e ricavi diversi	2.873.145	1.147.336	3.694.128	1.029.108	118.228
Utilizzo Riserve COFI per sterilizzazione ammortamenti	2.310.793	2.310.793	5.484.881	5.484.881	-3.174.088
Utilizzo Riserve COFI per copertura risultato gestione corrente	0	0	3.705.501	3.705.501	-3.705.501
Totale	5.183.938	3.458.129	12.884.510	10.219.490	-6.761.361

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 60.880);
- proventi da casa ferie (Euro 14.300).

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 766.378, 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 199.250 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO, CAMST e Collegio Europeo);
- Euro 72.500 stimati dalla U.O. Biblioteche di Ateneo relativi alla convenzione con l'Azienda Ospedaliera di Parma per l'utilizzo della Biblioteca di Medicina da parte del personale ospedaliero;
- Euro 65.378 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- Euro 79.250 per recuperi e rimborsi a vario titolo su spese sostenute dai Dipartimenti e Sede Centrale.

Proventi derivanti da convenzioni per la didattica

Nel Budget 2019 tale natura di ricavo, derivante da contributi per convenzioni stipulate o da stipularsi con Enti e Privati per il finanziamento dei contratti dei medici specializzandi è stata classificata alla voce "Contributi" a seconda del soggetto con cui verrà stipulata la convenzione.

Altri proventi per attività commerciale

In tale voce, pari a Euro 1.963.468, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- Euro 1.347.000 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- Euro 90.300 per vendita di beni e servizi;
- Euro 421.780 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ Euro 330.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2019 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ Euro 37.780 - concessione dei servizi di caffetteria, piccola ristorazione e foresteria presso lo C.S.A.C.;
 - ✓ Euro 54.000 – 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 8.000 per sponsorizzazioni;
- Euro 71.388 per altri proventi per attività commerciale;
- Euro 25.000 per iscrizione convegni e congressi.

Utilizzo riserve

L'utilizzo delle riserve da contabilità finanziaria nel Budget 2019 riguarda la sterilizzazione della quota di ammortamenti calcolati sui beni acquistati prima dell'esercizio 2014 (anno in cui è avvenuto il passaggio in contabilità economico-patrimoniale) pari ad Euro 2.310.793.

La differenza rispetto al Budget 2018 è data dal fatto che l'utilizzo delle riserve da contabilità finanziaria aveva riguardato:

- la sterilizzazione di tutti gli ammortamenti per Euro 5.484.881 (sia su beni acquistati prima del 2014 che negli esercizi successivi);
- la copertura del risultato gestione corrente per Euro 3.705.501.

Nel budget 2019 il pareggio di bilancio è stato garantito dall'utilizzo delle riserve disponibili non più derivanti da contabilità finanziaria bensì economico – patrimoniale (si veda paragrafo **"Pareggio del bilancio 2019"**).

B) Costi Operativi

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Costi del personale	116.621.101	103.032.117	114.752.861	103.444.156	-412.039
Costi della gestione corrente	73.135.288	37.886.388	65.647.042	36.805.490	1.080.898
Ammortamenti e svalutazioni	5.774.102	5.774.102	5.484.881	5.484.881	289.221
Oneri diversi di gestione	1.129.669	1.125.840	1.427.686	1.424.927	-299.087
Totale	196.660.160	147.818.447	187.312.470	147.159.454	658.993

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Docenti / ricercatori	69.888.236	66.909.799	69.946.934	66.113.148	796.651
Collaborazioni scientifiche	8.197.455	454.248	6.507.818	1.168.000	-713.752
Docenti a contratto	662.400	332.400	984.800	664.800	-332.400
Esperti linguistici	602.468	602.468	601.000	601.000	1.468
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.214.060	237.760	1.695.100	41.200	196.560
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	81.564.619	68.536.675	79.735.653	68.588.148	-51.473

Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	60.913.471	60.911.971	60.998.585	60.997.585	-85.614
Retribuzioni fisse Ricercatori TD	5.733.598	5.725.598	5.635.976	4.650.703	1.074.895
Altri compensi	506.000	20.000	920.636	60.000	-40.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	177.830	177.830	355.660	355.660	-177.830
Compensi attività commerciale	878.200	0	942.300	0	0
Missioni docenti e ricercatori	1.679.137	74.400	1.093.777	49.200	25.200
Totale Docenti / Ricercatori	69.888.236	66.909.799	69.946.934	66.113.148	796.651

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2018 e nel corso del 2019;
- delle nuove assunzioni disposte da novembre a dicembre 2018;
- dell'incremento stipendiale per maturazione delle classi triennali previste dalla legge 240/2010 art.8.;
- dell'incremento delle retribuzioni in base all'indice ISTAT 2018 pari all'1%.

La voce "altri compensi" nel budget 2019 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). L'importo stimato è stato dimezzato rispetto al budget 2018 in considerazione delle politiche di reclutamento attuate dall'Ateneo a partire da fine ottobre 2018.

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 da sostenere per progetti di ricerca e di didattica e, per la quota non a progetto, per missioni istituzionali (ad esempio, progetti di Internazionalizzazione, Orientamento). A seguito del venire meno del limite di spesa su tale voce dall'esercizio 2017, la spesa prevista non finanziata da fondi esterni ha registrato un incremento di Euro 25.200.

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 4 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

	2017	2016	2015	2014
Professori Ordinari	203	224	229	222
Professori Associati	376	373	376	343
Ricercatori	190	209	222	284
Esperti linguistici	14	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. Nel budget 2019 sono previsti Euro 454.248 per il rinnovo degli assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo. Nel budget 2018 erano stati previsti Euro 800.000 per incentivi alla ricerca a sostegno di nuovi progetti, pertanto si rileva un decremento rispetto al budget 2018.

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Assegni di ricerca	7.788.956	454.248	6.200.263	1.167.000	-712.752
Collaborazioni e prestazioni occasionali	0	0	40.000	0	0
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	408.499	0	267.555	1.000	-1.000
Totale Collaborazioni scientifiche	8.197.455	454.248	6.507.818	1.168.000	-713.752

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (Euro 192.400) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per Euro 470.000).

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Docenti a contratto	192.400	182.400	364.800	364.800	-182.400
Visiting professor	470.000	150.000	620.000	300.000	-150.000
Totale Docenti a contratto	662.400	332.400	984.800	664.800	-332.400

Il decremento rispetto al budget 2018 è dovuto alle politiche di reclutamento attuate dall'Ateneo a partire dal 2018.

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a Euro 602.468, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici la cui numerosità è pari a 13 unità.

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019- 2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Esperti linguistici	602.468	602.468	601.000	601.000	1.468
Totale Esperti linguistici	602.468	602.468	601.000	601.000	1.468

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 2019		Budget 2018		Delta 2019- 2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Altro personale	2.214.060	237.760	1.695.100	41.200	196.560
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.214.060	237.760	1.695.100	41.200	196.560

L'incremento rispetto al budget 2018 della quota prevista e non finanziata da soggetti terzi, pari ad Euro 196.560, è dovuta principalmente ai compensi erogati ai docenti del progetto IDEA del Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche che nel 2019 verranno finanziati dall'Ateneo.

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	30.748.279	30.748.279	30.793.229	30.793.229	-44.950
Trattamento accessorio PTA	1.914.694	1.914.694	2.200.928	2.200.928	-286.234
Altri compensi	454.798	15.000	37.200	20.000	-5.000
Compensi attività commerciale	130.242	15.000	136.000	15.000	0
Retribuzioni fisse Dirigenti	375.490	375.490	460.449	460.449	-84.959
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	274.575	274.575	294.848	294.848	-20.273
Retribuzione fissa Direttore Generale	215.552	215.552	215.552	215.552	0

Retribuzione di risultato direttore generale	32.000	32.000	32.000	32.000	0
Formazione del personale	213.502	213.502	214.502	209.502	4.000
Buoni pasto e servizio mensa	527.000	527.000	462.000	462.000	65.000
Altri costi	64.000	64.000	64.000	64.000	0
Missioni PTA	106.350	100.350	106.500	88.500	11.850
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.056.482	34.495.442	35.017.208	34.856.008	-360.566

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2018 e nel corso del 2019;
- delle assunzioni già programmate entro il 31 dicembre 2018;
- del costo del personale in servizio a ottobre 2018;
- di un aumento retributivo contrattuale del 3,48% per l'anno 2019 come consigliato dalla Circolare MEF n. 31 del 29 novembre 2018.

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 2018 incrementati del 5%. Tale incremento dovrà essere confermato a seguito dell'emanazione di un decreto attuativo previsto per l'incremento in via sperimentale dell'ammontare della componente variabile del Fondo del trattamento accessorio delle Università Statali ai sensi dell'art. 23 comma 4 bis del D.lgs. 25 maggio 2017 n.75.

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.

Il decremento di Euro 286.234 rispetto allo stanziamento a Budget 2018 recepisce la differenza tra gli importi stimati in fase di budget 2018 e gli importi certificati dal Collegio dei revisori dei Conti il 24 ottobre 2018.

In seguito si riporta la tabella con l'andamento registrato nella numerosità del personale in servizio negli ultimi 4 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

	2017	2016	2015	2014
Dirigenti	6	6	6	6
PTA	846	864	865	886

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Nei "Costi per sostegno agli studenti" sono comprese le voci dettagliate nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	5.809.780	1.707.000	4.055.000	920.000	787.000
Contratti di formazione medici specializzandi	16.070.000	0	14.320.000	0	0
Borse di studio su attività di ricerca	3.376.760	0	3.782.871	0	0
Borse di studio internazionalizzazione	2.421.500	550.700	1.478.871	203.871	346.829
Tirocini	0	0	174.182	0	0
Tutorato	108.051	1.000	151.661	0	1.000
Collaborazioni part-time studenti	200.000	200.000	200.000	200.000	0
Contributi ad Organismi studenteschi	100.000	100.000	100.000	100.000	0
Altri costi per sostegno agli studenti	51.000	51.000	24.000	19.000	32.000
Premi di laurea	6.000	0	11.000	0	0
Interventi per studenti disabili	225.000	100.000	225.000	100.000	0
Totale Costi per il sostegno agli studenti	28.368.091	2.709.700	24.522.585	1.542.871	1.166.829

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 di Ateneo.

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a Euro 5.809.780 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad Euro 1.707.000, definito secondo i parametri stabiliti dall'Anvur. L'incremento della quota carico Ateneo rispetto al budget 2018, pari ad Euro 787.000, è dovuto sia agli effetti del DM MIUR n. 40 del 25 gennaio 2018 che ha aumentato l'importo annuo della borsa per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca da Euro 13.638,47 a Euro 15.343,28 al lordo degli oneri previdenziali a carico del percipiente, sia alla previsione per Euro 250.000 della maggiorazione del 50% della borsa (previsto da regolamento dottorati) per i periodi di studio effettuati all'estero (massimo 18 mesi per borsa nel triennio).

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a Euro 16.070.000 e sono interamente finanziati dal MEF o da convenzioni esterne.

Le **borse di studio dell'internazionalizzazione** riguardano i seguenti progetti:

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per Euro 720.000 interamente finanziati da INDIRE;
- programma Erasmus Plus, azione chiave 107 (mobilità internazionale per crediti ICM) per Euro 230.000 interamente finanziati da INDIRE;

- fondo sostegno giovani finanziato dal MIUR e finalizzato all'integrazione delle borse di mobilità Erasmus Plus, nonché alla copertura dei costi per le borse di mobilità internazionali al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi extra-europei (Overworld), per Euro 800.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per Euro 200.000 e del programma Overworld per Euro 350.000;
- altri finanziamenti ministeriali a copertura dei costi della mobilità per studio e tirocinio Erasmus Plus per Euro 80.000;
- altri contributi ricevuti da imprese o da università estere a sostegno di borse nell'ambito della mobilità internazionale per Euro 41.500.

L'incremento della quota a carico ateneo rispetto al budget 2018, pari ad Euro 346.829 è dovuto principalmente al cofinanziamento delle borse di mobilità nell'ambito del progetto Overworld pari ad Euro 350.000 ad integrazione dei contributi concessi dal MIUR da DM 1047/2017.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti finanziati da MIUR comprendono:

- Euro 101.051 per attività di tutorato (DM 1047/2017 – Art. 3 Tutorato e Attività didattiche integrative);
- Euro 125.000 per interventi a favore di studenti diversamente abili.

Gli altri interventi a favore di studenti e borsisti finanziati da Ateneo comprendono:

- Euro 200.000 per compensi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti;
- Euro 100.000 di contributi ad organismi studenteschi;
- Euro 100.000 per interventi a favore di studenti diversamente abili;
- Euro 51.000 per altri interventi a favore di studenti (Polo Penitenziario Universitario, realizzazioni di percorsi Alternanza Scuola/Lavoro, etc..).

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, come indicato nella tabella sottostante:

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	17.000	12.000	17.600	7.000	5.000
Altri costi per l'attività editoriale	472.894	0	140.288	0	0
Totale Costi per l'attività editoriale	489.894	12.000	157.888	7.000	5.000

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Tale voce ammonta a Euro 131.200 e si riferisce a:

- trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per Euro 70.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di Euro 57.200 per l'attivazione di un numero massimo di 52 corsi di Matematica, Informatica ed Inglese, propedeutici all'accesso ai corsi di studio (Progetto CODA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso);
- al trasferimento a partner di progetti coordinati di didattica pari a Euro 4.000.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a Euro 5.217.768, di cui Euro 4.862.368 su progetti finanziati da terzi.

La quota pari ad Euro 355.400 finanziata da Ateneo registra un incremento di Euro 10.400 rispetto al budget 2018 e rappresenta 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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	317.000	310.000	441.000	434.000	-124.000
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.487.764	3.415.264	3.393.020	3.263.020	152.243
Estratti e reprints articoli	0	0	4.000	0	0
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.804.764	3.725.264	3.838.020	3.697.020	28.243

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.

Non si segnalano incrementi significativi rispetto al budget 2018.

La voce "acquisto banche dati on-line e su CD" include la quota 2019 della Gara Periodici Triennale (2018/2020) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a Euro 1.165.000.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti Euro 1.913.182 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2019 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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	19.360.659	19.360.359	20.027.228	20.013.928	-653.569
Telefonia, rete e IT	1.486.844	1.486.844	1.828.675	1.822.675	-335.831
Manutenzioni	2.044.682	1.690.942	1.550.335	1.434.615	256.327
Consulenze e collaborazioni	1.221.000	573.500	772.100	483.600	89.900
Altre spese per servizi	5.592.322	2.983.605	4.068.017	2.690.601	293.004
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.705.507	26.095.250	28.246.354	26.445.418	-350.168

Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Energia elettrica	3.900.000	3.900.000	4.200.000	4.200.000	-300.000
Acqua	600.000	600.000	1.000.000	1.000.000	-400.000
Gas	40.000	40.000	50.000	50.000	-10.000
Pulizia locali	3.695.300	3.695.000	3.628.704	3.625.404	69.596
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento	8.500.000	8.500.000	8.500.000	8.500.000	0
Trasporti e traslochi	255.000	255.000	254.935	244.935	10.065
Vigilanza	2.219.759	2.219.759	2.283.979	2.283.979	-64.219
Smaltimento rifiuti speciali	150.100	150.100	109.110	109.110	40.990
Canoni Rai-TV	500	500	500	500	0
Totale Utenze e gestione fabbricati	19.360.659	19.360.359	20.027.228	20.013.928	-653.569

Rispetto al budget 2018 si registra un decremento di Euro 653.569 dovuto principalmente alla previsione dei consumi di energia elettrica e acqua, conseguenza delle migliori tariffe ottenute dai fornitori.

Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	73.200	73.200	0
Telefonia mobile	70.000	70.000	41.000	35.000	35.000
Servizi di call center	230.000	230.000	180.000	180.000	50.000
Trasmissione dati	143.960	143.960	143.960	143.960	0
Assistenza informatica	969.684	969.684	1.390.515	1.390.515	-420.831
Totale telefonia, rete e IT	1.486.844	1.486.844	1.828.675	1.822.675	-335.831

Rispetto al budget 2018 si registra un decremento di Euro 335.831 dato dalla voce "Assistenza informatica" dovuto in parte alla conclusione di progetti che però comportano un incremento di costi d'esercizio (licenze software) e in parte alla razionalizzazione dei progetti di sviluppo in considerazione delle risorse di struttura effettivamente disponibili.

Tale riduzione è stata in parte compensata dall'incremento dei costi di telefonia mobile e servizi di call center che per il 2019 prevede il servizio di service desk per tutte le segreterie studenti e non solo per quella di Medicina.

Manutenzioni

In seguito si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	850.000	850.000	650.000	650.000	200.000
Manutenzione ordinaria impianti	350.000	350.000	300.000	300.000	50.000
Manutenzione aree verdi	276.542	276.542	260.925	260.925	15.617
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	50.200	50.200	50.200	50.200	0
Manutenzione ordinaria attrezzature	474.240	130.500	252.010	138.290	-7.790
Manutenzione mezzi di trasporto	12.400	12.400	22.000	22.000	-9.600
Manutenzione automezzi	11.300	11.300	3.200	3.200	8.100
Manutenzione software	6.000	0	2.000	0	0
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patr. artistico	14.000	10.000	10.000	10.000	0
Totale manutenzioni	2.044.682	1.690.942	1.550.335	1.434.615	256.327

Rispetto al budget 2018 si registra un incremento di Euro 256.327 soprattutto sui costi di manutenzione ordinaria legata agli immobili e agli impianti.

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Consulenze tecniche	202.500	147.500	128.000	128.000	19.500
Consulenze legali, amministrative, certificazione	93.000	90.000	80.000	80.000	10.000
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	925.500	336.000	564.100	275.600	60.400
Totale consulenze e collaborazioni	1.221.000	573.500	772.100	483.600	89.900

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2019 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per Euro 647.500. I restanti Euro 573.500 sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2019	Budget 2018
U.O. Accoglienza e Orientamento	Contratti per orientamento	30.000	10.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Consulenze tecniche e collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	20.500	28.000
	Collaborazioni professionali - esperto nel settore della sicurezza laser e dei campi elettromagnetici ad alta frequenza	7.000	25.000
	Collaborazioni professionali - sorveglianza fisica della protezione dalle radiazioni ionizzanti presso alcune sedi dell'Università di Parma	7.000	
	Collaborazioni professionali - supporto all'organizzazione di percorsi formativi in materia di sicurezza	15.000	
	Collaborazioni professionali medici competenti e Oftamologo	192.000	192.600
	Collaborazioni professionali - analisi e progettazione delle misure di prevenzione e sicurezza per i laboratori di ricerca ad indirizzo chimico, fisico e biologico	15.000	25.000
Totale Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro		256.500	270.600
U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale	Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture.	100.000	90.000
	Consulenze legali	10.000	10.000

U.O. Approvvigionamenti	Consulenze e formazione Ufficio Fiscale ed Ufficio Approvvigionamenti e pratiche notarili	70.000	70.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Professionista a supporto dell'attività di rapporto coi Media/Ufficio stampa	23.000	23.000
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento	9.000	10.000
U.O. Ricerca Privata e Trasferimento Tecnologico	Incarico professionale - dismissione SPIN-OFF	20.000	0
U.O. Personale Tecnico	Consulenze legali in materia di gestione del lavoro alle dipendenze della Pubblica Amministrazione	10.000	0
U.O. Amministrativo ed Organizzazione	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Valutazione della distribuzione di personale ai fini di valorizzare le professionalità e migliorare le performance	20.000	0
U.O. Programmazione, Organi e Affari Istituzionali	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.000	0
Organismo preposto al benessere degli animali (OPBA)		15.000	0
Totale consulenze e collaborazioni		573.500	483.600

Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Pubblicità	15.824	15.824	15.824	15.824	0
Spese di stampa e legatoria	357.984	330.200	399.100	398.600	-68.400
Altre spese per servizi	3.698.574	1.471.741	2.260.523	1.236.908	234.833
Spese postali	187.100	186.100	182.600	182.100	4.000
Premi di assicurazione	515.000	515.000	465.000	465.000	50.000
Organizzazione convegni	406.840	69.740	290.720	69.919	-179
Altre iniziative scientifiche e culturali	411.000	395.000	454.250	322.250	72.750
Totale altre spese per servizi	5.592.322	2.983.605	4.068.017	2.690.601	293.004

Rispetto al budget 2018 si registra un incremento di Euro 293.004 dovuto principalmente alla maggiore dotazione assegnata ai Dipartimenti e ai Centri per finanziare attività specifiche ed eventi (effetto pari ad Euro 239.550).

Inoltre, per i costi assicurativi è stato previsto un incremento di Euro 50.000.

Così come nel budget 2018, 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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Carta	50.000	50.000	52.500	52.500	-2.500
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	189.900	172.900	205.227	177.000	-4.100
Carburanti autocarri	17.000	17.000	32.000	32.000	-15.000
Carburanti automezzi	15.450	15.450	800	800	14.650
Materiale di consumo informatico	94.900	27.900	64.600	30.700	-2.800
Vestiaro	36.800	36.800	32.600	32.600	4.200
Altri materiali di consumo	435.400	107.900	224.748	53.600	54.300
Gas tecnici	200.000	194.000	194.110	189.510	4.490
Totale Acquisto altri materiali	1.039.450	621.950	806.585	568.710	53.240

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	21.200	13.600	13.530	6.700	6.900
Noleggi e spese accessorie	391.042	346.042	413.772	316.772	29.270
Licenze software	1.853.287	1.845.287	1.616.494	1.598.994	246.293
Totale Costi per godimento beni di terzi	2.265.529	2.204.929	2.043.796	1.922.466	282.463

Rispetto al budget 2018 si registra un incremento di Euro 282.463, principalmente alla voce "Licenze software", a causa della conclusione delle attività progettuali, come indicato nel paragrafo "Telefonia, rete e IT".

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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	443.968	443.968	440.521	440.521	3.447
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	283.700	283.700	290.000	290.000	-6.300
Contributi e quote associative	277.239	264.239	250.964	234.964	29.275
Spese legali, giudiziarie e notarili	80.000	80.000	50.000	50.000	30.000
Spese di rappresentanza	294	294	294	294	0
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	230.000	230.000	230.393	230.393	-393
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa	604.494	604.494	832.177	832.177	-227.683
Trasferimenti a Privati	15.000	0	10.000	0	0
Altri costi	168.390	118.000	485.147	43.655	74.345
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	10.000	10.000	5.000	5.000	5.000
Totale Altri costi	2.113.085	2.034.695	2.594.496	2.127.004	-95.162

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.

Nella voce "Contributi e quote associative" sono classificate le quote dovute per la partecipazione a Consorzi, al Consorzio Interuniversitario Almalaurea.

La voce "Spese legali, giudiziarie e notarili" registra un incremento di Euro 30.000 dovuto a una stima dei maggiori costi previsti dalla UO Legale.

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 2019.

L'importo previsto per il budget 2018 è pari a Euro 604.494 e registra un decremento di Euro 227.683 dovuto al venir meno della quota da versare sull'Art. 1 commi 141 e 142.

Le spese di rappresentanza sono state valorizzate con il medesimo ammontare dell'anno 2018 in ossequio al limite di spesa previsto dalla normativa in vigore.

La voce "Trasferimenti correnti ad 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.

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 31.12.2018 sono supportati dalle riserve del patrimonio netto appositamente costituite a tale data.

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 31.12.2017 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2018.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	123.000	123.000	60.000	60.000	63.000
Tassa rifiuti	500.000	500.000	500.000	500.000	0
Imposta di bollo	23.850	22.000	9.050	7.000	15.000
Imposta di registro	6.279	5.850	9.446	8.737	-2.887
Bolli di quietanza	1.100	100	100	100	0
INAIL per conto	150.000	150.000	120.000	120.000	30.000
Tassa di possesso veicoli	3.390	3.390	4.590	4.590	-1.200
Altre imposte e tasse	31.050	30.500	31.000	31.000	-500
Sanzioni, multe, penalità e ammende	1.000	1.000	1.000	1.000	0
Restituzioni e rimborsi diversi	290.000	290.000	692.500	692.500	-402.500
Totale Oneri diversi di gestione	1.129.669	1.125.840	1.427.686	1.424.927	-299.087

Rispetto al budget 2018 si registra un decremento di Euro 299.087, principalmente alla voce “Restituzioni e rimborsi diversi” dovuta all’aggiornamento dei conteggi nei confronti dell’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, come sotto dettagliato. Tale decremento è in parte compensato da un incremento delle imposte sul patrimonio a seguito di un aggiornamento dei dati catastali e dell’INAIL per conto calcolata sulla base degli ultimi conteggi ricevuti.

La voce Restituzioni e rimborsi diversi è composta principalmente da:

- Euro 200.000 - 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 600.000 sul budget 2018);
- 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 2019		Budget 2018		Delta 2019-2018
	Totale	Senza progetti	Totale	Senza progetti	Senza progetti
Cedole su titoli	100.000	0	100.000	0	0
Totale proventi finanziari	100.000	0	100.000	0	0
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	120.756	120.756	126.541	126.541	-5.786
Spese e commissioni bancarie	50.000	50.000	10.000	10.000	40.000
Totale interessi e altri oneri finanziari	170.756	170.756	136.541	136.541	34.214

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

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2019.

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 150.000.

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per Euro 6.775.976.

Budget degli investimenti 2019

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2019 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 2019	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2018
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	66.000	28.000	48.000	10.000	18.000	18.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.000	0	1.000	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	850.000	0	0	0	850.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	15.000	0	0	300.000	15.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	367.000	893.000	49.000	10.000	318.000	883.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	250.000	7.472.030	0	7.130.500	250.000	341.530
2) Impianti e attrezzature	3.314.625	1.774.525	495.825	444.920	2.818.800	1.329.605
3) Attrezzature scientifiche	2.539.345	2.459.460	1.174.145	1.429.660	1.365.200	1.029.800
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.000	9.000	0	0	6.000	9.000
5) Mobili e arredi	240.000	539.500	0	304.500	240.000	235.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.072.000	2.550.215	0	390.000	2.072.000	2.160.215
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.421.970	14.804.730	1.669.970	9.699.580	6.752.000	5.105.150
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	30.000	0	0	10.000	30.000
TOTALE	8.798.970	15.727.730	1.718.970	9.709.580	7.080.000	6.018.150

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 7.080.000, include:

- Euro 1.000.0000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per l'attività di ricerca, classificate alla voce "3) Attrezzature scientifiche";
- Euro 522.000 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;

- Euro 1.200.000 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- Euro 315.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 4.042.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2019, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

DESCRIZIONE	III) Risorse Proprie
OPP_2018_034 Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Rimozione amianto friabile e compatto	100.000
OPP_2018_016 Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria impianti, opere edili e opere stradali	1.200.000
OPP_2018_015 Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione e di allarme	100.000
OPP_2015_017_21 VET-Interventi di miglioramento sismico Padiglione Ispettivo	220.000
OPP_2011_009 VET-Adeguamento VVF Dipartimento Scienze Medico Veterinarie e spazi didattici	200.000
OPP_2017_010 Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Consolidamento statico - stralcio I	212.000
OPP_2017_011 MC MED - 21.01 e 21.02 - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	700.000
OPP_2018_002 CAMPUS - Rifacimento rete idrica Campus	230.000
OPP_2018_003 VET - Rifacimento reti interrato Veterinaria	430.000
OPP_2018_004 CENTRO - Manutenzione straordinaria tetti Chiostro San Francesco	200.000
OPP_2018_007 CAMPUS - Data Center - Gruppo elettrogeno di emergenza	100.000
OPP_2018_008 CAMPUS - Impianto sportivo e mense - Produzione ACS	300.000
OPP_2018_009 MED - Ex-Biologici del Policlinico - Manutenzione straordinaria coperture	50.000
TOTALE	4.042.000

L'incremento dell'importo a carico Ateneo rispetto al budget 2018, pari ad Euro 1.061.850, è dovuto principalmente alle maggiori richieste del Piano Edilizio (nel budget 2018 ammontava ad Euro 3.580.000), alle maggiori richieste dei Dipartimenti e Centri per l'ammodernamento dei macchinari dei laboratori (Euro 410.350, di cui Euro 286.700 sul Centro CIM) ed i restanti Euro 189.500 sono stati richiesti dall'Area Sistemi Informativi.

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 di previsione triennale 2019-2021

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2019-2021. 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			
	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	31.121.050	30.408.050	30.338.050
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.584.400	6.503.400	6.503.400
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.289.983	7.087.964	7.087.964
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	48.995.433	43.999.414	43.929.414
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	134.407.506	134.307.006	134.024.207
2) Contributi Regioni e Province autonome	944.370	874.370	874.370
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	780.000	780.000	780.000
5) Contributi da Università	373.000	342.000	342.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.705.832	2.705.832	2.705.832
7) Contributi da altri (privati)	2.970.866	2.707.866	2.709.866
TOTALE II. CONTRIBUTI	142.181.574	141.717.074	141.436.275
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	2.873.145	2.768.053	2.842.615
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.310.793	2.283.091	2.266.162
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.183.938	5.051.144	5.108.777
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	196.360.945	190.767.632	190.474.466
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	69.888.236	69.750.140	68.142.966
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.197.455	5.851.093	5.771.093
c) docenti a contratto	662.400	807.400	807.400
d) esperti linguistici	602.468	564.538	501.248
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.214.060	1.920.560	1.930.560
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	81.564.619	78.893.731	77.153.267
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.056.482	34.106.870	35.311.386
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.621.101	113.000.601	112.464.653

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	28.368.091	27.203.101	26.713.351
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	489.894	1.040.500	1.040.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	131.200	131.200	131.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.217.768	4.893.768	4.893.768
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.804.764	3.691.645	2.611.510
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.705.507	29.160.768	28.643.689
9) Acquisto altri materiali	1.039.450	1.005.250	855.450
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.265.529	2.162.601	2.107.779
12) Altri costi	2.113.085	2.086.850	2.088.576
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.135.288	71.375.683	69.085.823
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.210	34.456	24.227
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.723.892	5.039.234	4.459.318
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	5.774.102	5.073.690	4.483.545
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.129.669	1.141.735	1.151.805
TOTALE COSTI (B)	196.660.160	190.591.709	187.185.826
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-299.215	175.923	3.288.640
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	100.000	100.000	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	170.756	164.688	158.325
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-70.756	-64.688	-58.325
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	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	-369.971	111.235	3.230.315
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.925.976	6.896.861	6.727.030
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.295.947	-6.785.627	-3.496.715
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	7.295.947	6.785.627	3.496.715
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari sono stati confermati nell'ammontare del 2019.

In assenza di notizie certe sui contributi del Miur, sono stati confermati gli importi del 2019.

Per lo più gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2019.

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.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA												
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE												
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		
	2019	2020	2021	Importo			Importo			Importo		
				2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
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	67.000	49.000	49.000	49.000	31.000	31.000	0	0	0	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	0	39.000	0	0	0	0	0	0	0	0	39.000	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	600.000	100.000	0	0	0	0	0	0	300.000	600.000	100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	367.000	688.000	149.000	49.000	31.000	31.000	0	0	0	318.000	657.000	118.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	250.000	450.000	135.000	0	0	0	0	0	0	250.000	450.000	135.000
2) Impianti e attrezzature	3.314.625	2.397.100	1.777.100	495.825	356.800	356.800	0	0	0	2.818.800	2.040.300	1.420.300
3) Attrezzature scientifiche	2.539.345	2.180.645	2.181.145	1.174.145	1.129.145	1.129.145	0	0	0	1.365.200	1.051.500	1.052.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.000	6.000	6.000	0	0	0	0	0	0	6.000	6.000	6.000
5) Mobili e arredi	240.000	240.000	240.000	0	0	0	0	0	0	240.000	240.000	240.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.072.000	11.360.926	11.306.500	0	0	0	0	0	0	2.072.000	11.360.926	11.306.500
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.421.970	16.634.671	15.645.745	1.669.970	1.485.945	1.485.945	0	0	0	6.752.000	15.148.726	14.159.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	10.000	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000	10.000	10.000
TOTALE GENERALE	8.798.970	17.332.671	15.804.745	1.718.970	1.516.945	1.516.945	0	0	0	7.080.000	15.815.726	14.287.800

L'incremento degli investimenti stimati per gli anni 2020 e 2021 sono sostanzialmente dovuti ai progetti indicati dall'Area Edilizia nel Piano Triennale degli Investimenti come in seguito evidenziato:

OPERA	2019	2020	2021	
OPP_2018_034	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Rimozione amianto friabile e compatto	100.000	100.000	50.000
OPP_2018_016	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria impianti, opere edili e opere stradali	1.200.000	1.100.000	1.000.000
OPP_2018_015	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione e di allarme	100.000	80.000	60.000
OPP_2015_017_21	VET-Interventi di miglioramento sismico Padiglione Ispettivo	220.000		
OPP_2011_009	VET-Adeguamento VVF Dipartimento Scienze Medico Veterinarie e spazi didattici	200.000		
OPP_2016_020	CAMPUS - Miglioramento sismico degli edifici Scienze della Terra e Aula Poliuso		467.026	
OPP_2017_008	MC MED - 10.01 - Consolidamento statico Edificio Medicina Interna - stralcio I		1.735.000	
OPP_2017_010	Edifici vari di Ateneo - 99.99 - Consolidamento statico - stralcio I	212.000		
OPP_2017_011	MC MED - 21.01 e 21.02 - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	700.000	700.000	
OPP_2018_002	CAMPUS - Rifacimento rete idrica Campus	230.000		
OPP_2018_003	VET - Rifacimento reti interrato Veterinaria	430.000		
OPP_2018_004	CENTRO - Manutenzione straordinaria tetti Chiostro San Francesco	200.000	500.000	
OPP_2018_007	CAMPUS - Data Center - Gruppo elettrogeno di emergenza	100.000		
OPP_2018_008	CAMPUS - Impianto sportivo e mense - Produzione ACS	300.000		
OPP_2018_009	MED - Ex-Biologici del Policlinico - Manutenzione straordinaria coperture	50.000	250.000	
OPP_2017_002	MC ST - 13.02 - Miglioramento sismico Bioscienze - stralcio I		1.660.000	
OPP_2017_004	MC ST - 13.05 e 13.09 - Miglioramento sismico Ingegneria didattica e ampliamento - stralcio I		1.235.000	
OPP_2018_006	VET - Miglioramento sismico Degenze e centrale Termica Veterinaria		200.000	
OPP_2018_005	CAMPUS - Sotto centrale termica FOOD PROJECT		250.000	
OPP_2017_005	MC ST - 13.15 - Miglioramento sismico Centrale Tecnologica - stralcio I		234.000	
OPP_2017_006	MC ST - 13.16 - Miglioramento sismico Ex Centro Grafico - stralcio I		166.400	
OPP_2017_007	MC MED - 21.01 e 21.02 - Miglioramento sismico Polo Biotecnologico Integrato - stralcio I		3.477.500	
OPP_2015_013	MC ST - 13.15 - Sostituzione n. 1 gruppi frigoriferi		320.000	
LNC_2009_001	MC UC - 19.XX - Cabina San Francesco			250.000
OPP_2015_026	MC ST - 13.01 - Sostituzione Quadro BT Edificio Chimico		165.000	
OPP_2017_012	MC ST - 13.01 - Miglioramento sismico Chimica		117.000	1.898.000
OPP_2017_013	MC ST - 13.08 - Miglioramento sismico Farmacia		214.500	4.335.500
OPP_2017_014	MC ST - 13.20 e 13.XX - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di culto		32.500	422.500
OPP_2017_021	MC ST - 13.13 - Miglioramento sismico Centro S.Elisabetta		39.000	637.000
OPP_2017_022	MC ST - 13.20 - Miglioramento sismico Mensa La Grande		25.000	182.000
OPP_2017_023	MC UC - 09.03 - Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi		26.000	318.500
OPP_2017_024	MC ST - 13.04 - Miglioramento sismico CIM		45.500	734.500
OPP_2017_025	MC ST - 13.17 - Miglioramento sismico Centro Linguistico		32.500	396.500
OPP_2017_026	MC ST - 13.21 - Miglioramento sismico Matematica		78.000	1.547.000
TOTALE		4.042.000	13.249.926	11.831.500

Bilancio preventivo 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 PREVENTIVO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2019 - D.M. n. 394/2017			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	2019
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	160.063.957
E	II	Trasferimenti correnti	160.063.957
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	146.941.417
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	141.980.815
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.960.602
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	71.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	71.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	6.332.866
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	8.000
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	6.324.866
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.335.500
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.335.500
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.383.174
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	3.050.174
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.333.000
E	I	Entrate extratributarie	34.581.195
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.459.817
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	32.899.738
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	560.079
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	1.021.378
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.021.378
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	1.718.970
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	687.470
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	611.970

E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	75.500
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	111.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	111.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	476.000
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	476.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	140.500
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	140.500
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	304.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	77.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	227.000
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	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
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	-
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	2019
U	I	Spese correnti	198.477.790
U	II	Redditi da lavoro dipendente	111.487.153
U	III	Retribuzioni lorde	88.657.301
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	22.829.852
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.614.645
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.614.645
U	II	Acquisto di beni e servizi	48.437.061
U	III	Acquisto di beni	6.574.218
U	III	Acquisto di servizi	41.862.843
U	II	Trasferimenti correnti	29.348.785
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	965.694
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	834.494
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	131.200
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	28.368.091
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	27.992.091
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	376.000
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	120.756
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	120.756
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	495.000
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	495.000
U	II	Altre spese correnti	974.390
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	515.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.000

U	III	Altre spese correnti n.a.c.	458.390
U	I	Spese in conto capitale	8.788.970
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.788.970
U	III	Beni materiali	8.421.970
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	367.000
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	10.000
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	10.000
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	10.000
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	218.389
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	218.389
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	218.389
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

Il Decreto Legislativo 18/2012 all'art. 4 prevede che le Università debbano predisporre un prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi da allegare sia al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio che al bilancio unico di Ateneo d'esercizio.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volti a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Ciascun programma è corredato dalla classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione (COFOG) di secondo livello secondo il Sistema europeo dei conti SEC95 (art. 13 DLGS 91/2011).

Il Decreto Interministeriale n.21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" all'art.2 definisce le missioni e i programmi specifici per gli Atenei.

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 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 73% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 2% 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	2019	Programmi	2019	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2019
Ricerca e Innovazione	84.961.375	Ricerca scientifica e tecnologica di base	76.507.825	01.4	Ricerca di base	76.507.825
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	8.453.550	04.8	R&S per gli affari economici	6.011.550
				07.5	R&S per la sanità	2.442.000
Istruzione universitaria	80.772.286	Sistema universitario e formazione post universitaria	80.457.286	09.4	Istruzione superiore	80.457.286
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	315.000	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	315.000
Tutela della salute	3.869.246	Assistenza in materia sanitaria	3.274.246	07.3	Servizi ospedalieri	3.274.246
		Assistenza in materia veterinaria	595.000	07.4	Servizi di sanità pubblica	595.000
Servizi istituzionali e generali della amministrazioni pubbliche	37.673.853	Indirizzo politico	256.398	09.8	Istruzione non altrove classificato	256.398
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	37.417.455	09.8	Istruzione non altrove classificato	37.417.455
Fondi da ripartire	0	Fondi da assegnare	0	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

Allegato 1

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA		
BILANCIO DI PREVISIONE 2019- RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14		
	2019	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		193.171.474
a) contributo ordinario dello Stato	115.289.655	
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	19.117.851	
c.2) contributi da Regioni	944.370	
c.3) contributi da altri enti pubblici	3.078.832	
c.4) contributi dall'Unione Europea	780.000	
d) contributi da privati	33.581.066	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	20.379.700	
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		3.684.471
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0	
b) altri ricavi e proventi	1.373.678	
c) utilizzo riserve	2.310.793	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		196.855.945
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		6.374.218
7) per servizi		62.322.336
a) erogazione di servizi istituzionali	31.349.725	
b) acquisizione di servizi	28.501.700	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	2.026.942	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	443.968	
8) per godimento di beni di terzi		5.753.293
9) per il personale		115.078.659
a) salari e stipendi	78.918.656	
b) oneri sociali	22.700.752	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	13.459.251	
10) ammortamenti e svalutazioni		5.774.102
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.210	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.723.892	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		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		1.902.553
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	604.494	
b) altri oneri diversi di gestione	1.298.059	
TOTALE COSTI (B)		197.205.160
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-349.215
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		120.756
a) interessi passivi	120.756	
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)		-20.756
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)		0
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)		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-369.971
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		6.925.976
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO		-7.295.947