



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2022
E
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO 2022-2024**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
1.1 Budget Economico 2022	9
1.2 Budget degli Investimenti 2022	11
Nota Illustrativa	12
2. Premessa	13
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	17
4. Il budget per attività	19
5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale	21
5.1 - A) Proventi Operativi	23
5.2 - B) Costi Operativi	38
5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari	54
5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	55
5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari	56
5.6 - F) Imposte sul reddito	57
5.7 Risultato economico presunto	58
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori	59
7. Budget degli investimenti 2022	63
8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto	67
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	68
10. Limiti di spesa	69
11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere	72
11. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi	75
Bilancio di previsione triennale 2022-2024	82
Allegato 1	90

Introduzione del Rettore sulla gestione

Il contesto generale nel quale è stato redatto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2022 è tuttora condizionato dalle conseguenze che l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 ha avuto sull'attività universitaria, continuando ad essere necessario garantire il pieno svolgimento di tutte le attività didattiche e di ricerca adottando principi di massima precauzione sotto il profilo della sicurezza sanitaria per tutti i membri della Comunità universitaria di Parma e consolidando gli investimenti fatti a partire dall'esercizio 2020.

A tal fine anche nel 2021, come già nel 2020, il MUR ha ripartito ulteriori risorse finalizzate, in parte, per far fronte a misure straordinarie di sicurezza delle sedi, per la didattica a distanza e per la graduale ripresa delle attività didattiche, di ricerca e di servizio in presenza e, in parte, per l'acquisto di dispositivi digitali per gli studenti, per piattaforme digitali, per gli interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture (DM 734 del 25 giugno 2021 - Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi universitari di merito e degli enti di ricerca).

Inoltre, l'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto, del Next Generation EU (NGEU), ossia il programma dell'Unione Europea, che, attraverso i suoi due principali strumenti, ossia il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU), prevede investimenti e riforme per:

- accelerare la transizione ecologica e digitale;
- migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori;
- conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale.

Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni.

Con specifico riferimento al dispositivo RRF, lo stesso ha richiesto agli Stati membri di presentare un pacchetto di investimenti e riforme, ossia il cosiddetto Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Tale Piano, che si articola in sei Missioni e 16 Componenti, beneficia della stretta interlocuzione avvenuta in questi mesi con il Parlamento e con la Commissione Europea, sulla base del Regolamento RRF.

Le sei Missioni del Piano sono: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute. Il Piano è in piena coerenza con i sei pilastri del NGEU e soddisfa largamente i parametri fissati dai regolamenti europei sulle quote di progetti "verdi" e digitali.

La Missione 4, nello specifico, è quella che più di tutte riguarda il mondo dell'Università in quanto mira a rafforzare le condizioni per lo sviluppo di una economia ad alta intensità di conoscenza, di competitività e di resilienza, partendo dal riconoscimento delle criticità del nostro sistema di istruzione, formazione e ricerca, quali: carenze strutturali nell'offerta di servizi di educazione e istruzione primarie, gap nelle competenze di base, alto tasso di abbandono scolastico e divari territoriali, differenze territoriali che documentano risultati migliori della media OCSE al Nord ma molto inferiori al Sud, bassa percentuale di adulti con un titolo di studio terziario, skills mismatch tra istruzione e domanda di lavoro, basso livello di

spesa in R&S, basso numero di ricercatori e perdita di talenti, ridotta domanda di innovazione, limitata integrazione dei risultati della ricerca nel sistema produttivo.

La Missione “Istruzione e ricerca” si basa su una strategia che poggia sui seguenti assi portanti:

- miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione;
- miglioramento dei processi di reclutamento e di formazione degli insegnanti;
- ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture scolastiche;
- riforma e ampliamento dei dottorati;
- rafforzamento della ricerca e diffusione di modelli innovativi per la ricerca di base e applicata condotta in sinergia tra università e imprese;
- sostegno ai processi di innovazione e trasferimento tecnologico;
- potenziamento delle condizioni di supporto alla ricerca e all'innovazione;

A loro volta, tali obiettivi sono articolati in due componenti:

- “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all’Università”: la componente mira a realizzare gli investimenti materiali ed immateriali necessari a colmare o a ridurre in misura significativa in tutti i gradi di istruzione le carenze strutturali sopra descritte, anche grazie all’utilizzo delle risorse già destinate al comparto istruzione che si libereranno come conseguenza della denatalità nell’arco dei prossimi anni. A questo fine, la componente punta al rafforzamento dell’offerta formativa, anche sulla base del miglioramento delle competenze del corpo docente, a partire dal sistema di reclutamento e dai meccanismi di formazione in servizio di tutto il personale scolastico. La componente, infine, persegue l’obiettivo di rafforzare le infrastrutture e gli strumenti tecnologici a disposizione della didattica, nonché a sostenere e ad ampliare i dottorati di ricerca.

- “Dalla ricerca all’impresa”: la componente mira ad innalzare il potenziale di crescita del sistema economico, favorendo la transizione verso un modello di sviluppo fondato sulla conoscenza.

L’Università di Parma si pone come obiettivo di svolgere un ruolo da protagonista in tale percorso di ripresa nazionale, con presenze precipue all’interno dei principali investimenti che assumeranno la forma di Partenariati Estesi (PE), Centri (o campioni) Nazionali (CN), Ecosistemi dell’innovazione (EI) e Infrastrutture di Ricerca (IR) e Infrastrutture tecnologiche di Innovazione (II).

A tal fine, il nostro Ateneo ha costituito nella seconda parte dell’anno 2021 un apposito Gruppo di Lavoro a cui sono stati affidati compiti di monitoraggio delle uscite dei bandi/manifestazioni di interesse, di studio approfondito della documentazione, di presentazione delle opportunità ai colleghi, nonché di coordinamento, supervisione, supporto e monitoraggio delle iniziative dell’Ateneo derivanti dal PNRR.

Si precisa che nella redazione del Budget 2022 non è stato possibile procedere a una attendibile quantificazione degli effetti derivanti dalle azioni intraprese dall’Ateneo in relazione a quanto contemplato dal PNRR, trattandosi di attività i cui esiti potranno essere definiti solo in corso d’anno e che, per prudenza, non sono stati considerati in questa sede.

Tenuto conto di quanto sopra, il Bilancio previsionale 2022 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico triennale, nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili di riferimento. In particolare, si evidenzia che il Piano Strategico 2022-2024 è stato redatto tenendo conto delle necessità emerse a seguito dell’emergenza generata dal COVID-19 e con l’intento di rilanciare, con ancora maggiore intensità, linee strategiche e obiettivi concreti in grado di cogliere appieno le urgenze e le necessità del tempo che stiamo vivendo.

Il Piano strategico 2022-2024, inoltre, contempla e sviluppa anche le azioni individuate dall’Ateneo nella propria programmazione triennale presentata al MUR ai sensi del D.M. n.289 del 25 marzo 2021 recante “Linee generali d’indirizzo della programmazione delle università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati”.

In questo contesto prosegue l'attività di razionalizzazione dei costi e l'attenzione nella gestione delle risorse economiche disponibili senza pregiudicare la qualità del servizio offerto agli Studenti e il rafforzamento del "capitale umano" dell'Università di Parma, che rappresentano obiettivi di sviluppo che l'Ateneo ha deciso di perseguire.

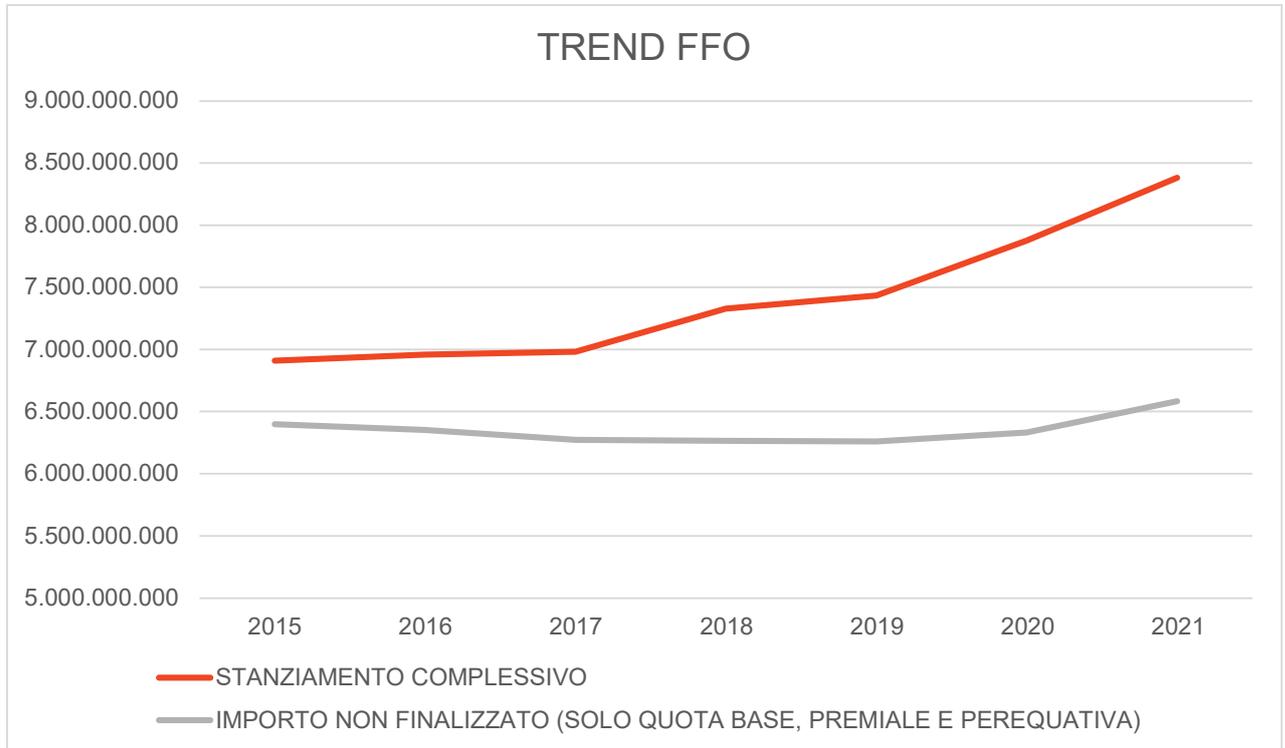
In ossequio alle ormai consolidate procedure di definizione del Budget dell'Ateneo, tutta la struttura organizzativa è stata coinvolta nella formazione del Bilancio previsionale, sia nella fase di "negoziazione", sia per la definizione degli indicatori e dei livelli di attività.

Passando a commentare sinteticamente i principali elementi del Budget previsionale, per il 2022 si prevede di realizzare proventi per complessivi euro 219.818.057 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi euro 5.994.024 e dell'utilizzo dei risconti passivi per ammortamento immobilizzazioni ante 2014 pari ad euro 2.604.447), di cui, più nel dettaglio:

- euro 166.868.887 per contributi;
- euro 49.232.837 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- euro 3.716.333 per altri proventi e ricavi diversi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario stimato in euro 130.000.000. La stima è stata effettuata considerando le risorse rese disponibili a seguito dell'incremento del finanziamento del sistema universitario.

ANNO	STANZIAMENTO COMPLESSIVO	IMPORTO NON FINALIZZATO
2015	6.911.188.595	6.399.292.172
2016	6.957.317.619	6.353.022.094
2017	6.981.890.720	6.272.077.888
2018	7.327.189.147	6.264.999.467
2019	7.434.770.950	6.259.378.683
2020	7.875.371.950	6.330.656.855
2021	8.383.445.950	6.583.180.621



Dal confronto dell'andamento delle varie voci dell'FFO, sia a livello nazionale che per l'Ateneo in riferimento all'anno 2021 (ultima assegnazione ricevuta), si osserva una buona performance su quota base dovuta al forte incremento della quota costo standard derivante dall'aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso¹, una significativa performance positiva sulla quota premiale dovuta soprattutto all'ottimo risultato sia sulla voce relativa alle politiche di reclutamento, sia sulla componente qualità del sistema universitario² e, conseguentemente, una forte riduzione della quota perequativa. Si osserva una riduzione della componente NO-TAX area derivante dal peso crescente degli altri Atenei rispetto ad UNIPR nel numero di studenti esonerati totalmente.

FFO	RIDISTRIBUZIONE FFO complessivo			RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA		
	2020	2021	var %	2020	2021	var %
Quota Base	4.211.656.855	4.185.180.621	-0,63%	75.523.364	76.404.860	1,17%
Integrazione quota base art.238 DL34/2020 - articolo 9 lett. q.a) DM1059/2021 con riferimento al dm 289/2021 art.4 comma 2 - RICERCA LIBERA+BASE		70.000.000			1.318.064	
Quota Premiale	1.944.000.000	2.223.000.000	14,35%	31.475.399	37.218.443	18,25%
Perequativo	175.000.000	175.000.000	0,00%	688.028	435.458	-36,71%
Una Tantum	0	0		37.050	40.655	9,73%
No Tax Area L.232/2016	105.000.000	105.000.000	0,00%	1.737.368	1.627.464	-6,33%
No Tax Area DM 234/2020 e 1014/2021	165.000.000	165.000.000	0,00%	2.386.993	2.074.720(**)	-13,08%
TOTALE QUOTA LIBERA	6.600.656.855	6.923.180.621	4,89%	111.848.202	119.119.664	6,50%

¹ Come desumibile dalla tabella, a livello nazionale la "quota base" ha subito una contrazione del 0,63% circa, mentre per Parma abbiamo avuto un incremento del 1,17%.

² A fronte di un incremento complessivo di sistema della "quota premiale" di circa il 14,35%, l'Università di Parma ha visto aumentare questa componente di circa il 18,25%.

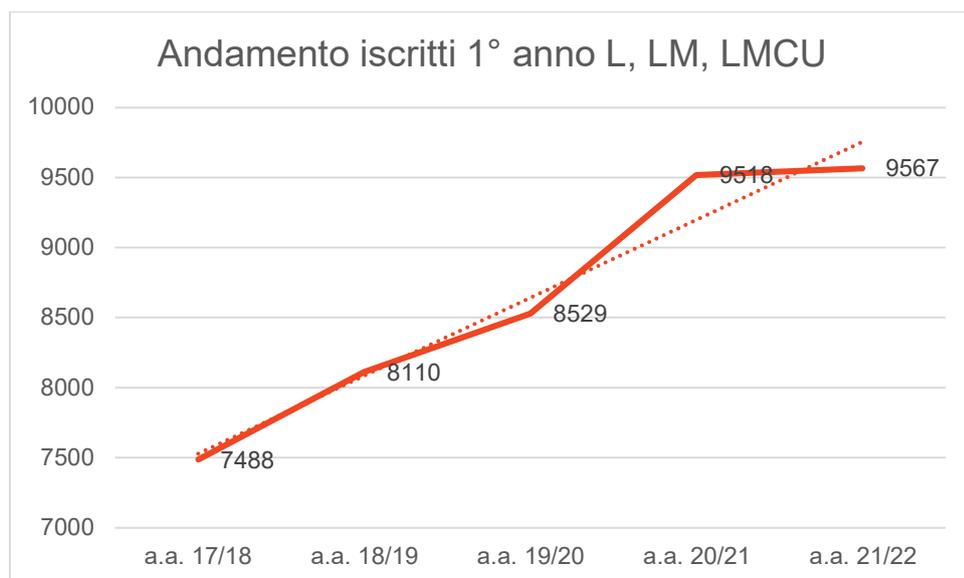
Piano straordinario Docenti	407.378.716	471.630.000	15,77%	7.394.642	8.227.809	11,27%
Scatti Biennali	80.000.000	120.000.000	50,00%	1.139.334	(*)	
PRO3	65.000.000	68.000.000	4,62%	1.108.029	(*)	
PRO3 - integrazione ex art. 9 lett. q.b) DM 1059/2021 + art. 4 comma 3 e art 5 dm 289/2021 progetti pro3		30.000.000				
Recuperi f.do giovani	-482.695		-100,00%	0		
Dipartimenti di eccellenza	271.000.000	271.000.000	0,00%	1.866.006	1.866.006	0,00%
Fondo Giovani	57.482.695	65.000.000	13,08%	1.075.001	1.132.271	5,33%
PLS e POT	8.000.000			158.752		
Dottorato e post-laurea	170.000.000	171.000.000	0,59%	2.906.098	2.891.245	-0,51%
Proroga Dottorati art.21-bis DL 137/2020		21.600.000			129.836	
Proroga dottorati art. 33 DL 22/2021		61.600.000			1.264.896	
Tirocini Curriculari	5.000.000		-100,00%			
TOTALE QUOTA VINCOLATA	1.063.378.716	1.279.830.000	20,36%	15.647.862	15.512.063	-0,87%
TOTALE	7.664.035.571	8.203.010.621	7,03%	127.496.064	134.631.727	5,60%

(*) quota non ancora assegnata alla data di stesura del documento

(**) prima assegnazione non definitiva

Relativamente ai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, prosegue la tendenza positiva relativa all'attrattività dell'Ateneo nonostante l'emergenza sanitaria in corso, che si temeva avrebbe potuto impattare negativamente soprattutto sul numero di iscrizioni di Studenti "fuori sede".

La crescita delle iscrizioni al primo anno nei Corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale Ciclo Unico è stata costante negli ultimi anni, come si evince nel grafico che segue.



I dati relativi agli iscritti al primo anno sono stati rilevati a fine novembre di ogni anno. Tali valori possono incrementare a seguito delle iscrizioni alle magistrali aperte fino a marzo di ogni a.a..

Tale andamento positivo è anche dovuto al continuo processo di riqualificazione e ampliamento dei percorsi formativi realizzati dall'Ateneo, avviati sulla base di un continuo confronto con il mondo del lavoro, sia a livello territoriale, sia nazionale e internazionale.

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella destinata al personale. I valori di Budget 2022 riflettono le politiche di reclutamento avviate dall'Ateneo nel 2018 volte al rafforzamento del "capitale umano".

La politica di reclutamento del "corpo docente e ricercatore" è volta a favorire sia il ricambio generazionale, rendendo possibile il rafforzamento di tutte le discipline necessarie per mantenere la vocazione multidisciplinare del nostro Ateneo, sia le possibilità di chiamata di docenti di alto profilo provenienti anche dall'estero.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo, gli interventi previsti sono finalizzati al potenziamento delle risorse e della loro qualificazione, sia attraverso un incremento di unità, sia con *upgrade* di personale già in servizio presso l'Ateneo. A tali attività si aggiunge, inoltre, la formulazione di Piano di formazione di Ateneo per il personale tecnico amministrativo e dirigente finalizzato a favorire opportuni processi di aggiornamento professionale continuo, la partecipazione dei dipendenti a master, corsi di perfezionamento e alta formazione rispondenti a tematiche di interesse strategico e/o organizzative-gestionali dell'Ateneo e per favorire, altresì, la partecipazione dei dipendenti a corsi singoli dell'offerta formativa di Ateneo nonché specifiche azioni tese a contribuire alla realizzazione di un adeguato livello di "benessere organizzativo".

La seconda voce di costo riguarda gli **oneri per il sostegno agli Studenti** (euro 34.744.130), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, i contratti di specializzazione, 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 MUR per i Dottorati di ricerca (XXXVIII Ciclo), che è stato integrato con fondi di bilancio per euro 1.560.000 e con le risorse di programmazione triennale per euro 390.000 per consentire l'incremento del numero complessivo delle borse messe a bando. Sempre con riferimento ai Dottorati di Ricerca si segnala il finanziamento ricevuto con Decreto Ministeriale n. 1061 del 10 agosto 2021 con il quale sono state assegnate risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14 – 20 finalizzate all'istituzione di n. 50 borse nell'ambito Green e n. 5 borse nell'ambito dell'Innovazione, con il coinvolgimento di 14 corsi di dottorato.

Inoltre, è stata prevista la copertura della totalità delle borse di studio erogate da Er.Go e altri interventi per favorire la mobilità sostenibile, tra i quali un contributo nella sottoscrizione degli abbonamenti annuali per i mezzi pubblici e l'integrazione del servizio navette per il Campus Scienze e Tecnologie entrambi sviluppati in collaborazione con TEP.

La seconda voce di costo sintetizza gli **acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali** (euro 29.212.865), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare. Tale voce è oggetto continuo di monitoraggio e razionalizzazione degli interventi e dei correlati costi.

I costi stimati e accolti nel Budget 2022 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;
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;
4. la ferma volontà di continuare a effettuare decisi investimenti a favore dell'attività di ricerca.

Le risorse destinate al supporto della ricerca sono investimenti di carattere strategico e, proprio per questo, particolarmente rilevanti: il miglioramento continuo della qualità della ricerca induce, infatti, la possibilità di realizzare un “circolo virtuoso” che può favorire l’ottenimento di ulteriori risorse dedicate e un incremento di contributi in termini di Fondo di Finanziamento Ordinario.

A tal proposito nel corso dell’esercizio 2021 il MUR ha finanziato con tre DM le seguenti azioni:

- DM 737 del 25 giugno 2021 - Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR);
- DM 1061 del 10 agosto 2021 - *Dottorati di ricerca su tematiche green e dell’innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20*, che ha permesso l’istituzione di n. 50 borse di dottorato aggiuntive su tematiche Green (Azione IV.5) e su tematiche dell’innovazione (Azione IV.4);
- DM 1062 del 10 agosto 2021 - *Dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell’innovazione*, che ha permesso la contrattualizzazione di n. 27 ricercatori con rapporto di lavoro a tempo determinato di tipologia “A”, di cui 22 per lo svolgimento di attività di ricerca su tematiche Green (Azione IV.6) e 5 per lo svolgimento di attività di ricerca su tematiche dell’innovazione (Azione IV.4).

Tre sono le azioni strategiche attinenti alla ricerca che trovano riscontro nel previsionale 2022, finanziate dall’Ateneo e dai finanziamenti MUR (DM 737/2021 e DM 289/2021):

- FIL individuale per euro 1.300.000, volto ad attribuire a tutti i docenti e ricercatori dell’Ateneo risorse da impiegare nell’attività di ricerca svolta quotidianamente;
- FIL incentivante per complessivi euro 1.200.000, suddivisi in 3 linee di intervento:
 - o Azione R3.1: attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento incentivante riservato a docenti e ricercatori senior al fine di sostenere ricerche già affermate ovvero a forte contenuto innovativo e potenzialmente dirompenti per euro 850.000;
 - o Azione R3.2: attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento incentivante riservato a ricercatori di età inferiore ai 40 anni per lo sviluppo di idee innovative da realizzare nel breve periodo (un anno) per euro 250.000;
 - o Azione R3.3: attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento premiale riservato ai Docenti che partecipano in qualità di PI a bandi europei (Horizon e ERC) ricevendo un rating di eccellenza ma i cui progetti non sono stati finanziati per euro 100.000;
- lo stanziamento di euro 1.150.000 destinato all’acquisto di “grandi attrezzature” necessarie per le attività di ricerca.

Gli stanziamenti attinenti alle attività di ricerca nel 2022, riportati nella tabella che segue, sono in sostanziale incremento rispetto alle annualità precedenti considerando anche le risorse aggiuntive finalizzate ad attività di ricerca da DM 737 - PNR e DM 289 – PRO3:

Descrizione	Budget 2022	Budget 2021	Budget 2020	Budget 2019	Budget 2018	Budget 2017
Incentivi alla ricerca	4.750.319	4.129.319	4.068.733	3.454.248	3.167.000	761.000
Dottorati	5.080.000	4.780.000	4.759.000	4.807.000	3.890.000	3.400.000
Dotazione Dipartimenti	1.291.244	1.313.509	1.367.200	1.334.350	716.155	686.946
Dotazione Biblioteche	4.030.397	3.970.080	3.898.738	3.715.264	3.688.020	3.473.487
TOTALE	15.151.960	14.192.908	14.093.671	13.310.862	11.461.175	8.321.433

Si segnala, in particolare, che la dotazione assegnata ai Dipartimenti comprende una quota “fissa”, complessivamente pari ad euro 1.000.000, attribuita sulla base dei parametri definiti dal Consiglio di

Amministrazione in ottobre 2019, e una quota “variabile”, complessivamente pari a euro 291.244, attribuita sulla base di specifiche richieste/esigenze dei singoli Dipartimenti.

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 2022, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi euro 5.994.024, di cui:

- euro 5.158.602 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2022 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);
- euro 835.422 da III - Patrimonio non vincolato, III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti per la quota a pareggio del bilancio.

Tali “utilizzi” consentono di realizzare un risultato economico in pareggio attraverso l’impiego di quote del Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti per euro 835.442.

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per euro 19.111.117 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo.

La programmazione triennale per le attività edilizie punta principalmente sul miglioramento delle condizioni di sicurezza degli edifici sia a livello strutturale antisismico che a livello di sicurezza antincendio.

Naturalmente ci si propone anche di migliorare il servizio agli studenti in tema di realizzazione di nuove aule didattiche e spazi per studenti, realizzazione di nuove residenze studentesche, il potenziamento della dotazione multimediale delle aule esistenti di Medicina, Via Volturno e Oltretorrente ed una nuova accessibilità alla biblioteca di Scienze Giuridiche.

Infine, una parte di interventi manutentivi riguardano la conservazione del patrimonio, sempre nello spirito del miglioramento del servizio, con la realizzazione di manutenzioni straordinarie alle coperture, all’impiantistica degli edifici e delle aree esterne, nonché il completamento dei lavori necessari all’accreditamento del Dipartimento di Scienze Medico Veterinarie.

Complessivamente il programma triennale ammonta ad euro 94.187.086.

La copertura finanziaria dell’intero piano trova una preventiva realizzazione mediante risorse proprie di Ateneo per euro 25.311.286, mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per la realizzazione di residenze studentesche di prossima pubblicazione per euro 4.845.000, mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per l’edilizia universitaria di prossima pubblicazione per euro 31.529.300, mediante il ricorso a mutui per euro 30.701.500 e mediante l’ottenimento di fondi privati per euro 1.800.000 per la realizzazione di una scuola per l’infanzia aziendale. Si tratta, ad evidenza, di stime che potranno subire variazioni in corso d’opera sia per l’entità degli investimenti, sia per quanto attiene alle modalità di copertura degli investimenti.

A conclusione di queste brevi note introduttive desidero esprimere il mio sincero ringraziamento a tutta la Comunità universitaria di Parma per l’impegno profuso in questi tempi complessi e difficili, impegno che si è dimostrato, ancora una volta, orientato allo sviluppo della nostra Università e che sono certo sarà confermato anche nel corso del prossimo anno.

1.1 Budget Economico 2022

VOCE	Stanziamiento 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	33.827.200
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.151.320
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.254.317
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	49.232.837
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	158.409.019
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.254.300
3) Contributi altre Amministrazioni locali	341.000
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.410.000
5) Contributi da Università	443.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.335.000
7) Contributi da altri (privati)	3.676.068
TOTALE II. CONTRIBUTI	166.868.887
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.320.780
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.994.024
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	228.416.528
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	80.861.980
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.418.657
c) docenti a contratto	597.600
d) esperti linguistici	1.209.200
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.778.119
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	93.865.556
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.628.305
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	130.493.861
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	34.744.130
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	147.700
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	111.017
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.152.896
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.014.469
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.212.865
9) Acquisto altri materiali	1.082.698
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0

11) Costi per godimento beni di terzi	3.205.679
12) Altri costi	1.576.228
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.247.682
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	109.871
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.653.178
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.763.049
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.910.001
TOTALE COSTI (B)	-220.414.593
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.001.935
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	50.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	301.752
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-251.752
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)	7.750.183
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.750.183
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 Budget degli Investimenti 2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022				
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	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.068.599	0	0	1.068.599
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.068.599	0	0	1.068.599
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	16.984.727	2.319.300	0	14.665.427
2) Impianti e attrezzature	4.018.671	1.044.180	0	2.974.491
3) Attrezzature scientifiche	3.813.600	3.736.000	0	77.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	320.000	0	0	320.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.136.998	7.099.480	0	18.037.518
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000	0	0	5.000
TOTALE GENERALE	26.210.597	7.099.480	0	19.111.117

Nota Illustrativa

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2022 E AL BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2022-2024**

2. Premessa

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 previsione programmatica.

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 deve fornire "*... ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo*". Nella Terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, pubblicato in data 30 maggio 2019, è stato definito lo schema di Nota Illustrativa;
- **Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, ai sensi D.I. n.394/2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con **indicazione di missioni, programmi e Cofog**, in considerazione della semplificazione assorbente le precisazioni del D.M n. 21/2014, per la cui formazione si rimanda inoltre alla risposta al quesito n. 55 del 25 marzo 2019 pubblicata sul sito: *coep.miur.it*.

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 2022 e il bilancio di previsione triennale 2022-2024 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
Manuale Tecnico Operativo	Predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.Lgs. 18/2012, adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019
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

Per l'anno 2022, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate Riserve per euro 5.994.024, come in seguito descritto:

- euro 5.158.602 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2022 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);
- euro 835.422 da III - Patrimonio non vincolato, III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti per la quota a pareggio del bilancio.

Tali importi sono stati classificati nella voce V.1 Altri proventi e ricavi diversi, "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", come consentito dalla normativa sotto riportata:

- 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 2022”**.

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

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.

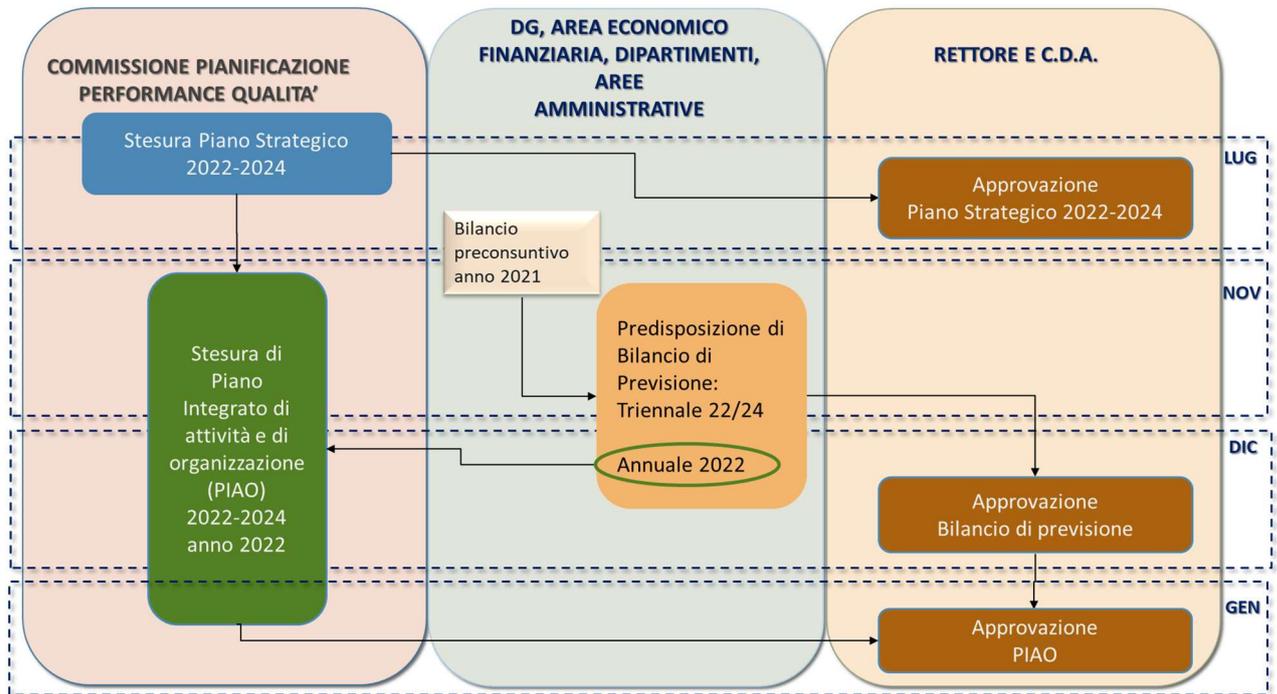
Nella **seconda fase** tali proposte sono negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo.

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.

Il processo di formazione del budget recepisce ed integra i documenti e gli atti di programmazione dell'Ateneo, in particolare:

- le linee strategiche definite nel Piano Strategico 2022-2024 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 340 del 20.07.2021;
- la Programmazione Triennale relativamente alla istituzione e allo sviluppo della ricerca scientifica, sostegno e potenziamento dei servizi agli studenti, internazionalizzazione e fabbisogno del personale;
- il Programma Triennale dei lavori pubblici non solo per la parte relativa alla necessità di sostenere manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili gestiti ma, anche, in una prospettiva strategica in materia di didattica, ricerca e qualità;
- il Piano triennale di programmazione del personale e Piano di formazione di Ateneo per il personale tecnico amministrativo e dirigente;
- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi in ordine agli acquisti inerenti non solo la gestione ordinaria ma per la realizzazione di progetti di ricerca, didattica e terza missione collegati al Piano Strategico di Ateneo;

Il processo per pervenire alla definizione di budget è dettagliato nei suoi passaggi in uno specifico cronoprogramma di Ateneo, nel quale, con precise scadenze temporali, sono indicate le fasi per la formazione delle strutture deputate all'inserimento nella piattaforma informatizzata dedicata della proposta di budget, i tempi di contrattazione, i tavoli tecnici, la condivisione con gli Organi di Governo, la presentazione della documentazione al Collegio dei Revisori dei Conti per la successiva approvazione del Bilancio preventivo da parte del Consiglio di Amministrazione.



Questo processo vede non soltanto una sempre e più forte consolidata integrazione tra le diverse fasi di costruzione del budget in coerenza con le linee strategiche indicate dagli Organi di Governo, ma anche una implementazione e integrazione delle successive attività di monitoraggio e valutazione dei risultati attesi per giungere ad un confronto tra le azioni realizzate e le risorse utilizzate, al fine di garantire una maggiore efficacia e trasparenza dell'utilizzo delle risorse, l'ottenimento di migliori risultati e la valorizzazione economica dei prodotti e servizi erogati.

4. Il budget per attività

L'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, come sopra descritta, trova la sua declinazione nella seguente tabella che riporta i singoli stanziamenti di bilancio per obiettivo operativo. Tali obiettivi operativi saranno approvati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022-2024 per l'anno 2022, entro il 31 gennaio 2022.

RISORSE STANZIATE				
RICERCA		2022	2023	2024
Potenziare le infrastrutture e le attrezzature per la ricerca				
R2.1.1	Attuare il programma di finanziamento di Ateneo per il potenziamento delle infrastrutture e attrezzature di ricerca, in coerenza con il DM 737/2021	600.000	0	0
Rendere la ricerca di Ateneo più competitiva attraverso programmi pluriennali di finanziamento a singoli ricercatori e gruppi interdisciplinari				
R3.1.1	Attuare il programma di finanziamento di Ateneo per progetti di ricerca riservato a docenti e ricercatori senior Unipr, in coerenza con il DM 737/2021	650.000	0	0
R3.2.1	Attuare il programma di finanziamento di Ateneo per progetti per giovani ricercatori Unipr, in coerenza con il DM 737/2021	250.000	0	0
Valorizzare il capitale umano esistente e migliorare i processi amministrativi per la ricerca				
R4.5.2	Organizzare e erogare corsi di spettroscopia NMR e spettrometria di massa per gli utenti	3.000	0	0
TERZA MISSIONE				
Sviluppare l'imprenditorialità accademica e i rapporti con il territorio e il tessuto produttivo				
TM4.2.1	Mettere a punto un percorso di formazione imprenditoriale a supporto dei giovani interessati ad avviare una realtà imprenditoriale - Attivazione di servizi di supporto tecnico nella fase di istituzione delle società partecipate Spin off	10.000	10.000	10.000
TM.4.3.1	Sottoporre agli Organi un nuovo Regolamento in materia di brevetti e tutela dell'invenzione e attivazione di un percorso di formazione, tramite servizio esterno, di supporto agli uffici nella gestione della proprietà intellettuale e nella contrattualistica	25.000	25.000	25.000
INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Migliorare l'attrattività internazionale dell'Ateneo				
INT1.1.1	Progettare nuovi percorsi didattici a livello internazionale	414.000	370.000	370.000
Incrementare e diversificare la mobilità internazionale di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo				
INT2.2.1	Attivare reti universitarie europee ed internazionali per rafforzare le esperienze curriculari all'estero degli studenti	615.000	430.000	430.000
INT2.3.1	Elevare, attraverso l'erogazione di corsi di vario livello, la competenza linguistica di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo dell'Ateneo anche in previsione dell'ottenimento di Certificazioni Internazionali e promuovere la conoscenza della lingua italiana fra gli studenti stranieri	5.000	0	0
AREE DI INTERVENTO STRATEGICHE TRASVERSALI				
Sviluppare l'innovazione, la digitalizzazione e il miglioramento dei processi amministrativi				
AMM1.1.15	Ottimizzare i processi della sterilizzazione	15.000	15.000	15.000
AMM1.2.3	Rafforzare le competenze digitali di Ateneo	97.000	80.000	0
AMM1.3.2	Organizzare un sistema di misurazione della qualità del servizio di pulizia attraverso modelli di controllo oggettivi	40.000	40.000	40.000
Sostenere la trasformazione digitale per definire nuove opportunità di evoluzione				
AMM6.3.1	Potenziare i servizi a supporto della didattica innovativa	250.000	0	0
Sviluppare l'economia circolare				
SO2.1.1	Ridurre i consumi idrici tramite la sostituzione delle attuali 20 pompe ad acqua con nuove pompe a membrana	3.000	3.000	3.000
TOTALE		2.977.000	973.000	893.000

Le assegnazioni delle Dotazioni ai Dipartimenti sono state definite secondo le linee guida approvate con Delibera CDA/25-10-2019/443.

Tali linee guida stabiliscono che la quantificazione e la relativa distribuzione delle risorse viene effettuata attraverso l'applicazione di un modello che si basa su parametri impostati su criteri generali,

che tengono conto dell'impatto sul funzionamento amministrativo della numerosità del personale afferente a ciascun dipartimento, e su criteri specifici legati ad ambiti e attività che, a titolo esemplificativo, prevedono laboratori dedicati prevalentemente alle attività di didattica, Scuole di specializzazioni, stabulari, escursioni didattiche, eventi.

L'importo complessivo della dotazione per l'anno 2022 (Delibera CDA/24-09-2021/428), determinato in euro 1.000.000, è stato ripartito come di seguito:

A. Il 45% sul parametro D1 "Personale".

B. Il 55% definito da importi variabili sulla base dei seguenti parametri:

- D2 "Sostegno Scuole di Specializzazione";
- D3 "Sostegno Stabulari";
- D4 "Sostegno delle specifiche esigenze Dipartimentali";
- Importo residuale rispetto alle assegnazioni precedenti, in base al parametro D5 "Costo standard".

5.1 - A) Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
I. PROVENTI PROPRI	52.187.991	29.739.412	22.448.579	49.232.837	30.000.000	19.232.837	-2.955.154	260.588
II. CONTRIBUTI	147.909.155	120.066.655	27.842.500	166.868.887	130.283.068	36.585.819	18.959.732	10.216.413
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.038.564	3.622.366	1.416.198	6.320.780	3.545.080	2.775.700	1.282.216	-77.286
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0
V.II. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	205.135.710	153.428.433	51.707.277	222.422.504	163.828.148	58.594.356	17.286.794	10.399.715

I proventi operativi non vincolati a progetto sono costituiti principalmente da:

- Fondo di Finanziamento Ordinario del Mur per le quote non destinate a specifiche finalità;
- tasse e contributi universitari;
- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

Tra i proventi operativi vincolati a progetto 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. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o con finanziamenti competitivi, come dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per la didattica	32.559.042	29.739.412	2.819.630	33.827.200	30.000.000	3.827.200	1.268.158	260.588
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.624.550	0	6.624.550	6.151.320	0	6.151.320	-473.230	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	13.004.399	0	13.004.399	9.254.317	0	9.254.317	-3.750.082	0
Totale proventi propri	52.187.991	29.739.412	22.448.579	49.232.837	30.000.000	19.232.837	-2.955.154	260.588

1) 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 prevedono di effettuare nel corso dell'anno, nonché i proventi per le iscrizioni alle prove di ammissione ai corsi e 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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	27.192.000	27.292.000	-100.000	27.828.000	27.983.000	-155.000	636.000	691.000
Proventi per corsi post-laurea	2.697.600	890.000	1.807.600	3.634.100	1.000.000	2.634.100	936.500	110.000
Tasse e contributi vari	2.153.000	1.538.000	615.000	1.648.000	1.017.000	631.000	-505.000	-521.000
Altri proventi per la didattica e formazione	516.442	19.412	497.030	717.100	0	717.100	200.658	-19.412
Totale proventi per la didattica	32.559.042	29.739.412	2.819.630	33.827.200	30.000.000	3.827.200	1.268.158	260.588

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita all'A.A. 2021/2022, stimata considerando il numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso a riferimento l'ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell'A.A. 2021/2022 alla data di stesura del documento.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari ad euro 470.000, di cui euro 170.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2021 (DM 1059/2021 – Assegnazione Fondo Giovani – Classi di laurea di area scientifico - tecnologica) e dell'Allegato 3 al DM 289/2021 - Criteri di riparto delle risorse disponibili per il Fondo Giovani, il Piano Lauree Scientifiche e i Piani per l'Orientamento e il Tutorato.

Per quanto concerne la verifica del limite del 20% sul rapporto tra contribuzione studentesca e trasferimenti statali correnti, si ricorda che ai sensi dell'art. 7, comma 42, del d.lgs. n. 95/2012, si deve tenere conto delle sole tasse pagate dagli studenti in corso al netto delle somme da destinare al finanziamento del rimborso di tasse e contributi.

Tale rapporto risulta essere molto variabile in considerazione della dinamicità del denominatore; tuttavia, si dovrebbe attestare al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 16,93%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
Voce contabile	Stanziamiento Budget 2022
Fondo di finanziamento ordinario (A)	130.000.000
Tasse e contributi ordinari	28.103.000
<i>Media studenti Fuori Corso</i> 20%	
Tasse e contributi ordinari per studenti in corso	22.482.400
Rimborsi contribuzione studenti	470.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	22.012.400
Rapporto percentuale	16,93%

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2021/2022 ai corsi di I e II livello ammonta a 28.389 studenti, di cui 4.729 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)	4.151	664
	L1 - Corso di Laurea	39	39
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	29	29
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.372	234
	LS - Corso di Laurea Specialistica	3	3
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.105	136
	L1 - Corso di Laurea	48	48
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	4	4
	LM - Corso di Laurea Magistrale	211	31
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	831	246
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	LS - Corso di Laurea Specialistica	3	3
	DU - Diploma Universitario	2	2
	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.043	640
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	29	29
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	LM - Corso di Laurea Magistrale	815	226
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.046	230
	L1 - Corso di Laurea	5	5
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	5	5
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	1	1
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	22	22
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	LM - Corso di Laurea Magistrale	883	141
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	1.815	230
	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.678	283
	L1 - Corso di Laurea	4	4
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	8	8
	LM - Corso di Laurea Magistrale	817	153
	DU - Diploma Universitario	1	1
	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.348	409
	L1 - Corso di Laurea	7	7
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	16	16
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.169	154

Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	786	156
	L1 - Corso di Laurea	2	2
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2
	LM - Corso di Laurea Magistrale	110	10
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L - Corso di Laurea (DM 270)	459	61
	L1 - Corso di Laurea	5	5
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	1	1
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	6	6
	LM - Corso di Laurea Magistrale	48	3
Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	274	11
	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.211	168
	L1 - Corso di Laurea	8	8
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	15	15
	LM - Corso di Laurea Magistrale	652	28
Totale	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.289	239
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
		28.389	4.729

Proventi per corsi post-laurea

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari I livello	890.600	0	890.600	1.099.100	0	1.099.100	208.500	0
Tasse e contributi Master universitari II livello	834.000	0	834.000	1.445.000	0	1.445.000	611.000	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	930.000	870.000	60.000	1.050.000	1.000.000	50.000	120.000	130.000
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento e di alta formazione	23.000	0	23.000	23.000	0	23.000	0	0
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati - Post-laurea	20.000	20.000	0	17.000	0	17.000	-3.000	-20.000
Proventi per corsi post-laurea	2.697.600	890.000	1.807.600	3.634.100	1.000.000	2.634.100	936.500	110.000

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 delle entrate negli esercizi 2021 e precedenti.

I cicli di dottorato attivi nel 2022 sono il 35°, che si concluderà il 31.10.2022, il 36° e 37°, e sarà istituito il 38° a partire dal 01.11.2022, fatta salva la possibilità di richiedere una proroga secondo legge della durata del corso (art. 21-bis del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137 e art. 33, comma 2-bis, 2-ter, 2-quater del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41, convertito dalla legge 22 maggio 2021, n. 699).

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

Tipo corso	Anno Accademico				2021/2022 (*)
	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2020/2021	
D1 - Corso di Dottorato	115	56	-	-	-
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	288	341	425	459	427
Totale	403	397	425	459	427

S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE	51	48	37	31	16
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	22	22	24	24	9
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	240	281	299	393	-
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	324	302	300	323	-
SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni)	12	9	5	-	-
Totale	649	662	665	771	25

(*) Per le Scuole di Specializzazione sono tuttora in corso le iscrizioni, pertanto, il dato non è definitivo

Tasse e contributi vari

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	275.000	175.000	100.000	250.000	150.000	100.000	-25.000	-25.000
Indennità di mora	250.000	250.000	0	200.000	200.000	0	-50.000	-50.000
Contributi tirocini	0	0	0	1.000	0	1.000	1.000	0
Altre tasse e contributi vari	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	0	0
Tasse e contributi TFA	500.000	0	500.000	0	0	0	-500.000	0
Tassa di servizio per attività di segreteria	35.000	35.000	0	40.000	40.000	0	5.000	5.000
Tasse e contributi Percorso Formativo	135.000	135.000	0	500.000	0	500.000	365.000	-135.000
Diplomi e pergamene	450.000	450.000	0	225.000	225.000	0	-225.000	-225.000
Duplicato documenti	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
Congedi	90.000	90.000	0	0	0	0	-90.000	-90.000
Altri proventi da studenti	15.000	0	15.000	30.000	0	30.000	15.000	0
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	2.000	2.000	0	1.000	1.000	0	-1.000	-1.000
Tasse e contributi vari	2.153.000	1.538.000	615.000	1.648.000	1.017.000	631.000	-505.000	-521.000

La stima è stata effettuata sulla base dei dati storici a consuntivo e tenendo conto del nuovo Manifesto dello Studente che a partire dall'AA 2021/2022 assorbe nel contributo omnicomprensivo universitario le tasse di servizio (diplomi e pergamene, congedi in partenza e in arrivo e passaggi di corso).

Rimangono le tasse di partecipazione a concorsi di ammissione, agli esami di Stato e alle prove integrative per la professione di Revisore Legale, il contributo aggiuntivo per pagamenti oltre i termini, il contributo per riconoscimento equipollenza titoli di studio stimate 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 667.100) e da altri proventi per attività didattica commerciale (euro 50.000), mentre non sono previsti corsi per apprendimento delle lingue a pagamento.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca commissionata nell'interesse di un soggetto terzo ad ottenere la prestazione richiesta a fronte di un corrispettivo pattuito (rapporto sinallagmatico).

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 2022, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022-2021
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	75.000	110.000	35.000
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	30.000	75.000	45.000
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	186.000	128.320	-57.680
Proventi da Province per ricerche - commerciale	78.000	58.000	-20.000
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	255.500	178.000	-77.500
Proventi da Unione europea per ricerche - commerciale	511.000	729.000	218.000
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	305.000	232.000	-73.000
Proventi da Unione europea per ricerche - commerciale	0	0	0
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	193.250	145.000	-48.250
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche - commerciale	0	0	0
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	4.644.300	4.238.000	-406.300
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale per ricerche - commerciale	118.250	110.000	-8.250
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	228.250	148.000	-80.250
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.624.550	6.151.320	-473.230

3) 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 2021	Budget 2022	Differenza 2022-2021
Proventi da Mur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	2.952.000	3.462.500	510.500
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	910.000	1.049.500	139.500
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	589.000	360.000	-229.000
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	487.000	90.000	-397.000
Proventi da Unione europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	6.540.399	2.675.000	-3.865.399
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	756.000	557.317	-198.683
Proventi da Università su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	275.000	115.000	-160.000
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	0	45.000	45.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	495.000	900.000	405.000
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	13.004.399	9.254.317	-3.750.082

II. CONTRIBUTI

I contributi si distinguono 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 CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Mur, 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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Mur - Fondo di Finanziamento Ordinario	118.800.000	118.800.000	0	130.100.000	130.000.000	100.000	11.300.000	11.200.000
Mur - Programmazione del sistema universitario	1.000.000	1.000.000	0	1.077.000	0	1.077.000	77.000	-1.000.000
Mur - Borse post-laurea	2.500.000	0	2.500.000	2.500.000	0	2.500.000	0	0
Mur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.452.300	0	1.452.300	1.456.700	0	1.456.700	4.400	0
Mur - Altre assegnazioni per la ricerca	0	0	0	2.000.319	0	2.000.319	2.000.319	0
Totale Contributi MUR	123.752.300	119.800.000	3.952.300	137.134.019	130.000.000	7.134.019	13.381.719	10.200.000
Mef - Contratti medici specializzandi	16.400.000	0	16.400.000	21.050.000	0	21.050.000	4.650.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	180.000	0	180.000	225.000	0	225.000	45.000	0
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	16.580.000	0	16.580.000	21.275.000	0	21.275.000	4.695.000	0
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	140.332.300	119.800.000	20.532.300	158.409.019	130.000.000	28.409.019	18.076.719	10.200.000

Fondo di Finanziamento Ordinario

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

a) Criteri di stima e valutazione

Il FFO 2022 è stato stimato in base all’evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. A tal fine, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell’anno 2021 per giungere ad individuare il valore complessivo delle risorse assegnate alla quota base, alla quota premiale, all’intervento perequativo, aggiungendo poi la previsione relativa alla no-tax area e ai piani straordinari docenti includendo la quota ristoro blocchi stipendiali e agli incentivi chiamate dirette. La stima giunge così ad un valore pari a euro 130.000.000 in conseguenza dell’incremento previsto delle risorse stanziare a livello nazionale, come risultante da bilancio preventivo del MUR. Si sottolinea tuttavia, che a partire dal 2020 è stata variata la

modalità di distribuzione della quota perequativa la quale deve riportare lo scostamento di quota base, premiale e perequativa stessa nel range 0% - +4% rispetto all'anno precedente.

Nella tabella seguente si espone l'andamento delle percentuali storiche di suddivisione del capitolo 1694 del Bilancio preventivo MUR tra le varie voci che compongono il FFO:

SUDDIVISIONE STANZIAMENTI										
	2017		2018		2019		2020		2021	
art.1 - obbligazioni pregresse	53.405.762,00		38.703.714,00		34.310.026,00		24.475.128,00		20.754.787,00	
art.2 - quota base ffo	4.592.750.480,00	65,78%	4.427.752.286,00	60,43%	4.300.967.761,00	57,85%	4.212.853.106,00	53,49%	4.186.322.163,00	49,94%
-specifici	1.272.592,00		1.238.214,00		1.169.525,00		1.196.251,00		1.141.542,00	
art.3 - quota premiale	1.535.600.000,00	21,99%	1.693.485.395,00	23,11%	1.784.580.447,00	24,00%	1.944.000.000,00	24,68%	2.223.000.000,00	26,52%
art.4 - intervento perequativo	145.000.000,00	2,08%	145.000.000,00	1,98%	175.000.000,00	2,35%	175.000.000,00	2,22%	175.000.000,00	2,09%
art.4 - recuperi edilizia										
art.5 - chiamate dirette	14.000.000,00		14.000.000,00		17.000.000,00		16.500.000,00		20.000.000,00	
art.6 - rita levi montalcini	5.000.000,00		5.500.000,00		5.500.000,00		7.000.000,00		8.500.000,00	
art.7 - GARR	34.000.000,00		35.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00	
					1.000.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00	
art.8 - studenti	266.629.114,00		336.629.114,00		347.500.000,00		528.000.000,00		637.200.000,00	
- interventi no tax area	55.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00	
art.9 - disposizioni legislative	330.505.364,00	4,73%	625.368.638,00	8,53%	737.162.716,00	9,92%	935.793.716,00	11,88%	1.090.919.000,00	13,01%
art.10 ulteriori interventi	5.000.000,00		5.000.000,00		10.000.000,00		8.500.000,00			
	6.981.890.720,00		7.327.189.147,00		7.434.770.950,00		7.875.371.950,00		8.383.445.950,00	

Per il 2022 sul capitolo 1694 sono previsti euro 8.402.986.950 e a questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2021.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa pari ad euro 6.598.525.377. A tale valore è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2021 (1,73%) e, per rispettare l'ottica prudenziale, è stato arrotondato per difetto prevedendo uno stanziamento pari ad euro 114 milioni ai quali sono stati aggiunti:

- 1) l'integrazione della quota base ex art. 238 DL 34/2020: è stata stimata un'assegnazione pari a euro 2.000.000 in considerazione del raddoppio delle risorse disponibili (si passa da euro 15.000.000 a euro 30.000.000) e rispettando l'ottica prudenziale (dato che nel 2021 sono stati assegnati euro 1.318.064);
- 2) la previsione per no-tax area da Legge di bilancio 2017 e da DM. 1014/2021: per quanto riguarda la quota Legge di bilancio, mancando i dati relativi al numero di studenti a.a. 2021/2022 si è scelto di replicare l'attribuzione 2021 arrotondata per difetto ad euro 1.600.000; relativamente alla quota ex DM 1014/2021, prevedendo la stessa dei parametri di esonero assimilabili al DM 234/2020, abbiamo replicato il valore assegnato per il 2021 arrotondandolo a 2.300.000;
- 3) i piani straordinari docenti e ricercatori: sono state considerate le risorse assegnate sui vari DM in essere per un importo complessivo pari ad euro 8.471.280;
- 4) la compensazione blocchi stipendiali e gli incentivi chiamate dirette: in questo caso è stato replicato il valore assegnato nel 2020 arrotondandolo ad euro 1.628.720.

Nella tabella seguente sono riepilogati i valori sopra descritti:

SIMULAZIONE DATI STORICI	STIMA SU % COMPLESSIVA
art.2 - quota base FFO	4.194.935.871
art.3 - quota premiale	2.228.181.598
art.4 - intervento perequativo	175.407.908
TOTALE	6.598.525.377
Peso % Parma	1,73%

FFO Parma - Base, premiale perequativa	114.000.000
Integrazione quota base DL 34/2020	2.000.000
No Tax Area L. Bilancio 2017	1.600.000
No Tax Area DM 1014/2021	2.300.000
Piano straordinario	8.471.280
Compensazione blocchi stipendiali e incentivi chiamate dirette	1.628.720
TOTALE STIMA FFO 2022	130.000.000

b) Analisi dell'evoluzione recente e prospettica

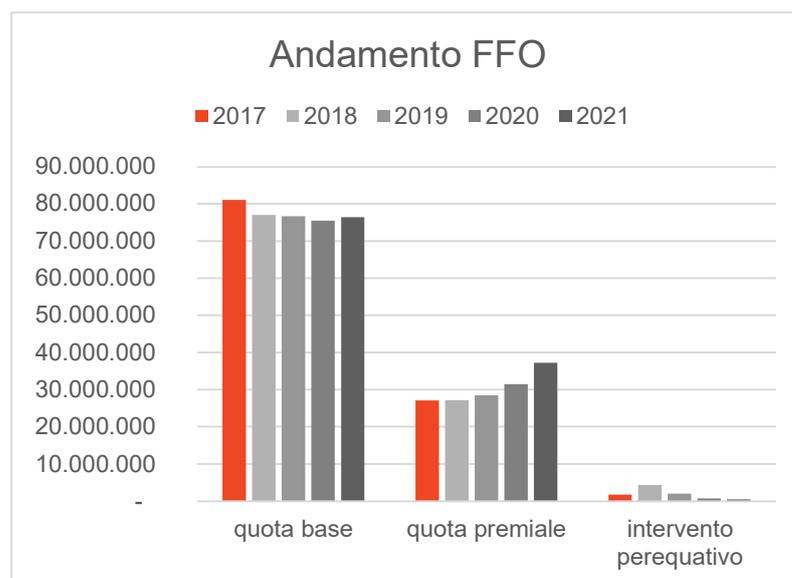
L'importo stanziato sul capitolo 1694 del bilancio di previsione del MUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l'anno 2022 è pari a euro 8.403 milioni e, quindi, registra un incremento del 0,24% rispetto al 2021 (euro 8.383 milioni).

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Importo in ml. di euro	6.982	7.327	7.435	7.875	8.383	8.403
% di riduzione o aumento	0,36%	4,94%	1,47%	5,92%	6,45%	0,24%

Nella tabella sottostante è riportato l'andamento complessivo del FFO ricevuto dall'Ateneo suddiviso nelle tre componenti principali:

	2017	2018	2019	2020	2021
quota base	81.087.470	77.053.995	76.692.365	75.523.364	76.404.860
quota premiale	27.099.961	27.155.484	28.496.237	31.475.399	37.218.443
intervento perequativo	1.696.465	4.309.562	1.998.216	688.028	435.458



c) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2022
Quota base, quota premiale, intervento perequativo	116.000.000
No Tax-Area	3.900.000
DM 168/2018 - Piano Straordinario 2018 per il reclutamento di n.22 ricercatori	1.289.655
DM 204/2019 - Piano straordinario 2019 per il reclutamento di n. 25 ricercatori	1.466.413
DM 364/2019 - Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	129.200
DM 856/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	3.602.522
DM 84/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	1.681.394
DM 561/2021- Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica nazionale	159.574
DM 84/2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	142.522
Parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali - Art. 1 comma 629 l. 205/2017	1.188.720
Art. 5 - Incentivi per chiamate dirette - quota consolidabile	400.000
Astensione obbligatoria per maternità per assegniste di ricerca o ricercatori	40.000
FFO esercizio 2022 (A)	130.000.000
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Borse Post-Laurea	2.500.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità	440.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative	480.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica	170.000
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento	140.000
Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti	226.700
Totale interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.456.700
Programmazione del sistema universitario	1.077.000
Rete GARR	100.000
FFO somme vincolate esercizio 2022 (B)	5.133.700
Stima FFO esercizio 2022 (A)+(B)	135.133.700
Altre assegnazioni per la ricerca – DM 737/2021 Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) – quota corrente	2.000.319
Stima Contributi MUR	137.134.019

Programmazione del sistema universitario

Il giorno 8 aprile 2021 è stato pubblicato il DM n. 289 del 25/03/2021 relativo alle Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2021-2023 e i relativi indicatori per la valutazione periodica dei risultati.

Con la nota ministeriale n.7345 del 21 maggio 2021 sono state definite le metodologie di valutazione e monitoraggio dei progetti che i singoli Atenei hanno potuto presentare ai fini della partecipazione al riparto delle risorse disponibili ai fini della PRO3.

L'Ateneo di Parma ha quindi presentato 1 progetto articolato in 2 obiettivi e 4 azioni. Sono state scelte le linee relative all'obiettivo A "ampliare l'accesso alla formazione universitaria" e l'obiettivo B "promuovere la ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alle competitività del Paese".

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post-laurea è stata stimata pari a euro 2.500.000, ed è relativa al finanziamento di 44 borse di studio sul 38° ciclo di Dottorato.

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

Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, Piano Lauree Scientifiche e Piani per l'Orientamento e il Tutorato

In questa voce sono stati classificati contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi euro 1.090.000, stimati sulla base dei criteri di riparto delle risorse disponibili indicati nell'allegato 3 del DM 289/2021:

- euro 440.000 – Mobilità internazionale (lett. a), art. 1, d.l. 105/2003);
- euro 480.000 – Tutorato e attività didattiche integrative (lett. b), art. 1, d.l. 105/2003);
- euro 170.000 – Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio di interesse nazionale e comunitario - classi STEM (lett. e), art. 1, d.l. 105/2003 e l. 5 gennaio 2017, n. 4, art. 1).

Inoltre, in questa voce sono stati classificati i seguenti importi:

- euro 140.000 – interventi a favore fasce deboli;
- euro 226.700 – progetti di partecipazione al bando MUR Piano Lauree Scientifiche (PLS) da parte dei Dipartimenti.

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

Altre assegnazioni per la ricerca

In questa voce è stata classificata la quota assegnata all'Ateneo dal DM 737/2021 Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR), per l'esercizio 2022 a sostegno delle spese correnti per euro 2.000.319,00. La quota complessivamente assegnata all'Ateneo ammonta ad euro 2.600.319,00.

Contributi da altre Amministrazioni centrali

In tale voce è stato previsto il 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 21.050.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2021. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

L'incremento di euro 4.650.000 rispetto al budget 2021 è dovuto all'incremento del numero dei contratti attivati al primo anno (circa 241).

2) Contributi Regioni e Province autonome

I ricavi previsti nella voce Contributi da Regioni trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura e riguardano principalmente convenzioni da stipulare con la Regione Emilia-Romagna per le scuole di specializzazione 2021/2022.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	926.000	0	926.000	1.254.300	0	1.254.300	328.300	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	926.000	0	926.000	1.254.300	0	1.254.300	328.300	0

3) Contributi Altre Amministrazioni locali

I ricavi previsti nella voce Contributi da Altre Amministrazioni locali riguardano convenzioni da stipulare con il Comune di Parma per euro 72.000 e con Altre Amministrazioni locali per euro 269.000. Tra i soggetti inclusi nella voce Altre Amministrazioni locali rientra l'Azienda Ospedaliera di Parma con cui l'Ateneo ha stipulato diverse convenzioni aventi ad oggetto posti nelle scuole di specializzazione, personale e la gestione della Biblioteca di Medicina.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Comuni	10.000	0	10.000	72.000	0	72.000	62.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	383.000	177.000	206.000	269.000	177.000	92.000	-114.000	0
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	393.000	177.000	216.000	341.000	177.000	164.000	-52.000	0

4) Contributi Unione europea e Resto del Mondo

I ricavi previsti nella voce Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo 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 con soggetti esteri per la quota di competenza del 2022, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti dall'Unione europea	840.500	0	840.500	1.200.000	0	1.200.000	359.500	0
Contributi dall'Unione europea per Programmi Erasmus	105.000	0	105.000	180.000	0	180.000	75.000	0
Contributi correnti dal Resto del Mondo	23.200	0	23.200	30.000	0	30.000	6.800	0
Totale Contributi Unione europea e dal Resto del Mondo	968.700	0	968.700	1.410.000	0	1.410.000	441.300	0

5) Contributi da Università

I ricavi previsti nella voce Contributi da Università trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura e riguardano principalmente convenzioni da stipulare con altre Università.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Università pubbliche	414.087	34.587	379.500	443.500	51.000	392.500	29.413	16.413
Totale Contributi da Università	414.087	34.587	379.500	443.500	51.000	392.500	29.413	16.413

6) Contributi da Altri (pubblici)

I ricavi previsti nella voce Contributi da Altri (pubblici) trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura e riguardano principalmente convenzioni da stipulare con altri soggetti pubblici non rientranti nelle voci precedenti.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Enti di ricerca	665.000	0	665.000	290.000	0	290.000	-375.000	0
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	0	0
Contributi correnti da Enti Nazionali di previdenza e assistenza sociale	288.000	0	288.000	45.000	0	45.000	-243.000	0
Totale Contributi da Altri (pubblici)	1.953.000	0	1.953.000	1.335.000	0	1.335.000	-618.000	0

7) Contributi da Altri (privati)

I ricavi previsti nella voce Contributi da Altri (privati) trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura e riguardano principalmente convenzioni da stipulare con i soggetti privati.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Fondazioni	1.652.000	0	1.652.000	1.585.000	0	1.585.000	-67.000	0
Contributi correnti da Imprese	738.568	55.068	683.500	904.068	55.068	849.000	165.500	0
Contributi da Imprese per investimenti	3.000	0	3.000	0	0	0	-3.000	0
Contributi correnti da Famiglie	106.000	0	106.000	100.000	0	100.000	-6.000	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	422.500	0	422.500	1.087.000	0	1.087.000	664.500	0
Totale Contributi da Altri (privati)	2.922.068	55.068	2.867.000	3.676.068	55.068	3.621.000	754.000	0

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tale voce non sono indicati ricavi.

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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	116.136	75.488	40.648	132.838	78.538	54.300	16.702	3.050
Quota a carico personale per servizio mensa	0	0	0	0	0	0	0	0
Recuperi e rimborsi	577.550	552.550	25.000	660.122	640.122	20.000	82.572	87.572
Altri proventi per attività commerciale	1.740.431	389.881	1.350.550	2.923.373	221.973	2.701.400	1.182.942	-167.908
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014	0	0	0	2.604.447	2.604.447	0	2.604.447	2.604.447
Totale Altri proventi e ricavi diversi	2.434.117	1.017.919	1.416.198	6.320.780	3.545.080	2.775.700	3.886.663	2.527.161
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.604.447	2.604.447	0	5.994.024	5.994.024	0	3.389.577	3.389.577

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.;
- contratti di locazione di immobili ricevuti in donazione e i cui proventi sono destinati all'istituzione di borse di studio;
- proventi da casa ferie.

Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a euro 660.122, si riferisce principalmente ai seguenti importi:

- euro 176.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Ateneo nel comprensorio ospedaliero occupato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma;
- euro 262.072 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO, CAMST, Vislab e Collegio europeo);
- euro 135.000 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- euro 65.000 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti alla gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense;
- euro 20.000 per recuperi e rimborsi a vario titolo su spese sostenute dai Dipartimenti e Sede Centrale.

Altri proventi per attività commerciale

In tale voce, pari a euro 2.923.373, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- euro 2.533.100 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- euro 17.400 per vendita di beni e servizi;
- euro 181.793 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ euro 100.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2022 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ euro 81.793 – 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 45.000 per sponsorizzazioni;
- euro 75.000 per altri proventi per attività commerciale;
- euro 55.900 per iscrizione convegni e congressi
- euro 15.180 per altri proventi.

Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014

In questa voce è registrata la quota di sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui beni acquistati prima dell'esercizio 2014 (anno in cui è avvenuto il passaggio in contabilità economico-patrimoniale) pari ad euro 2.604.447.

Nel budget 2021 tale quota veniva gestita come utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria

In questa voce è registrato l'utilizzo delle seguenti riserve di Patrimonio netto da contabilità finanziaria:

- II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2022 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale) per euro 5.158.602;
- III - Patrimonio non vincolato, III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti per la quota a pareggio del bilancio pari ad euro 835.422.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'Ateneo non gestisce beni a magazzino visto il modico importo.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'Ateneo non prevede la realizzazione di opere interne.

5.2 - B) Costi Operativi

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Costi del personale	118.952.240	106.299.698	12.652.542	130.493.861	114.474.919	16.018.942	11.541.621	8.175.221
Costi della gestione corrente	76.372.515	37.267.780	39.104.735	80.247.682	37.634.508	42.613.174	3.875.167	366.728
Ammortamenti e svalutazioni	7.073.266	7.073.266	0	7.763.049	7.763.049	0	689.783	689.783
Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.869.915	1.869.915	0	1.910.001	1.910.001	0	40.086	40.086
Totale	204.267.936	152.510.659	51.757.277	220.414.593	161.782.477	58.632.116	16.146.657	9.271.818

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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti / ricercatori	72.583.680	69.311.830	3.271.850	80.861.980	76.941.030	3.920.950	8.278.300	7.629.200
Collaborazioni scientifiche	7.160.679	29.000	7.131.679	7.418.657	227.088	7.191.569	257.978	198.088
Docenti a contratto	482.400	482.400	0	597.600	597.600	0	115.200	115.200
Esperti linguistici	944.950	944.950	0	1.209.200	1.209.200	0	264.250	264.250
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.743.535	227.910	1.515.625	3.778.119	84.541	3.693.578	2.034.584	-143.369
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.915.244	70.996.090	11.919.154	93.865.556	79.059.459	14.806.097	10.950.312	8.063.369

Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	48.490.000	48.490.000	0	51.650.000	51.650.000	0	3.160.000	3.160.000
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	14.010.400	14.010.400	0	14.920.000	14.920.000	0	909.600	909.600
Retribuzioni fisse Ricercatori TD	5.202.500	5.052.500	150.000	7.990.000	7.690.000	300.000	2.787.500	2.637.500
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	1.530.100	1.530.100	0	2.344.000	2.344.000	0	813.900	813.900
Altri compensi	306.700	20.000	286.700	498.500	26.000	472.500	191.800	6.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	180.830	177.830	3.000	177.830	177.830	0	-3.000	0
Compensi attività commerciale	365.500	0	365.500	380.350	0	380.350	14.850	0
Missioni docenti e ricercatori	2.497.650	31.000	2.466.650	2.901.300	133.200	2.768.100	403.650	102.200
Totale Docenti / Ricercatori	72.583.680	69.311.830	3.271.850	80.861.980	76.941.030	3.920.950	8.278.300	7.629.200

La quantificazione del costo delle retribuzioni fisse sia per personale docente che ricercatore a tempo determinato è stata effettuata tenendo conto delle seguenti variabili:

- cessazioni certe al 31 dicembre 2021 e quelle previste nel corso del 2022;
- assunzioni programmate in corso di perfezionamento relative alla programmazione dei punti organici 2019 e 2020, e delle assunzioni dei Piani Straordinari dei ricercatori di cui al Decreto Ministeriale n. 83 del 14 maggio 2020 e al Decreto Ministeriale n. 856 del 16/11/2020;
- avanzamenti scatti stipendiali biennali per classe previsti dall'art. 8 della legge 240/2010, come modificati dall'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n 205/2017);
- percentuale di aumento del 0,95% sulle retribuzioni del 2020, così come indicato nella circolare n. 11 del 09/04/2021 del MEF Ragioneria Generale dello stato, a cui è stato prudenzialmente aggiunto un ulteriore incremento del 1% delle retribuzioni 2022 per adeguamento ex art. 24 c.1 della legge 448/1998;
- passaggi automatici dei Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo B, nel ruolo dei Professori associati alla scadenza dei contratti triennali;
- applicazione di un ulteriore biennio di proroga per i Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo A, alla scadenza dei contratti triennali.

Il significativo incremento del costo stimato per personale docente e ricercatore rispetto alla previsione 2021 è dovuto principalmente alle assunzioni perfezionate nel corso dell'esercizio 2021 che hanno un impatto sul 2022 per l'intera annualità. In analogia anche gli incrementi dovuti agli scatti per avanzamenti delle classi del personale docente a tempo indeterminato e le rivalutazioni delle retribuzioni subiscono un incremento.

Per quanto riguarda il costo del personale ricercatore a tempo determinato, il significativo incremento rispetto al budget 2021 è determinato principalmente dall'attuazione dei Piani Straordinari 2020 (DM n. 83/2020 e DM n. 856/2020).

La voce "altri compensi" 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).

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).

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

Categoria	2021 (*)	2020	2019	2018	2017
Professori Ordinari	240	220	202	197	203
Professori Associati	387	397	397	374	376
Ricercatori	96	112	139	170	190
Ricercatori a tempo determinato	199	146	122	97	106
Esperti linguistici TI	10	11	11	13	14
Esperti linguistici TD	19	16			

(*) Dato rilevato al 01/12/2021 non ancora definitivo alla data di stesura del presente documento

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.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Assegni di ricerca	6.935.179	29.000	6.906.179	7.176.407	227.088	6.949.319	241.228	198.088
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	56.000	0	56.000	105.000	0	105.000	49.000	0
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	169.500	0	169.500	137.250	0	137.250	-32.250	0
Totale Collaborazioni scientifiche	7.160.679	29.000	7.131.679	7.418.657	227.088	7.191.569	257.978	198.088

Gli assegni di ricerca finanziati da Ateneo comprendono la quota FIL incentivante, azione R.3.1 per euro 200.000,00.

Inoltre, nelle quote a progetti sono incluse le seguenti risorse attribuite all'Ateneo dal DM 737/2021 - Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR):

- euro 600.319,00 per finanziare iniziative a sostegno di gruppi di lavoro a carattere internazionale tra giovani ricercatori post-dottorali;
- euro 900.000,00 per finanziare iniziative di ricerca interdisciplinare che esplorino temi di rilievo trasversale per il Piano Nazionale della Ricerca.

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (euro 297.600) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per euro 300.000).

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti a contratto	182.400	182.400	0	297.600	297.600	0	115.200	115.200
Visiting professor	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	0	0
Totale Docenti a contratto	482.400	482.400	0	597.600	597.600	0	115.200	115.200

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a euro 1.209.200, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Esperti linguistici TI	470.550	470.550	0	362.050	362.050	0	-108.500	-108.500
Esperti linguistici TD	474.400	474.400	0	847.150	847.150	0	372.750	372.750
Totale Esperti linguistici	944.950	944.950	0	1.209.200	1.209.200	0	264.250	264.250

L'incremento della spesa prevista per Esperti linguistici a tempo determinato rispetto al budget 2021 è dovuto al rinnovo per un ulteriore anno di n. 13 contratti.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La voce è relativa ai compensi previsti per il 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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	1.743.535	227.910	1.515.625	3.778.119	84.541	3.693.578	2.034.584	-143.369
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.743.535	227.910	1.515.625	3.778.119	84.541	3.693.578	2.034.584	-143.369

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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	23.761.000	23.761.000	0	23.747.500	23.747.500	0	-13.500	-13.500
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA	7.590.710	7.590.710	0	7.627.060	7.627.060	0	36.350	36.350
Trattamento accessorio- PTA	2.045.607	2.045.607	0	2.045.607	2.045.607	0	0	0
Altri compensi	693.479	32.091	661.388	1.083.636	32.091	1.051.545	390.157	0
Compensi attività commerciale	79.000	15.000	64.000	63.300	15.000	48.300	-15.700	0
Retribuzioni fisse Dirigenti	503.155	503.155	0	497.125	497.125	0	-6.030	-6.030
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	312.715	312.715	0	282.715	282.715	0	-30.000	-30.000
Retribuzione fissa Direttore Generale	232.428	232.428	0	232.360	232.360	0	-68	-68
Retribuzione di risultato direttore generale	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	0	0
Lavoro interinale	30.000	30.000	0	30.000	30.000	0	0	0
Formazione del personale	147.202	144.202	3.000	334.502	231.502	103.000	187.300	87.300
Buoni pasto e servizio mensa	450.000	450.000	0	470.500	470.500	0	20.500	20.500
Altri costi	95.000	95.000	0	92.000	92.000	0	-3.000	-3.000
Missioni PTA	62.700	57.700	5.000	88.000	78.000	10.000	25.300	20.300
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	36.036.996	35.303.608	733.388	36.628.305	35.415.460	1.212.845	591.309	111.852

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2021 e nel corso del 2022;
- delle assunzioni già programmate entro il 31 dicembre 2021;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2022;
- delle Progressioni Economiche Orizzontali stabilite nel Contratto Integrativo 2021.

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 2021. 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.

Si segnala l'incremento della spesa prevista per la formazione del personale per favorire la partecipazione dei dipendenti a master, corsi di perfezionamento e alta formazione rispondenti a tematiche di interesse strategico e/o organizzative-gestionali dell'Ateneo e per favorire, altresì, la partecipazione dei dipendenti a corsi singoli dell'offerta formativa di Ateneo.

In seguito, si riporta la tabella con l'andamento registrato nella numerosità del personale in servizio negli ultimi 5 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

Categoria	2021 (*)	2020	2019	2018	2017
Dirigenti	6	5	6	6	6
Dirigenti a TD	1	1	0	0	0
PTA	828	824	828	853	840

() Dato non ancora definitivo alla data di stesura del presente documento*

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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	6.604.500	1.680.000	4.924.500	6.173.900	1.560.000	4.613.900	-430.600	-120.000
Contratti di formazione medici specializzandi	17.420.000	0	17.420.000	22.070.000	0	22.070.000	4.650.000	0
Borse di studio su attività di ricerca	2.852.950	0	2.852.950	3.029.330	0	3.029.330	176.380	0
Borse di studio internazionalizzazione	2.150.000	450.000	1.700.000	1.985.000	630.000	1.355.000	-165.000	180.000
Tirocini	0	0	0	1.000	0	1.000	1.000	0
Tutorato	265.500	1.000	264.500	667.800	1.000	666.800	402.300	0
Collaborazioni part-time studenti	100.000	100.000	0	200.000	200.000	0	100.000	100.000
Contributi ad Organismi studenteschi	95.000	80.000	15.000	120.000	100.000	20.000	25.000	20.000
Altri costi per sostegno agli studenti	36.000	36.000	0	263.100	263.100	0	227.100	227.100
Premi di studio e di laurea	27.000	4.000	23.000	44.000	4.000	40.000	17.000	0
Interventi per studenti disabili	135.000	0	135.000	190.000	50.000	140.000	55.000	50.000
Totale Costi per il sostegno agli studenti	29.685.950	2.351.000	27.334.950	34.744.130	2.808.100	31.936.030	5.058.180	457.100

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 e per mobilità Erasmus, sia a carico del bilancio di Ateneo.

L'incremento della quota finanziata dall'Ateneo è conseguenza soprattutto della ripresa delle attività prevista nel 2022, mentre le previsioni per l'esercizio 2021 erano ancora fortemente influenzate dall'emergenza Covid-19. Conseguentemente sono state incrementate le previsioni di spesa per le borse di mobilità anche dei dottorandi, per le collaborazioni part-time studenti e per interventi a favore di studenti disabili.

Inoltre, nella voce Altri costi per sostegno agli studenti, sono stati previsti i seguenti interventi per l'anno 2021:

- copertura della totalità di borse di studio erogate da Er.Go (euro 180.000);
- integrazione del servizio navette TEP e altri interventi per complessivi euro 83.100.

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a euro 6.173.900 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad euro 1.560.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali. L'importo previsto include anche la spesa a sostegno della mobilità dei dottorandi. La diminuzione della quota finanziata dall'Ateneo è dovuta al fatto che parte delle spese di sostegno alla mobilità (euro 150.000 su euro 250.000) e l'incremento delle nuove borse sul 38° ciclo (euro 240.000) sono state inserite nel progetto della Programmazione Triennale 2021-2023, per consentire il raggiungimento dell'obiettivo B.1.1. - Aumento del numero di borse di dottorato.

La diminuzione dell'importo complessivo, da euro 6.604.500 previsti nel Budget 2021 ad euro 6.173.900 previsti nel Budget 2022, è dovuta principalmente alle previsioni effettuate dai Dipartimenti per le borse di dottorato a loro carico attraverso l'utilizzo delle disponibilità sui progetti di ricerca (-737 mila euro).

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a euro 22.070.000 e sono interamente finanziati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze o da convenzioni con soggetti terzi. L'incremento rispetto alla previsione di spesa del Budget 2021 è dovuto all'aumento del numero di posti assegnati.

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 895.000 interamente finanziati da INDIRE;
- fondo sostegno giovani finanziato dal MUR 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 440.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per euro 150.000 e del programma Overworld per euro 350.000;
- finanziamento a carico Ateneo del progetto W.I.D.E. per euro 130.000;
- altri contributi ricevuti da imprese o da università estere a sostegno di borse nell'ambito della mobilità internazionale per euro 20.000.

L'incremento di euro 180.000 dell'integrazione a carico Ateneo a sostegno delle borse di studio dell'internazionalizzazione è conseguenza dell'auspicata ripresa delle richieste di mobilità da parte degli studenti dopo la situazione di emergenza dovuta alla crisi epidemiologica da COVID-19.

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 come indicato nella tabella sottostante:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita	5.000	5.000	0	53.700	47.700	6.000	48.700	42.700
Costi di pubblicazione articoli e altre opere editoriali	56.047	7.000	49.047	94.000	19.500	74.500	37.953	12.500
Totale Costi per l'attività editoriale	61.047	12.000	49.047	147.700	67.200	80.500	86.653	55.200

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

In tale voce sono classificate le voci dettagliate nella seguente tabella:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Trasferimenti ad altre Università per contratti di formazione specialistica	24.000	20.000	4.000	21.000	0	21.000	-3.000	-20.000
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica	67.805	57.200	10.605	68.017	0	68.017	212	-57.200
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di ricerca	0	0	0	22.000	22.000	0	22.000	22.000
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati	91.805	77.200	14.605	111.017	22.000	89.017	19.212	-55.200

Tale voce ammonta a euro 111.017 e si riferisce a:

- trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per euro 21.000;
- 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 CORDA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso);
- al trasferimento a partner di progetti coordinati di didattica pari a euro 10.817;
- al trasferimento, previsto dall'adesione all'accordo di partenariato interno tra ART-ER s.c.p.a., l'Università di Modena e Reggio Emilia e l'Università di Parma, di euro 22.000 a titolo di compartecipazione alle spese di fee annuali per la partecipazione alle attività della KIC MANUFACTURING.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

In tale voce sono classificate le voci dettagliate nella seguente tabella:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	8.011.816	1.229.529	6.782.287	6.152.896	354.859	5.798.037	-1.858.920	-874.670
Totale Acquisto materiale consumo per laboratori	8.011.816	1.229.529	6.782.287	6.152.896	354.859	5.798.037	-1.858.920	-874.670

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a euro 6.152.896, di cui euro 5.798.037 su progetti finanziati da terzi nell'ambito delle previsioni di Dipartimenti e Centri.

La quota finanziata dall'Ateneo, pari ad euro 354.859, include:

- euro 100.000 di previsione FIL – quota incentivante progetti;
- euro 254.859 di previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri.

Il decremento di euro 874.670 rispetto al budget 2021 è dovuto alla diversa classificazione della quota FIL incentivante, infatti nelle previsioni 2021 era stata utilizzata la voce di Acquisto materiale di consumo per laboratori per euro 1.000.000, mentre si è ritenuto più rappresentativo l'utilizzo della voce di costo Assegni di ricerca, dal momento che rappresenta una delle voci più ricorrenti nelle rendicontazioni dei progetti.

6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

In tale voce non sono indicati importi in quanto l'Ateneo non gestisce beni a magazzino visto il modico importo.

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	629.886	625.886	4.000	638.114	633.114	5.000	8.228	7.228
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.233.124	3.233.124	0	3.361.355	3.361.355	0	128.231	128.231
Estratti e reprints articoli	29.000	0	29.000	15.000	0	15.000	-14.000	0
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.892.010	3.859.010	33.000	4.014.469	3.994.469	20.000	122.459	135.459

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.

La voce "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" include la quota 2022 della Gara Monografie triennale per euro 300.802 e la quota della Gara Periodici Triennale (2021/2023) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a euro 327.112 relativa agli acquisti cartacei. La voce "Acquisto banche dati on-line e su CD" include la quota 2022 della Gara Periodici Triennale (2021/2023) relativa agli acquisti on-line, pari ad euro 808.194.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti euro 2.539.868 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2022 e, in alcuni casi, contrattati direttamente da CARE / CRUI con gli editori delle banche dati. L'incremento rispetto al budget 2021 è conseguenza degli incrementi previsti sui contratti pluriennali.

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 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	19.103.309	19.102.309	1.000	17.869.732	17.868.732	1.000	-1.233.577	-1.233.577
Telefonia, rete e IT	1.928.478	1.901.478	27.000	2.015.941	2.008.341	7.600	87.463	106.863
Manutenzioni	1.459.922	1.062.222	397.700	1.735.457	1.438.457	297.000	275.535	376.235
Consulenze e collaborazioni	589.600	436.600	153.000	368.250	363.250	5.000	-221.350	-73.350
Altre spese per servizi	6.524.863	2.825.365	3.699.498	7.223.485	3.489.725	3.733.760	698.622	664.360
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.606.172	25.327.974	4.278.198	29.212.865	25.168.505	4.044.360	-393.307	-159.469

Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Energia elettrica	900.000	900.000	0	4.000	4.000	0	-896.000	-896.000
Acqua	150.000	150.000	0	2.000	2.000	0	-148.000	-148.000
Gas	48.000	48.000	0	72.000	72.000	0	24.000	24.000
Pulizia locali	3.634.000	3.634.000	0	2.663.500	2.663.500	0	-970.500	-970.500
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento	3.525.000	3.525.000	0	0	0	0	-3.525.000	-3.525.000
Gestione multiservice - servizi energetici	8.000.000	8.000.000	0	12.322.517	12.322.517	0	4.322.517	4.322.517
Trasporti e traslochi	296.154	296.154	0	184.000	184.000	0	-112.154	-112.154
Vigilanza	2.367.138	2.367.138	0	2.510.965	2.510.965	0	143.827	143.827
Smaltimento rifiuti speciali	182.767	181.767	1.000	110.500	109.500	1.000	-72.267	-72.267
Canoni Rai-TV	250	250	0	250	250	0	0	0
Totale Utenze e gestione fabbricati	19.103.309	19.102.309	1.000	17.869.732	17.868.732	1.000	-1.233.577	-1.233.577

I costi di utenze e gestione fabbricati registrano una diminuzione rispetto a quanto previsto nell'esercizio 2021 (- euro 1.233.577).

Si rileva che in data 30 aprile 2021 è scaduta la proroga al contratto del servizio di gestione tecnologica integrata e servizio energia con supporti tecnico logistici ed interventi di riqualificazione impiantistica – edifici Universitari e che è stato deliberato di approvare l'affidamento del partenariato pubblico privato (PPP) - Servizi energetici e multiservizio tecnologico presso gli edifici di pertinenza dell'Università di Parma mediante EPC secondo la Direttiva 2012/27/CE e il D.lgs. n. 102/2014 (art. 183, c. 15 D.lgs. n. 50/2016). Pertanto, i costi previsti per l'energia elettrica, acqua e gestione multiservice riscaldamento e raffreddamento dal 01 maggio 2021 sono stati previsti sulla nuova voce 'Gestione multiservice – servizi energetici' e il risparmio stimato per questo passaggio ammonta ad euro 246.483.

L'altra voce che registra un notevole risparmio di spesa rispetto al budget 2021 è quella della Pulizia locali (-euro 970.500) a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara di appalto approvata a fine ottobre 2021.

Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	0	73.200	73.200	0	0	0
Telefonia mobile	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	0	0
Servizi di call center	220.000	220.000	0	300.000	300.000	0	80.000	80.000
Trasmissione dati	145.960	145.960	0	153.000	153.000	0	7.040	7.040
Assistenza informatica	1.439.318	1.412.318	27.000	1.439.741	1.432.141	7.600	423	19.823
Totale telefonia, rete e IT	1.928.478	1.901.478	27.000	2.015.941	2.008.341	7.600	87.463	106.863

L'incremento dei costi previsti riguarda sostanzialmente i Servizi di call center il cui appalto è in corso di aggiudicazione.

Manutenzioni

In seguito, si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	500.000	500.000	0	700.000	700.000	0	200.000	200.000
Manutenzione aree verdi	260.505	260.505	0	259.448	259.448	0	-1.057	-1.057
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	35.200	35.200	0	50.200	50.200	0	15.000	15.000
Manutenzione ordinaria attrezzature	483.217	93.217	390.000	365.052	74.052	291.000	-118.165	-19.165
Manutenzione mezzi di trasporto	7.000	7.000	0	5.500	5.500	0	-1.500	-1.500
Manutenzione automezzi	6.300	6.300	0	7.957	7.957	0	1.657	1.657
Manutenzione software	7.700	0	7.700	6.000	0	6.000	-1.700	0
Manutenzione ordinaria impianti	150.000	150.000	0	331.300	331.300	0	181.300	181.300
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patr. artistico	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0	0
Totale manutenzioni	1.459.922	1.062.222	397.700	1.735.457	1.438.457	297.000	275.535	376.235

I costi per le manutenzioni ordinarie sono stati incrementati rispetto allo stanziamento del budget 2021 in quanto si avvierà la realizzazione degli interventi per il miglioramento antisismico che prevedono, inevitabilmente, anche interventi di manutenzione ordinaria.

Consulenze e collaborazioni

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Consulenze tecniche	102.000	102.000	0	142.000	142.000	0	40.000	40.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	45.000	40.000	5.000	45.000	40.000	5.000	0	0
Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali	439.100	291.100	148.000	177.750	177.750	0	-261.350	-113.350
Spese di agenzie fornitrici di lavoro temporaneo	3.500	3.500	0	3.500	3.500	0	0	0
Totale consulenze e collaborazioni	589.600	436.600	153.000	368.250	363.250	5.000	-221.350	-73.350

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2021 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per euro 5.000. I restanti euro 363.250, in diminuzione per euro 73.350 rispetto al Budget 2021, sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2021
U.O. Accoglienza e Orientamento	Contratti per orientamento	10.000	30.000	45.000	30.000	0
Centro Accoglienza e Inclusione (C.A.I)	Consulenze tecniche					30.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Consulenze tecniche in materia di valutazione dei rischi, sicurezza e sorveglianza sanitaria	28.000	17.500	19.000	22.000	22.000
	Collaborazioni professionali e occasionali per la sorveglianza sanitaria prevista dal D.Lvo 81/08	242.600	239.000	246.000	247.600	150.000
U.O. Ricerca e Trasferimento Tecnologico	Incarico professionale per gestire le operazioni di licenza brevetti UNIPR	0	0	20.000	0	0
U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale	Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture.	90.000	100.000	100.000	50.000	50.000
	Consulenze legali	10.000	10.000	10.000	0	0
U.O. Approvvigionamenti	Consulenze e formazione Ufficio Fiscale ed Ufficio Approvvigionamenti e pratiche notarili	70.000	70.000	50.000	40.000	40.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Professionista a supporto dell'attività di rapporto coi Media/Ufficio stampa	23.000	23.000	0	0	0
	Contratto per gestione INFO POINT	0	0	28.000	3.500	3.500
U.O. Audit interno	Consulenze tecniche					30.000
U.O. Pianificazione e Gestione della Domanda	Servizi di analisi dei dati (Censis)					10.000
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento e post-accreditamento	10.000	9.000	4.000	3.500	2.750
U.O. Ricerca Privata e Trasferimento Tecnologico	Incarico professionale - dismissione SPIN-OFF	0	20.000	0	0	0
U.O. Personale Tecnico Amministrativo ed Organizzazione	Consulenze legali in materia di gestione del lavoro alle dipendenze della PA	0	10.000	10.000	0	0
	Consulenze inerenti il progetto strategico correlato alla mappatura dei ruoli organizzativi delle Aree e dei Dipartimenti	0	0	50.000	0	0
	Valutazione della distribuzione di personale ai fini di valorizzare le professionalità e migliorare le performance	0	20.000	0	0	0
U.O. Programmazione, Organi e Affari Istituzionali	Consulenze tecniche e collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	0	10.000	15.000	0	0
Centro "Servizi E-Learning e Multimediali di Ateneo"	Contratti a personale non strutturato	0	0	60.000	40.000	25.000
Organismo preposto al benessere degli animali (OPBA)		0	15.000	0	0	0
Totale consulenze e collaborazioni		483.600	573.500	657.000	436.600	363.250

Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Pubblicità	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	0	0
Spese di stampa e legatoria	203.960	157.460	46.500	405.176	359.676	45.500	201.216	202.216
Altre spese per servizi	5.147.419	1.691.421	3.455.998	5.399.368	2.123.108	3.276.260	251.949	431.687
Spese postali	139.869	139.369	500	139.800	139.800	0	-69	431
Premi di assicurazione	490.000	490.000	0	480.000	480.000	0	-10.000	-10.000
Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari	236.000	50.500	185.500	555.341	147.341	408.000	319.341	96.841
Altre iniziative scientifiche e culturali	287.615	276.615	11.000	223.800	219.800	4.000	-63.815	-56.815
Totale altre spese per servizi	6.524.863	2.825.365	3.699.498	7.223.485	3.489.725	3.733.760	698.622	664.360

Rispetto al budget 2021 si registra un incremento di euro 698.622 dovuto principalmente:

- alla ripresa delle attività legate ad eventi (Altre iniziative scientifiche e culturali, organizzazione congressi, convegni, etc e spese di stampa e legatoria) che nell'esercizio 2021 avevano subito un rallentamento a causa della situazione emergenziale;
- all'incremento dello stanziamento finalizzato al bando FIL – quota prodotti da euro 1.000.000 a euro 1.300.000.

I costi per la pubblicità istituzionale, per le relazioni pubbliche e marketing non sono più sottoposti a limiti di spesa a seguito dell'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi 590-602 che riguardano il "riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi"). Si rimanda al paragrafo "Limiti di spesa" dove sono riportate le informazioni relative al rispetto del nuovo limite di spesa.

8) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

In tale 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 assistenza, nonché al funzionamento degli uffici. In seguito, si riporta il dettaglio:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Carta	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	0	0
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	114.200	109.200	5.000	164.000	159.000	5.000	49.800	49.800
Carburanti autocarri	11.600	11.600	0	12.400	12.400	0	800	800
Carburanti automezzi	10.400	10.400	0	11.900	11.900	0	1.500	1.500
Materiale di consumo informatico	164.100	65.300	98.800	85.800	54.000	31.800	-78.300	-11.300
Vestiario	153.672	153.672	0	103.100	103.100	0	-50.572	-50.572
Altri materiali di consumo	258.600	171.600	87.000	279.500	149.500	130.000	20.900	-22.100
Gas tecnici	194.500	187.500	7.000	269.998	259.998	10.000	75.498	72.498
Acquisto di beni di merchandising	35.000	35.000	0	35.000	35.000	0	0	0
Acquisto di materiali odontotecnici	82.500	0	82.500	81.000	0	81.000	-1.500	0
Totale Acquisto altri materiali	1.064.572	784.272	280.300	1.082.698	824.898	257.800	18.126	40.626

9) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

In tale voce sono previsti i costi di noleggio di attrezzature, i canoni software e le spese condominiali dei locali ricevuti in donazione.

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	51.648	11.000	40.648	24.350	11.000	13.350	-27.298	0
Noleggi attrezzature, automezzi e spese accessorie	421.384	357.384	64.000	435.500	355.500	80.000	14.116	-1.884
Noleggio spazi e spese accessorie	25.000	25.000	0	350.000	350.000	0	325.000	325.000
Licenze software	2.167.234	2.122.734	44.500	2.395.829	2.359.279	36.550	228.595	236.545
Totale Costi per godimento beni di terzi	2.665.266	2.516.118	149.148	3.205.679	3.075.779	129.900	540.413	559.661

Lo stanziamento di budget 2022 registra un incremento pari ad euro 559.661 rispetto al budget 2021 dovuto ai maggiori costi delle licenze software necessari per il potenziamento della rete informatica sempre come conseguenza della situazione di emergenza da COVID-19 e alle spese previste per il noleggio dei cinema per consentire agli studenti la ripresa delle lezioni in presenza.

10) ALTRI COSTI

In questa voce sono riassunte tutte le nature residuali rispetto alle voci precedenti, compresi i costi per il funzionamento degli Organi di Ateneo, come in seguito riportato:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	429.862	429.862	0	442.612	442.612	0	12.750	12.750
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	273.000	273.000	0	300.000	300.000	0	27.000	27.000
Contributi e quote associative	188.352	120.152	68.200	151.107	136.107	15.000	-37.245	15.955
Spese legali, giudiziarie e notarili	25.000	25.000	0	80.000	80.000	0	55.000	55.000
Spese di rappresentanza	2.000	2.000	0	5.000	5.000	0	3.000	3.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	0	0
Rimborsi tasse universitarie A.A. precedenti	20.000	20.000	0	30.000	30.000	0	10.000	10.000
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi LLP	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Mobilità docenti programma Erasmus	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000	0	0
Altri costi	135.663	55.663	80.000	277.509	69.979	207.530	141.846	14.316
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	45.000	45.000	0	115.000	115.000	0	70.000	70.000
Totale Altri costi	1.293.877	1.110.677	183.200	1.576.228	1.318.698	257.530	282.351	208.021

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 "Quote associative" sono classificate le quote dovute per la partecipazione a Consorzi e Associazioni.

Le spese di rappresentanza non sono più sottoposte a limite di spesa a seguito dell'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi 590-602 che riguardano il "riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi"), pertanto è stata incrementata la disponibilità di spesa a euro 2.000.

La voce "Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" è composta dall'importo erogato a favore del 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 dal 01.01.2014 sino al 31.12.2021 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 31.12.2020 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2021.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	102.000	102.000	0	160.000	160.000	0	58.000	58.000
Tassa rifiuti	490.400	490.400	0	490.150	490.150	0	-250	-250
Imposta di bollo	22.150	22.150	0	21.136	21.136	0	-1.014	-1.014
Imposta di registro	5.700	5.700	0	6.400	6.400	0	700	700
Bolli di quietanza	150	150	0	0	0	0	-150	-150
INAIL per conto	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	0	0
Tassa di possesso veicoli	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	0	0
Altre imposte e tasse	30.300	30.300	0	35.300	35.300	0	5.000	5.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa	639.615	639.615	0	639.615	639.615	0	0	0
Restituzioni e rimborsi diversi	424.600	424.600	0	402.400	402.400	0	-22.200	-22.200
Totale Oneri diversi di gestione	1.869.915	1.869.915	0	1.910.001	1.910.001	0	40.086	40.086

Nella voce di costo 'Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa' 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 2022.

L'importo previsto è pari a euro 639.615 e recepisce l'incremento del 10% rispetto a quanto dovuto nell'esercizio 2018, introdotto con la "Legge di bilancio 2020" (Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 594).

La voce "Restituzioni e rimborsi diversi" è composta principalmente da:

- euro 315.000 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 65.000 per il rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi.

5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Cedole su titoli	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	0	0
Totale proventi finanziari	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	0	0
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	108.325	108.325	0	201.652	201.652	0	93.327	93.327
Spese e commissioni bancarie	100.100	100.100	0	100.100	100.100	0	0	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	208.425	208.425	0	301.752	301.752	0	93.327	93.327

Proventi finanziari

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.

Interessi e altri oneri finanziari

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.

Sono stati inoltre previsti euro 100.000 relativi alla quota di pre-ammortamento per l'accensione di un nuovo mutuo per finanziare la quota di piano triennale dell'edilizia, per le annualità 2023-2024, non coperta da finanziamenti di Ateneo o ministeriali.

Nella voce 'spese e commissioni bancarie' sono state stimate le commissioni da sostenere nei confronti dell'Ente Cassiere Crédit Agricole per euro 100.000, in linea con la previsione 2021.

Utili e perdite su cambi

Non sono state effettuate previsioni su questa voce.

5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2022.

5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2022.

5.6 - 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 7.749.943, come da tabella seguente:

Descrizione	Budget 2021			Budget 2022			Differenza 2022-2021	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
IRAP retributivo								
docenti e ricercatori	4.562.170	4.562.170	0	5.067.170	5.067.170	0	505.000	505.000
collaborazioni scientifiche	0	0	0	0	0	0	0	0
docenti a contratto	7.600	7.600	0	82.400	82.400	0	74.800	74.800
esperti linguistici	60.950	60.950	0	76.650	76.650	0	15.700	15.700
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.000	12.000	0	12.340	340	12.000	340	-11.660
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.252.571	2.252.571	0	2.263.111	2.263.111	0	10.540	10.540
altro	98.622	98.622	0	98.272	98.272	0	-350	-350
Totale IRAP retributivo	6.993.913	6.993.913	0	7.599.943	7.587.943	12.000	606.030	594.030
IRES commerciale	150.000	150.000	0	150.000	150.000		0	0
Totale Imposte	7.143.913	7.143.913	0	7.749.943	7.737.943	12.000	606.030	594.030

5.7 Risultato economico presunto

Il risultato economico d'esercizio presunto è in pareggio.

Il raggiungimento dell'equilibrio economico è garantito dall'utilizzo di Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, classificato nella voce di ricavo V. 1), come in seguito dettagliato:

II - 2) Riserva vincolata per copertura piani di investimento	euro 5.158.602
III - 2) Patrimonio non vincolato - Risultati gestionali esercizi precedenti	euro 835.422

6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori

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 Mur	Contribuzione studenti attivi / Trasferimenti correnti Mur

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.

6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori

Il quadro normativo è ora il seguente:

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

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

2. INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA (I SEF)

L'indicatore è previsto dal DM Miur 30 gennaio 2013, n. 47 "**Decreto autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica**" così come modificato dal DM Miur 23 dicembre 2013 n. 1059. A seconda del valore dell'indicatore si avranno le seguenti possibilità:

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

INDICATORI ANNO 2022

In sede previsionale il valore degli indicatori è presunto non essendo a conoscenza dell'ammontare dei trasferimenti ministeriali e della contribuzione studentesca, nonché dell'effettiva spesa di personale annua; 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 72,31% 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 120.056.804 e un importo di entrate non finalizzate di euro 166.042.118.

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 SPESE DI PERSONALE - IP	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	120.056.804	111.347.016	106.679.167	103.767.863
FFO (B)	131.253.018	129.197.474	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	2.630.000	1.287.232	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	32.159.100	30.234.586	31.417.648	31.953.637
TOTALE (E) = (B+C+D)	166.042.118	160.719.292	155.308.888	150.471.951
Rapporto (A/E) < 80%	72,31%	69,28%	68,69%	68,96%

Dal confronto con i dati di consuntivo 2020 emerge un significativo incremento nel costo stimato del personale a carico Ateneo, dovuto sia alla modalità di calcolo degli indicatori a consuntivo, sia a un effettivo incremento di personale. Infatti, i dati PROPER sono calcolati sugli importi liquidati nell'anno (principio di cassa), mentre i dati previsionali includono il costo complessivo per competenza.

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta all'1,13 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.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
FFO (A)	131.253.018	129.197.474	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (B)	2.630.000	1.287.232	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	32.159.100	30.234.586	31.417.648	31.953.637
Fitti passivi (D)	300.000	433.881	512.254	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	165.742.118	160.285.411	154.796.634	150.471.951
Spese di personale a carico Ateneo (F)	120.056.804	111.347.016	106.679.167	103.767.863
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	365.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	120.422.705	111.612.918	107.019.033	104.107.729
Rapporto (82%E/H) => 1	1,13	1,18	1,19	1,19

INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,80%, considerando al numeratore l'importo di euro 365.901 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso e ad un importo stimato di pre-ammortamento in caso di accensione di un nuovo mutuo a copertura del Piano Triennale dell'Edilizia, e al denominatore l'importo di euro 45.685.314.

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 DI INDEBITAMENTO - IDEB	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	365.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (A)	365.901	265.901	339.866	339.866
FFO (B)	131.253.018	129.197.474	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	2.630.000	1.287.232	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	32.159.100	30.234.586	31.417.648	31.953.637
Spese di personale a carico Ateneo (E)	120.056.804	111.347.016	106.679.167	103.767.863
Fitti passivi (F)	300.000	433.881	512.254	0
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	45.685.314	48.938.396	48.117.467	46.704.088
Rapporto (A/G) =< 15%	0,80%	0,54%	0,71%	0,73%

INDICATORI ANNO 2020

Il Mur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2020 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione confrontata con gli stanziamenti degli ultimi due anni:

INDICATORE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	72,31%	69,28%	68,69%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,80%	0,54%	0,71%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,13	1,18	1,19	1,19

7. Budget degli investimenti 2022

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2022 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.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022				
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	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.068.599	0	0	1.068.599
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.068.599	0	0	1.068.599
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	16.984.727	2.319.300	0	14.665.427
2) Impianti e attrezzature	4.018.671	1.044.180	0	2.974.491
3) Attrezzature scientifiche	3.813.600	3.736.000	0	77.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	320.000	0	0	320.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.136.998	7.099.480	0	18.037.518
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000	0	0	5.000
TOTALE GENERALE	26.210.597	7.099.480	0	19.111.117

In seguito, si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2021 e budget 2022:

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2021	BUDGET 2022
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>						
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	41.400	0	41.400	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	1.068.599	0	0	0	1.068.599
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	41.400	1.068.599	41.400	0	0	1.068.599
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>						
1) Terreni e fabbricati	12.261.969	16.984.727	0	2.319.300	12.261.969	14.665.427
2) Impianti e attrezzature	1.553.331	4.018.671	616.500	1.044.180	936.831	2.974.491
3) Attrezzature scientifiche	3.304.850	3.813.600	2.258.000	3.736.000	1.046.850	77.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	88.500	320.000	0	0	88.500	320.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.208.650	25.136.998	2.874.500	7.099.480	14.334.150	18.037.518
<u>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	10.000	5.000	0	0	10.000	5.000
TOTALE GENERALE	17.260.050	26.210.597	2.915.900	7.099.480	14.344.150	19.111.117

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a euro 19.111.117, include:

- euro 236.091 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- euro 930.740 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- euro 555.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- euro 17.389.286,00 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2022, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

Progetti	Ateneo	Finanziamento MUR
MED - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	1.854.101	1.145.899
EDIFICI VARI - interventi di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi	1.105.000	
EDIFICI VARI - Rimozione amianto friabile e compatto	100.000	
MED - Consolidamento statico e sismico edificio Medicina Interna - Stralcio I	1.386.599	1.173.401
CAMPUS - Miglioramento sismico e antincendio Aule Poli uso La Grande	350.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Chimica	220.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Farmacia	200.000	
CAMPUS- Miglioramento sismico CIM	80.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di Culto	40.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico CENTRO S. Elisabetta	50.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Mensa La Grande	30.000	
CENTRO- Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi	30.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Podere Campagne	40.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico Matematica	100.000	
VET - Miglioramento sismico Padiglione Ispettivo - stralcio II	500.000	
CAMPUS - Miglioramento sismico edificio di Fisica	100.000	
CENTRO - Opere strutturali Chiostro San Francesco	300.000	
VET - Adeguamento EAEVE	1.300.000	
EDIFICI VARI - Manutenzione straordinaria edile, impianti e strade	1.400.000	
CAMPUS - Copertura edificio Farmacia	120.000	
CAMPUS - Rifacimento copertura CIM	132.000	
CAMPUS - Rifacimento copertura Fisica	348.000	
CAMPUS - Rifacimento copertura Chimica	300.000	
CAMPUS - Rifacimento copertura Aule delle Scienze	300.000	
CENTRO - Messa in sicurezza e rifacimento facciate cortile Palazzo Centrale	500.000	
MED - Adeguamento Medicina del Lavoro Biblioteca Medica	100.000	
CAMPUS - Sistemazione facciate edificio Polifunzionale	400.000	
CENTRO - Nuovo allacciamento fognario edificio di viale San Michele	200.000	
CAMPUS - Realizzazione sotto centrale termica Food Project	250.000	
VET - Rifacimento cabina elettrica di trasformazione	200.000	
MED - Ristrutturazione edificio Clinica Medica	100.000	
CAMPUS - Rifacimento pista di atletica	550.000	
EDIFICI VARI - Riqualificazione impianti multimediali aule didattiche	997.500	
ORTO BOTANICO - Progetto di riqualificazione	500.000	
CAMPUS - Edificio destinato a servizi educativi per l'infanzia - opere esterne	300.000	
OLT - Rifacimento serramenti Economia	700.000	
CENTRO - Messa in sicurezza facciate edificio Borgo Carissimi	200.000	
CAMPUS - Revisione impianto di riscaldamento Centro S. Elisabetta	120.000	
CAMPUS - Realizzazione nuovi percorsi pedonali e ciclabili	150.000	
CENTRO - Nuovo accesso biblioteca Giurisprudenza	156.359	
MED - Recupero ex Stabulari per studenti e specializzandi	50.000	
MED - Nuovo Polo Didattico (ex Biologici)	650.000	
OLT - Adeguamento funzionale ex Convento Santa Caterina per alloggi studenti	699.727	
CAMPUS - Progetto alberi	100.000	
CAMPUS - Rotonda ingresso via Montanara	80.000	
TOTALE	17.389.286	2.319.300

Gli interventi sono finalizzati per lo più alla messa in sicurezza degli edifici (sismica, prevenzione incendi, rimozione amianto) e sono finanziati, per euro 14.305.426, con l'utilizzo di risorse vincolate sulla Programmazione Triennale 2021-2023 in quanto le opere sono state posticipate di una annualità, mentre la differenza, pari ad euro 3.083.860 attraverso l'utilizzo di Riserve di Patrimonio non vincolato.

Per quanto riguarda gli investimenti finanziati con contributi da terzi, si tratta dell'attività progettuale prevista dai Dipartimenti e dai Centri e della quota di finanziamento da richiedere al MUR per interventi di edilizia. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle correlate voci di ricavo:

Descrizione	Budget 2022
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	5.000
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	10.680
Proventi da Unione europea per ricerche - commerciale	116.000
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	128.000
Proventi da università pubbliche per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	328.000
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	15.000
Proventi da Mur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	321.500
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	261.000
Proventi da Unione europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	229.000
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	60.000
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	5.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	100.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	30.000
Proventi da Università pubbliche su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	10.000
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	10.000
Mur - Programmazione del sistema universitario	1.553.000
Mur - Altre assegnazioni per la ricerca	600.000
Mur - Edilizia generale	2.319.300
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	75.000
Contributi correnti da Regioni	10.000
Contributi da Regioni per investimenti	10.000
Contributi da altre Amministrazioni locali per investimenti	10.000
Contributi dall'Unione europea per investimenti	150.000
Contributi da Fondazioni per investimenti	100.000
Contributi da Imprese per investimenti	50.000
Contributi da Famiglie per investimenti	10.000
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	100.000
Prestazioni a pagamento c/terzi	120.000
Prestazioni a pagamento c/terzi - Ospedale Veterinario	100.000
Servizi di consulenze c/terzi	15.000
Tasse e contributi Master universitari I livello	100.000
Tasse e contributi Master universitari II livello	100.000
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	8.000
TOTALE	7.099.480

8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022		Valore residuo
	P.N. Bilancio d'esercizio 2020	Approvazione e Cda - Destinazione e Utile Esercizio 2020	P.N. 2020	VARIAZIONE I P.N. 2021	P.N. 2021	Utilizzo Budget Economico 2022	Utilizzo Budget Investimenti 2022	
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.199.160		72.199.160	0	72.199.160	0	0	72.199.160
II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.905.167		4.905.167	0	4.905.167	0	0	4.905.167
Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	35.851.413		35.851.413	-3.186.367	32.665.045			32.665.045
Riserva per copertura piani di investimenti	31.388.030		31.388.030	0	31.388.030	5.158.602		26.229.428
Sostegno attività didattica e ricerca	3.387.131	1.612.869	5.000.000	0	5.000.000			5.000.000
Programmazione del personale	10.000.000		10.000.000	0	10.000.000			10.000.000
Servizi agli studenti	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000			1.000.000
Spese straordinarie e non programmabili	909.012	1.090.988	2.000.000	-724.935	1.275.065			1.275.065
II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	81.535.586	3.703.857	85.239.443	-3.911.302	81.328.140	5.158.602	0	76.169.538
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	24.434.564		24.434.564	0	24.434.564			24.434.564
II - 3) Riserve vincolate	24.434.564		24.434.564	0	24.434.564	0	0	24.434.564
II - Patrimonio Vincolato	110.875.317	3.703.857	114.579.174	-3.911.302	110.667.871	5.158.602	0	105.509.269
III - 1) Risultato gestionale esercizio	15.510.110	-15.510.110	0	0	0			0
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	18.729.332	11.806.254	30.535.585	3.911.302	34.446.888	835.422	19.111.117	14.500.349
di cui COEP	66.847	11.806.254	11.873.101	2.657.653	14.530.753		30.405	14.500.348
di cui COFI	18.662.485		18.662.485	1.253.650	19.916.134	835.422	19.080.712	0
III - Patrimonio non vincolato	34.239.442	-3.703.857	30.535.585	3.911.302	34.446.888	835.422	19.111.117	14.500.349
TOTALE PATRIMONIO NETTO	217.313.919	0	217.313.919	0	217.313.919	5.994.024	19.111.117	192.208.778

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Si dettagliano in seguito le voci e gli importi previsti a budget per il versamento al Bilancio dello Stato, così come definiti nella Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, Allegato n. 2, per complessivi euro 639.615:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	69.651,00	6.965,10	76.616,10
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	73.695,00	7.369,50	81.064,50
Totale	143.346,00	14.334,60	157.680,60
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	81.440,60	8.144,06	89.584,66
<i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	126.424,23	12.642,42	139.066,65
Totale	207.864,83	20.786,48	228.651,31
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			386.331,91
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
APPLICAZIONE D.L. n. 112/2008 CONV. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	243.738,00		
APPLICAZIONE D.L. n. 78/2010 CONV. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	9.544,68		
IMPORTO TOTALE DA VERSARE			639.614,59

10. Limiti di spesa

La “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) ai commi 590-602 ha introdotto nell’ordinamento delle norme che riguardano il “riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi” con l’obiettivo di sostituire una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica, rispetto alle numerose altre misure attive.

Il 21 aprile 2020 è stata emanata la Circolare n. 9 del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare indicazioni in merito a queste misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica. La Circolare prevede anche l’emanazione, da parte del MUR, delle modalità applicative delle nuove norme, individuando la correlazione delle voci tra i diversi schemi di bilancio.

La Legge di Bilancio stabilisce che, a decorrere dall’anno 2020, non si possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come derivante dai relativi bilanci deliberati. Il nuovo e unico limite di spesa cumulativo riguarda le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi, ossia, le seguenti voci del conto economico del bilancio di esercizio di cui allo schema allegato al DM del 27 marzo 2013:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- 7) per servizi;
- 8) per godimento beni di terzi.

Siccome le Università adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014, che non coincidono con gli schemi del DM del 27 marzo 2013, l’Ateneo ha individuato la correlazione delle voci di spesa del Piano dei Conti vigente fra i diversi schemi di bilancio (Bilancio Università e Bilancio Civilistico) attraverso l’attribuzione delle singole voci di costo alle voci previste dallo schema civilistico. In attesa di ricevere le modalità applicative da parte del MUR, non sono state apportate rettifiche all’interno delle singole voci del piano dei conti.

La sopra citata Circolare MEF ha confermato che le spese che ricadono nell’ambito applicativo delle misure di contenimento sono quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato, ovvero che tengono conto dei vincoli di servizi o acquisite che sono state acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. All’interno di ogni voce di costo, pertanto, sono state individuate le spese **da escludere**, ossia le spese sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati con fondi proveniente da UE o altri soggetti pubblici o privati.

Grazie all’implementazione da parte di CINECA di un apposito riclassificato di bilancio è stato possibile effettuare delle configurazioni che consentono di escludere dalla spesa per l’acquisto di beni e servizi:

- 1) tutti i costi contabilizzati su progetti di ricerca di base, ricerca applicata alla sanità e ricerca applicata, in base alla definizione del calcolo del Fabbisogno;
- 2) tutti i costi contabilizzati su progetti finanziati da enti esterni anche se non rientranti nell’ambito della ricerca (punto 1));
- 3) tutti i costi contabilizzati su progetti classificati come “corsi di master”, “corsi di perfezionamento”, “scuole di specializzazione”, “prestazioni a tariffario” e “servizi di consulenza” poiché interamente finanziati da soggetti esterni.

Applicando le esclusioni sopra descritte il valore della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento per gli esercizi 2016, 2017 e 2018 è il seguente:

Voci di riclassificato	2016	2017	2018	Media 2016-2018 Limite di spesa
B6) Acquisto beni	4.124.775	4.072.633	4.123.133	
B7) Acquisto servizi	27.495.874	26.289.048	25.435.470	
B8) Godimento beni di terzi	1.331.616	1.970.879	1.772.639	
Totale complessivo	32.952.265	32.332.560	31.331.242	32.205.356

Il comma 593 dell'articolo 1 della legge di Bilancio 2020 consente, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le relative disponibilità, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 e di utilizzare tale aumento di ricavi per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

I ricavi che possono concorrere alla quantificazione delle maggiori entrate devono essere quelli riconducibili a risorse non vincolate, infatti, il comma 593 prevede che non concorrono alla quantificazione dei maggiori ricavi "le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".

Sulla base delle disposizioni sopra riportate è stato calcolato l'ammontare di ricavi conseguiti nell'esercizio 2018:

Descrizione Voce	Base limite di spesa 2018
A) I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	29.549.580,86
A) II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361,00
6) Contributi da altri (pubblici)	65.000,00
A) V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.880.581,48
TOTALE RICAVI	141.795.523,34

Le voci di ricavo riconducibili ai Proventi per la didattica riguardano le sole voci non finalizzate su progetti, ossia i ricavi da contribuzione studentesca (Corsi di laurea di I e II livello, specialistica e a Ciclo Unico), e per tasse e contributi vari (tasse ammissione ai Corsi e agli Esami di Stato, stampa della pergamena).

Nella voce 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali è incluso l'FFO non finalizzato come in seguito dettagliato:

Descrizione	Base limite di spesa 2018
Quota base	77.053.995
Quota premiale	27.155.484
Perequativo	4.309.562
Una Tantum su quota base	59.993
Base + premiale + perequativo	108.579.034
No tax-Area	1.721.327
TOTALE 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361

La voce 6) Contributi da altri (pubblici) include l'importo previsto nella Convenzione stipulata tra l'Ateneo e l'Azienda Ospedaliera di Parma per l'utilizzo da parte del personale dell'Azienda Ospedaliera della Biblioteca di Medicina.

Nella voce V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI sono inclusi i ricavi provenienti dagli immobili in proprietà (senza vincolo di destinazione all'istituzione di borse di studio), i proventi da concessione commerciali e i recuperi e rimborsi correlati a costi sostenuti dall'Ateneo per conto di terzi.

La verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2022 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto; la spesa per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2022 ammonta a euro 34.291.352, come da tabella seguente:

Voci di riclassificato	Stanziamiento 2022	Variazione rispetto al limite
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.874.226	
B7) acquisizione di servizi;	26.341.347	
B8) costi per godimento beni di terzi	3.075.779	
Totale complessivo	34.291.352	2.085.996

Tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del budget 2022 pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un teorico superamento pari ad euro 2.085.996. Questo teorico superamento del limite potrà trovare copertura coerentemente all'accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2018: i ricavi ormai certi, in quanto maturati e accertati nel preconsuntivo 2021, infatti, sono pari ad euro 148.736.096,79 e danno luogo ad un incremento atteso di almeno euro 6.940.573,45 rispetto ai ricavi conseguiti nel 2018.

Tali ricavi saranno confermati in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2021 in quanto, alla data di stesura del presente documento, l'assegnazione FFO delle quote non vincolate (quota base, premiale, perequativo e no-tax area) è già definitiva e ammonta ad euro 117.633.883 con un incremento di euro 7.333.522,00 rispetto alla quota 2018 mentre i ricavi da contribuzione studentesca e gli altri ricavi sono stati prudenzialmente stimati nel pre-consuntivo sulla base dei dati a consuntivo al 31.10.2021.

Si ritiene pertanto che il superamento del limite ipotizzato in sede di definizione del budget 2022 sarà ampiamente recuperato e coperto dall'incremento dei ricavi 2021 che già manifestano un ampio spazio. L'Ateneo assume l'impegno di monitorare costantemente l'evoluzione dei costi che generano la spesa e di intervenire in maniera tempestiva con le opportune rimodulazioni delle previsioni autorizzatorie nel caso in cui i ricavi conseguiti nell'esercizio 2021, in sede di approvazione del bilancio 2021, non consentissero di recuperare il differenziale tra il limite di spesa ed i costi previsti nel budget.

11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere

L'Ateneo ha approvato con delibera SA/26-10-2021/132 del Senato Accademico e delibera CDA/28-10-2021/510 del Consiglio di Amministrazione il Bilancio di Genere. Tenuto conto delle "Linee guida per il bilancio di Genere negli Atenei italiani" a cura del CODAU e pubblicato dalla CRUI a settembre 2019, si vuole fornire una rappresentazione del bilancio preventivo autorizzatorio per l'anno 2022 in ottica di genere, attribuendo a ogni voce dello stesso un codice ricompreso tra 0 e 2 a seconda che la voce sia:

- 0 = non sensibile al genere;
- 1 = sensibile al genere;
- 2 = finalizzata a ridurre le disuguaglianze di genere.

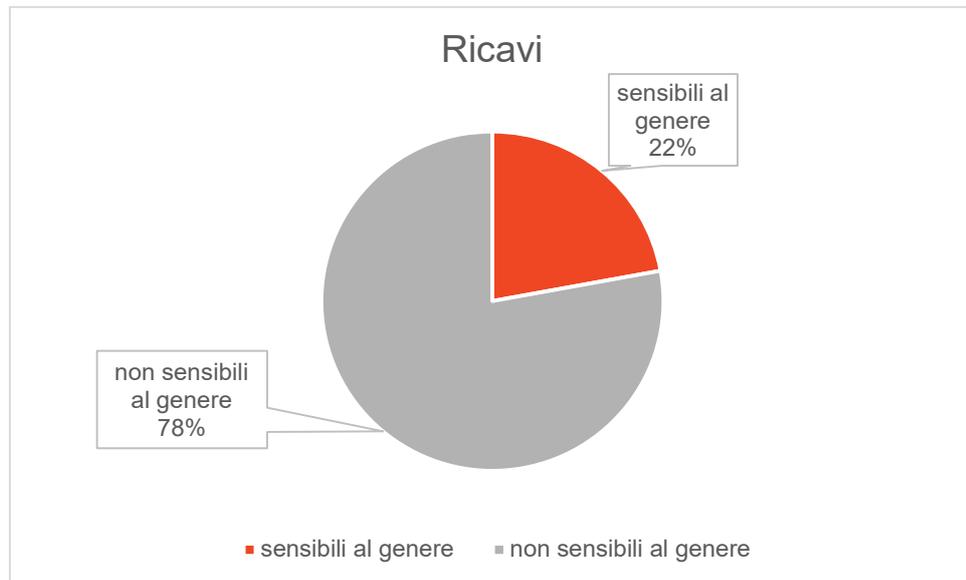
Tale riclassificazione del bilancio preventivo è propedeutica al monitoraggio e alla rendicontazione delle azioni attuate per ridurre il gender gap.

BUDGET ECONOMICO		Riclassifica di genere 0=non connessi al genere 1=sensibili al genere 2=finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere
VOCE	Stanziamiento 2022	
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	33.827.200	1 R
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.151.320	1 R
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.254.317	1 R
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	49.232.837	
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	158.409.019	0 R
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.254.300	0 R
3) Contributi altre Amministrazioni locali	341.000	0 R
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.410.000	0 R
5) Contributi da Università	443.500	0 R
6) Contributi da altri (pubblici)	1.335.000	0 R
7) Contributi da altri (privati)	3.676.068	0 R
TOTALE II. CONTRIBUTI	166.868.887	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.320.780	0 R
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.994.024	0 R
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	
TOTALE PROVENTI (A)	228.416.528	
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	80.861.980	1 C
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.418.657	1 C
c) docenti a contratto	597.600	1 C
d) esperti linguistici	1.209.200	1 C
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.778.119	1 C
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	93.865.556	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.628.305	1 C
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	130.493.861	

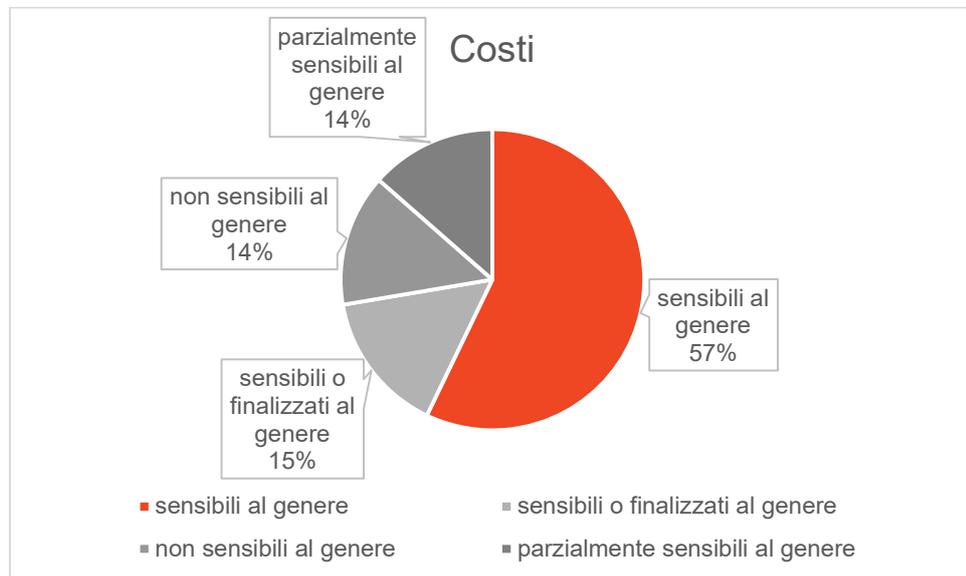
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	34.744.130	1 2 C
2) Costi per il diritto allo studio	0	0 C
3) Costi per l'attività editoriale	147.700	0 C
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	111.017	0 C
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.152.896	0 C
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0 C
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.014.469	0 C
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.212.865	0 1 C
9) Acquisto altri materiali	1.082.698	0 C
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0 C
11) Costi per godimento beni di terzi	3.205.679	0 C
12) Altri costi	1.576.228	0 1 C
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.247.682	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	109.871	0 C
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.653.178	0 C
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0 C
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0 C
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.763.049	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0 C
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.910.001	0 C
TOTALE COSTI (B)	-220.414.593	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.001.935	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	50.000	0 R
2) Interessi ed altri oneri finanziari	301.752	0 C
3) Utili e perdite su cambi	0	0 C
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-251.752	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0 R
2) Svalutazioni	0	0 C
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0	0 R
2) Oneri	0	0 C
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	7.750.183	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.750.183	0 C
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	
RISULTATO A PAREGGIO	0	

Sulla base della classificazione sopra definita è possibile analizzare i costi e i ricavi valutandone la consistenza o sensibilità in una prospettiva di parità di genere.

Nello specifico si può osservare che solo il 22% dei ricavi è sensibile al genere e coincide con i ricavi da tasse studentesche oltre ai ricavi per ricerche competitive e commissionate.



Passando all'analisi dei costi invece si può osservare che alcune voci di bilancio preventivo accolgono costi sia finalizzati a ridurre il gender gap sia sensibili al genere, come anche voci che sono parzialmente sensibili al genere.



La maggior parte dei costi sensibili al genere deriva dall'ammontare dei compensi stipendiali erogati dall'Ateneo, voce di costo preponderante per le Università Italiane che sono enti erogatori di servizi.

11. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

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 dell'08 giugno 2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. n. 19/2014*), che rinvia al DM 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del DM n. 21 del 16 gennaio 2014. In data 23 luglio 2020 è stata inoltre pubblicata la Nota tecnica n. 7 del MUR 'Classificazione della spesa per missioni e programmi' in cui sono state presentate ulteriori indicazioni per la corretta classificazione della spesa con specifico riferimento alle missioni che risultano critiche dall'analisi dei bilanci.

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.

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 un'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..) 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".

11. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

ENTRATE			
E/ U	Livello	Descrizione	BUDGET 2022
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	144.576.655
E	II	Trasferimenti correnti	144.576.655
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	143.073.887
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	141.340.800
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.733.087
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	11.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	11.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	378.068
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	378.068
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	985.500
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	985.500
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	128.200
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	105.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	23.200
E	I	Entrate extratributarie	35.728.659
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.101.109
E	III	Vendita di beni	18.800
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.601.380
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.929
E	II	Interessi attivi	50.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	50.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	577.550
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	577.550
E	I	Entrate in conto capitale	25.591.849
E	II	Contributi agli investimenti	25.591.849
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.744.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.106.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.231.750
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	406.250
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	96.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	96.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	5.387.450
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	5.387.450
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.226.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.226.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	10.138.399
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.210.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione europea	8.928.399
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0

11. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	
E	II	Accensione prestiti a breve termine	
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	
E	II	Entrate per partite di giro	
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	0
E	II	Entrate per conto terzi	
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
E	III	Altre entrate per conto terzi	0

Bilancio di previsione triennale 2022-2024

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2022-2024. 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

VOCE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	33.827.200	33.639.200	33.554.200
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.151.320	6.178.720	6.319.520
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.254.317	9.152.000	9.154.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	49.232.837	48.969.920	49.027.720
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	158.409.019	153.736.000	152.679.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.254.300	1.254.300	1.250.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	341.000	341.000	341.000
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.410.000	1.410.000	1.410.000
5) Contributi da Università	443.500	83.500	83.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.335.000	1.155.000	1.155.000
7) Contributi da altri (privati)	3.676.068	2.896.068	2.896.068
TOTALE II. CONTRIBUTI	166.868.887	160.875.868	159.814.568
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	6.320.780	6.078.680	6.288.680
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.994.024	3.960.713	2.378.763
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	228.416.528	219.885.181	217.509.731
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	80.861.980	83.322.582	85.069.082
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.418.657	5.658.338	5.658.338
c) docenti a contratto	597.600	597.600	597.600
d) esperti linguistici	1.209.200	1.189.750	346.350
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.778.119	3.751.578	3.550.278
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	93.865.556	94.519.848	95.221.648
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.628.305	36.256.374	35.788.913
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	130.493.861	130.776.222	131.010.561
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	34.744.130	30.479.400	29.638.950
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	147.700	120.000	86.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	111.017	72.017	14.817

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.152.896	6.047.538	6.037.538
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.014.469	4.048.027	3.964.568
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.212.865	26.058.891	25.292.431
9) Acquisto altri materiali	1.082.698	1.052.998	1.046.998
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.205.679	2.884.477	2.781.650
12) Altri costi	1.576.228	1.501.228	1.463.978
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.247.682	72.264.576	70.327.430
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	109.871	44.142	34.725
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.653.178	6.521.018	4.948.485
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	7.763.049	6.565.160	4.983.210
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.910.001	1.913.971	1.608.991
TOTALE COSTI (B)	-220.414.593	-211.519.929	-207.930.192
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.001.935	8.365.252	9.579.539
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	50.000	50.000	50.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	301.752	394.754	387.414
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-251.752	-344.754	-337.414
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)	7.750.183	8.020.498	9.242.125
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.750.183	7.884.722	7.899.293
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	135.776	1.342.832
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	135.776	1.342.832

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari è stato confermato con l'ammontare del 2022. In assenza di notizie certe sui contributi del Mur, sono stati confermati gli importi del 2022. Per lo più, gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2022. 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, ad eccezione delle spese di personale sia docente che tecnico amministrativo per le quali sono stati considerati gli incrementi retributivi annuali pari all'1% e per il personale docente e ricercatore anche i costi relativi agli avanzamenti degli scatti biennali a tutti gli aventi diritti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0				0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0				0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0				0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.068.599	0	8.800.000	0	0	5.550.000			3.250.000	1.068.599	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.068.599	0	8.800.000	0	0	5.550.000	0	0	3.250.000	1.068.599	0	0
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>												
1) Terreni e fabbricati	16.984.727	37.951.000	26.215.000	2.319.300	18.362.500	10.945.000		15.317.500	12.134.000	14.665.427	4.271.000	3.136.000
2) Impianti e attrezzature	4.018.671	4.743.395	3.094.377	1.044.180	1.888.680	494.180				2.974.491	2.854.715	2.600.197
3) Attrezzature scientifiche	3.813.600	3.687.600	2.127.600	3.736.000	3.046.000	2.086.000				77.600	641.600	41.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Mobili e arredi	320.000	90.000	90.000	0	0	0				320.000	90.000	90.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0				0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0				0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.136.998	46.471.995	31.526.977	7.099.480	23.297.180	13.525.180	0	15.317.500	12.134.000	18.037.518	7.857.315	5.867.797
<u>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	5.000	0	0	0	0	0		0	0	5.000	0	0
TOTALE GENERALE	26.210.597	46.471.995	40.326.977	7.099.480	23.297.180	19.075.180	0	15.317.500	15.384.000	19.111.117	7.857.315	5.867.797

Gli investimenti stimati per gli anni 2022, 2023 e 2024 includono la programmazione del Piano Triennale dell'Edilizia che complessivamente ammonta ad euro 94.187.086.

La copertura finanziaria dell'intero piano trova compimento mediante risorse proprie di Ateneo per euro 25.311.286, mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per la realizzazione di residenze studentesche di prossima pubblicazione per euro 4.845.000, mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per l'edilizia universitaria di prossima pubblicazione per euro 31.529.300, mediante l'accensione di mutui per euro 30.701.500 e mediante fondi privati per euro 1.800.000 per la realizzazione di una scuola per l'infanzia aziendale. Nella tabella seguente è riportato l'elenco dei progetti facenti parte del Piano Triennale dell'Edilizia:

Progetti	2022			2023				2024			
	Totale Finanziamento 2022	Ateneo	MUR	Totale Finanziamento 2023	Ateneo	MUR	Mutuo	Totale Finanziamento 2024	Ateneo	MUR e altri finanziatori	Mutuo
MED - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	3.000.000	1.854.101	1.145.899	0	0	0	0	0	0	0	0
EDIFICI VARI - interventi di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi	1.105.000	1.105.000		2.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000	0	0	1.000.000
EDIFICI VARI - Rimozione amianto friabile e compatto	100.000	100.000		0	0	0	0	0	0	0	0
MED - Consolidamento statico e sismico edificio Medicina Interna - Stralcio I	2.560.000	1.386.599	1.173.401	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS- Miglioramento sismico e antincendio ingegneria Didattica	0	0		3.350.000	1.675.000	1.675.000	0	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico Ampliamento Ingegneria Didattica	0	0		0	0	0	0	1.770.000	0	885.000	885.000
CAMPUS - Miglioramento sismico e antincendio Aule Poliuso La Grande	350.000	350.000		0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico e antincendio Agraria	0	0		1.000.000	1.000.000	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico Chimica	220.000	220.000		0	0	0	0	4.150.000	0	2.185.000	1.965.000
CAMPUS - Miglioramento sismico Farmacia	200.000	200.000		3.500.000	0	1.850.000	1.650.000	0	0	0	0
CAMPUS- Miglioramento sismico CIM	80.000	80.000		0	0	0	0	1.050.000	0	565.000	485.000
CAMPUS - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di Culto	40.000	40.000		0	0	0	0	490.000	0	0	490.000
CAMPUS - Miglioramento sismico CENTRO S. Elisabetta	50.000	50.000		670.000	0	0	670.000	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico Mensa La Grande	30.000	30.000		0	0	0	0	246.000	0	0	246.000
CENTRO- Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi	30.000	30.000		0	0	0	0	258.000	0	0	258.000
CAMPUS - Miglioramento sismico Podere Campagne	40.000	40.000		385.000	0	0	385.000	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico Matematica	100.000	100.000		0	0	0	0	2.830.000	0	1.465.000	1.365.000
VET - Miglioramento sismico Padiglione Ispettivo - stralcio II	500.000	500.000		0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico edificio di Fisica	100.000	100.000		3.900.000	0	2.000.000	1.900.000	0	0	0	0
CAMPUS - Miglioramento sismico edificio Scienze della Terra	0	0		5.830.000	0	2.915.000	2.915.000	0	0	0	0
MED - Consolidamento statico e miglioramento sismico Medicina Legale	0	0		1.430.000	0	715.000	715.000	0	0	0	0
MED - Consolidamento statico e miglioramento sismico Anatomia Patologica	0	0		720.000	0	0	720.000	0	0	0	0
MED - Consolidamento statico e miglioramento sismico edificio Nefrologia	0	0		0	0	0	0	2.140.000	0	1.070.000	1.070.000
MED - Miglioramento sismico edifici via Volturno	0	0		8.725.000	0	4.362.500	4.362.500	0	0	0	0
MED - Miglioramento sismico Centrale Tecnologica Via Volturno	0	0		0	0	0	0	245.000	0	0	245.000

CENTRO - Opere strutturali Chiostro San Francesco	300.000	300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VET - Adeguamento EAEVE	1.300.000	1.300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EDIFICI VARI - Manutenzione straordinaria edile, impianti e strade	1.400.000	1.400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Copertura edificio Farmacia	120.000	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento copertura Scienze della Terra	0	0	696.000	696.000	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento copertura CIM	132.000	132.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento copertura Fisica	348.000	348.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento copertura Aule delle Scienze	300.000	300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento copertura Chimica	0	0	0	0	0	0	336.000	336.000	0	0	0
CENTRO - Messa in sicurezza e rifacimento facciate cortile Palazzo Centrale	500.000	500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MED - Adeguamento Medicina del Lavoro Biblioteca Medica	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Sistemazione facciate edificio Polifunzionale	400.000	400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CENTRO - Nuovo allacciamento fognario edificio di viale San Michele	200.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Realizzazione sotto centrale termica Food Project	250.000	250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VET - Rifacimento cabina elettrica di trasformazione	200.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MED - Ristrutturazione edificio Clinica Medica	100.000	100.000	0	0	0	0	2.000.000	2.000.000	0	0	0
CAMPUS - Rifacimento pista di atletica	550.000	550.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EDIFICI VARI - Riqualificazione impianti multimediali aule didattiche	997.500	997.500	997.500	0	997.500	0	0	0	0	0	0
CENTRO - Complesso San Francesco realizzazione cabina elettrica di trasformazione	0	0	250.000	250.000	0	0	0	0	0	0	0
ORTO BOTANICO - Progetto di riqualificazione	500.000	500.000	0	0	0	0	7.000.000	0	3.750.000	3.250.000	0
CAMPUS - Edificio destinato a servizi educativi per l'infanzia - opere esterne	600.000	600.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OLT - Rifacimento serramenti Economia	700.000	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Gruppo elettrogeno emergenza Data Center	0	0	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Sistemazione Dipartimenti per trasferimento biblioteche - stralcio II	0	0	200.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0
CENTRO - Messa in sicurezza facciate edificio Borgo Carissimi	200.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Sostituzione quadro bt Edificio Chimico	0	0	165.000	165.000	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Revisione impianto di riscaldamento Centro S. Elisabetta	120.000	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Realizzazione nuovi percorsi pedonali e ciclabili	150.000	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CENTRO - Nuovo accesso biblioteca Giurisprudenza	156.359	156.359	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MED - Recupero ex Stabulari per studenti e specializzandi	50.000	50.000	600.000	600.000	0	0	0	0	0	0	0
MED - Nuovo Polo Didattico (ex Biologici)	650.000	650.000	0	0	0	0	8.900.000	0	4.775.000	4.125.000	0

MED - Riqualificazione aree esterne Policlinico	0	0	0	0	0	0	0	800.000	800.000	0	0
OLT - Adeguamento funzionale ex Convento Santa Caterina per alloggi studenti	699.727	699.727	4.845.000	0	4.845.000	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Progetto alberi	100.000	100.000	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0
CAMPUS - Edificio destinato a servizi educativi per l'infanzia	0	0	0	0	0	0	0	1.800.000	0	1.800.000	0
CAMPUS - Rotonda ingresso via Montanara	80.000	80.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	19.708.586	17.389.286	2.319.300	39.463.500	4.786.000	19.360.000	15.317.500	35.015.000	3.136.000	16.495.000	15.384.000

Allegato 1

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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE - RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14		
	Stanziamiento 2022	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		219.191.035
a) contributo ordinario dello Stato	130.100.000	
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato	0	
b.2) con le Regioni	0	
b.3) con gli altri enti pubblici	0	
b.4) con l'Unione europea	0	
c) contributi in conto esercizio		
c.1) contributi dallo Stato	28.309.019	
c.2) contributi da Regioni	1.254.300	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.119.500	
c.4) contributi dall'Unione europea	1.410.000	
d) contributi da privati	3.809.068	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	52.189.148	
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		9.695.493
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0	
b) altri ricavi e proventi	3.701.469	
c) utilizzo riserve	5.994.024	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		228.886.528
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		11.250.063
7) per servizi		81.891.611
a) erogazione di servizi istituzionali	42.706.554	
b) acquisizione di servizi	34.746.367	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	4.033.578	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	405.112	
8) per godimento di beni di terzi		3.205.679
9) per il personale		114.813.183
a) salari e stipendi	89.295.388	
b) oneri sociali	25.487.795	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	30.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		7.763.049
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	109.871	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.653.178	
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		2.061.108
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	639.615	
b) altri oneri diversi di gestione	1.421.493	
TOTALE COSTI (B)		220.984.693
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		7.901.835
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		50.000
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	50.000	
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		201.652
a) interessi passivi	201.652	
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)		-151.652
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		7.750.183
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		7.750.183
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0