



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2025
E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2025-2027**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
1.1 Budget Economico 2025	12
1.2 Budget degli Investimenti 2025	14
Nota Illustrativa	15
2. Premessa	16
3. Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione	20
4. Il budget per attività	22
5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale	26
5.1 - A) Proventi Operativi	29
5.2 - B) Costi Operativi	43
5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari	58
5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	59
5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari	60
5.6 - F) Imposte sul reddito	61
5.7 Risultato economico presunto	62
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori	63
7. Budget degli investimenti 2025	67
8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto	70
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	71
10. Limiti di spesa	72
11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere	76
12. Bilancio preventivo in contabilità finanziaria e spese in missioni e programmi	82
Bilancio di previsione triennale 2025-2027	91
Allegato 1	95

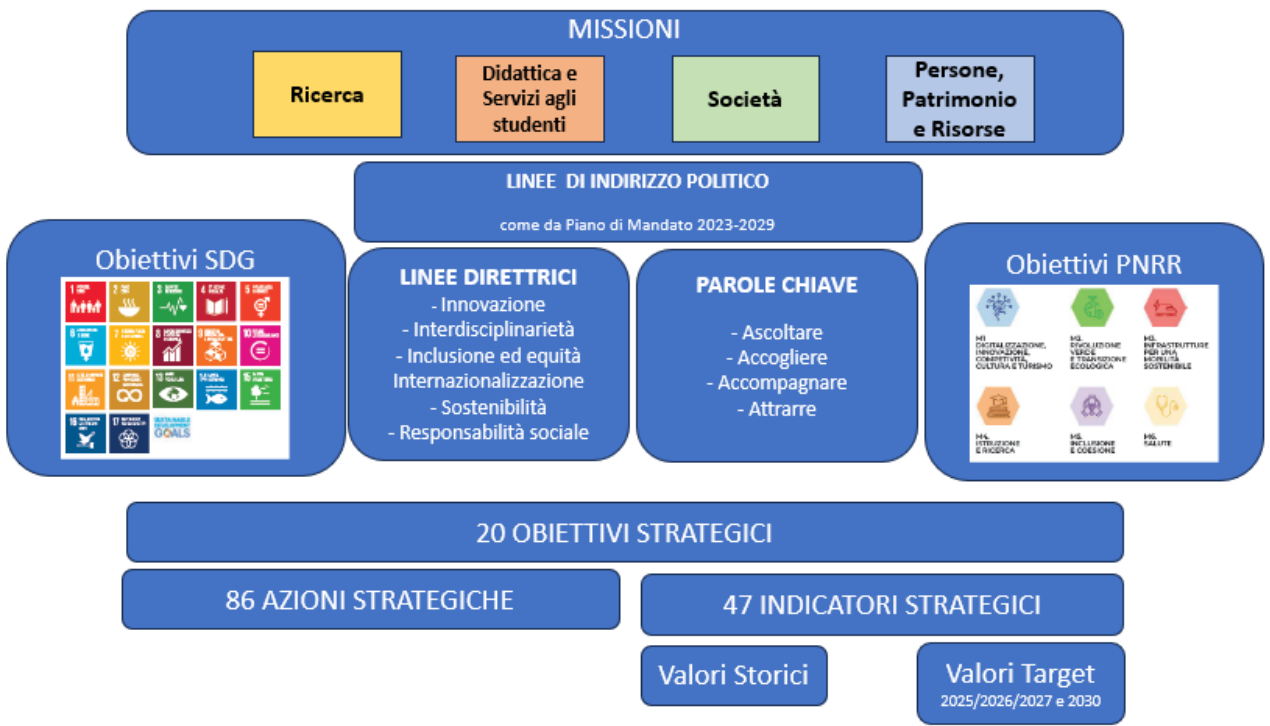
Introduzione del Rettore sulla gestione

Il contesto generale nel quale è stato redatto il Bilancio previsionale per l’esercizio 2025 è rappresentato dalla nuova visione strategica dell’Università di Parma. Attraverso le quattro parole chiave: Ascoltare, Attrarre, Accogliere e Accompagnare, e le 6 linee direttrici: innovazione, interdisciplinarietà, inclusione ed equità, internazionalizzazione, sostenibilità, responsabilità sociale, l’Ateneo ambisce a essere all’avanguardia, accogliente e inclusivo, interdisciplinare, motore dell’innovazione, sempre più aperto al mondo, sostenibile e determinato a creare valore pubblico, per un’Università a Prova di Futuro, capace di rispondere, attraverso il ruolo primario della “qualità”, alle sfide moderne nelle quattro missioni fondamentali:

- Ricerca,
- Didattica e servizi alle studentesse e agli studenti,
- Società,
- Persone, Patrimonio e Risorse.

La nuova pianificazione strategica, coerente con la Programmazione Triennale PRO3 2024-2026 e con i requisiti e Punti di Attenzione AVA3, impatta e indirizza tutta la programmazione di Ateneo con riferimento non solo ai piani assorbiti, oggi parte integrante del PIAO, ma anche a quelli collegati e richiamati.

Nel Piano strategico di Ateneo 2025 – 2030 sono delineati i principali obiettivi e le azioni ritenute di maggior impatto sulla capacità dell’Ateneo di produrre valore pubblico.



Gli aspetti di rilevanza strategica sono raggruppati per missioni. Nella tabella sono anche evidenziati i legami con le sei missioni del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che si uniscono alle misure di benessere equo e sostenibile relative agli SDGS dell’Agenda ONU 2030.

I finanziamenti ottenuti a partire dal 2022 ad oggi nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) a valere sulle risorse del programma Europeo Next Generation EU, hanno permesso di effettuare rilevanti investimenti sia nel campo della ricerca che della didattica rafforzando ulteriormente i processi di innovazione e digitalizzazione che vedono il nostro Ateneo attivamente coinvolto.

I considerevoli investimenti pongono l'Ateneo davanti sfide non trascurabili nei prossimi anni.

La più importante sarà quella di portare a termine con successo le progettualità avviate raggiungendo tutti i target di spesa in conformità con i cronoprogrammi e le scadenze dettate dal PNRR. A tal fine si è reso necessario adottare un sistema di monitoraggio continuo con analisi delle informazioni mensili al fine di individuare le criticità e le relative soluzioni adatte a colmare quest'ultime.

Successivamente alla conclusione delle iniziative PNRR da realizzarsi entro il 28 febbraio 2026, l'impresa più sfidante sarà quella di garantire la sostenibilità degli investimenti nel medio - lungo periodo e a renderli fruibili per ulteriori progettualità, al fine di generare nuove possibilità di collaborazioni interdisciplinari a livello nazionale e internazionale nell'ottica di incrementare la competitività dell'Ateneo.

L'attenzione dell'Ateneo rimane inoltre inscindibilmente legata allo sviluppo sostenibile e agli obiettivi dell'agenda ONU 2030.

Rimane pertanto attivo e importante lo sforzo sulle tematiche legate all'efficientamento energetico, alla riduzione dei rifiuti e al riuso di attrezzatura dismessa, all'incentivazione della mobilità sostenibile, all'uso consapevole delle risorse in ogni attività dell'Ateneo. A questi elementi è associata la volontà di incrementare le attività istituzionali in ambito di sostenibilità, a partire da un impatto sempre maggiore dei temi legati allo sviluppo sostenibile all'interno dell'offerta formativa e della ricerca di Ateneo. Si affiancano alla strategia complessiva anche la valorizzazione delle iniziative di terza missione legate all'ambito della sostenibilità, il miglioramento della comunicazione e della divulgazione per la sostenibilità e, sotto il profilo organizzativo, il rafforzamento del gruppo di lavoro "Ateneo Sostenibile".

La strategia complessiva dell'Ateneo in ambito di sviluppo sostenibile si concreta inoltre nell'attuazione delle azioni connesse all'alleanza europea EU Green – *European Universities Alliance for Sustainability*, di cui l'Università di Parma è partner cofondatore (EUGREEN).

Il Bilancio previsionale 2025 è stato redatto in coerenza con le linee strategiche definite nel Piano Strategico di Ateneo 2025-2030 (PSA) e nei Piani Strategici Dipartimentali 2025-2027 (PSD).

Il Bilancio previsionale 2025 si connota per la razionalizzazione dei costi di acquisto di beni e servizi dovuto a un miglior utilizzo e gestione delle risorse, pur restando ferma la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il buon funzionamento dell'Ateneo.

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

Si commentano di seguito sinteticamente le voci ed i valori principali del Bilancio previsionale 2025.

Per il 2025 si prevede di realizzare proventi per complessivi euro 268.367.982 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi euro 5.404.634 e dell'utilizzo dei risconti passivi per ammortamento immobilizzazioni ante 2014 pari ad euro 2.470.104), di cui, più nel dettaglio:

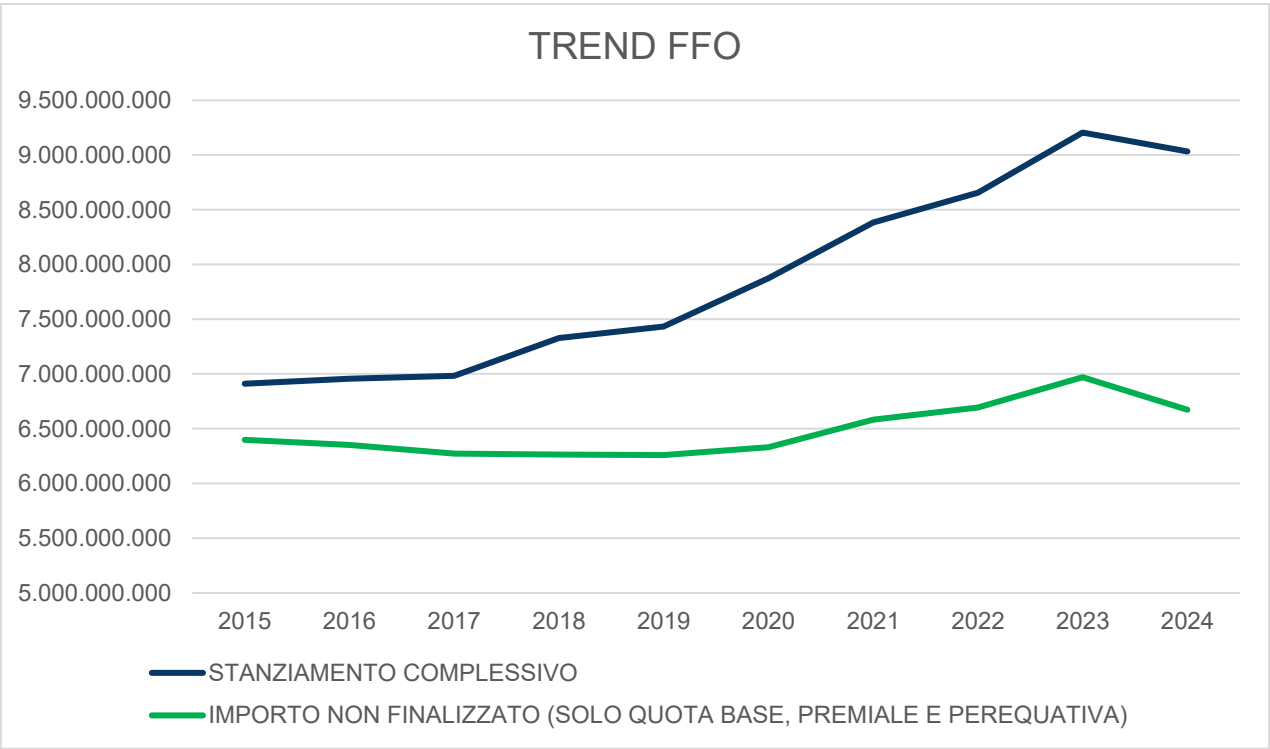
- euro 193.628.756 per contributi;
- euro 68.790.388 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- euro 5.948.838 per altri proventi e ricavi diversi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) stimato in euro 150.861.726. La stima è stata effettuata considerando le risorse percepite nell'anno 2024 e basando

la stima per il 2025 sulla base del bilancio preventivo autorizzatorio 2024-2026 ad oggi pubblicato sul sito del MUR.

Nelle tavole che seguono sono presi in considerazione gli andamenti complessivi degli stanziamenti relativi al FFO del sistema universitario nel periodo 2015-2024.

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
2022	8.655.586.950	6.695.171.398
2023	9.204.808.794	6.970.505.820
2024	9.031.544.606	6.673.092.007



Dal confronto dell’andamento delle varie voci dell’FFO, sia a livello nazionale che per l’Ateneo, in riferimento all’anno 2024 (ultima assegnazione ricevuta), si osserva una performance positiva su quota base in rapporto alla diminuzione complessiva dello stanziamento ministeriale¹. Tale andamento è dovuto all’incremento della quota costo standard derivante dall’aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso. Altro dato positivo è l’incremento della quota premiale a fronte di una sua riduzione a livello nazionale.

¹ Come desumibile dalla tabella, a livello nazionale la “quota base” ha subito un decremento del -8,77% circa, mentre per Parma abbiamo avuto un decremento del -7,42%.

Si osserva, inoltre, una riduzione della componente NO-TAX area, per la componente prevista dalla L. 232/2016, mentre non è ancora stata assegnata la componente da DM 234/2020 e DM 1014/2021.

	RIDISTRIBUZIONE FFO complessivo			RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA		
FFO	2023	2024	var %	2023	2024	var %
Quota Base	4.320.505.820	3.941.772.852	-8,77%	81.388.371	75.352.553	-7,42%
Consolidamenti (1)	0	194.455.319		0	3.435.854	
Integrazione quota base art.238 DL34/2020 - articolo 9 lett. q.a) DM 1059/2021 con riferimento al DM 289/2021 art.4 comma 2 – RICERCA LIBERA + BASE	140.000.000	150.000.000	7,14%	2.709.175	2.889.725	6,66%
Riattribuzione PRO3 21-23	0	0		0	498.763	
Quota Premiale	2.500.000.000	2.400.000.000	-4,00%	40.583.955	41.051.064	1,15%
Rettifica premiale					-178.476	
Perequativo	150.000.000	136.000.000	-9,33%	1.530.226	1.302.465	-14,88%
Una Tantum	0	0		3.657	30.280	
Una Tantum Cassino	0	0		79.058	88.370	
No Tax Area L.232/2016	105.000.000	105.000.000	0,00%	1.846.577	1.686.138	-8,69%
No Tax Area DM 234/2020 e DM 1014/2021	165.000.000	165.000.000	0,00%	3.507.996	826.909 (2)	-76,43%
TOTALE QUOTA LIBERA	7.380.505.820	7.092.228.171	-3,91%	131.649.015	126.156.736	-4,17%
Piano straordinario Docenti	851.630.000	1.141.630.000	34,05%	13.262.018	18.617.902	40,39%
Riattribuzione risorse non utilizzate piani straordinari conclusi	0	17.966.538		0	346.122	
Scatti Biennali (1)	150.000.000	0		2.531.660		
Scatti Biennali assegnazione 21-22	0	0		209.024	0	
Valorizzazione personale TA (1)	50.000.000	0		904.194	0	
PRO3 - art.238 DL34/2020	60.000.000	50.000.000	-16,67%	1.116.454	963.242	-13,72%
PRO3	68.000.000	68.000.000	0,00%	2.337.255	(3)	
Dipartimenti di eccellenza	271.000.000	271.000.000	0,00%	4.820.178	4.820.178	0,00%
Fondo Giovani	65.000.000	65.000.000	0,00%	992.047	935.588	-5,69%
Dottorato e post laurea	201.000.000	201.000.000	0,00%	3.234.500	3.214.215	-0,63%
TOTALE QUOTA VINCOLATA	1.716.630.000	1.814.596.538	5,71%	29.407.330	28.897.247	-1,73%
TOTALE	9.097.135.820	8.906.824.709	-2,09%	161.056.345	155.053.983	-3,73%

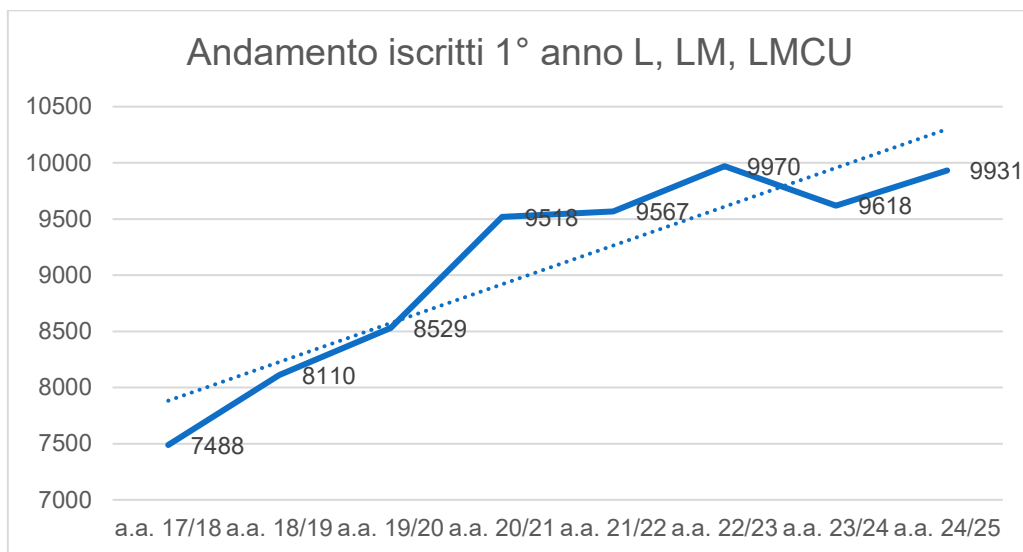
(1) Valori consolidati in quota base

(2) Assegnazione provvisoria pari alla quota attribuibile sull'art. 2, c. 1, lett. c, del DM 1014 del 3 agosto 2021

(3) In attesa di assegnazione

Relativamente ai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, l'attrattività dell'Ateneo si è stabilizzata, assestandosi sulla media degli ultimi 4 anni accademici.

Le iscrizioni al primo anno nei Corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale Ciclo Unico hanno registrato una crescita costante fino all'AA 2022/2023, stabilizzandosi poi su una media di circa 9.700 studenti, come si evince nel grafico che segue (i dati rilevati alla fine del mese di novembre di ogni anno con immatricolazioni ancora aperte per le Lauree Magistrali).



Tale andamento è 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, ovviamente, quella dedicata al **personale**.

I valori del Bilancio previsionale 2025 riflettono le linee direttrici di programmazione delle risorse umane delineate nel Piano Strategico di Ateneo 2025-2030, in cui viene riconosciuto al capitale umano un ruolo cruciale per l'innalzamento della qualità della ricerca, della didattica e della terza missione oltre che per lo sviluppo dell'internazionalizzazione. Le strategie e le politiche di Ateneo mirano a potenziare la sinergia e l'osmosi tra attività di didattica, ricerca e terza missione, a recuperare e potenziare la competitività, anche a livello internazionale, rafforzando e sviluppando politiche di internazionalizzazione di Ateneo (EU Green) e dipartimentale (nuovi corsi in lingua inglese, doppi titoli, programmi Erasmus e Overworld, ecc.).

Gli obiettivi da perseguire sono i seguenti:

- incrementare il reclutamento di docenti e ricercatori di alto profilo dall'estero e da altri atenei italiani: l'obiettivo è crescere cercando competenze ed eccellenze esterne, attraverso un piano pluriennale per reclutare docenti di alto profilo sia dall'estero che dall'Italia. Il rafforzamento del corpo docente contribuirà anche allo sviluppo delle attività di terza missione, come la condivisione della conoscenza, l'imprenditorialità accademica e i rapporti con il territorio, incluse scuole e aziende;
- innovare e digitalizzare i processi per un'amministrazione moderna e adeguata ai tempi e alle esigenze degli utenti: l'obiettivo è modernizzarsi, superando i processi gestionali obsoleti e non digitalizzati, per adottare procedure più efficienti e adeguate alle esigenze degli utenti. La digitalizzazione dei processi porterà benefici economici e ridurrà lo stress del personale, permettendo loro di concentrarsi su attività di maggior valore;
- incrementare la competitività dell'Ateneo nella ricerca nazionale: l'Ateneo ha ottenuto ottimi risultati nelle iniziative del PNRR, acquisendo risorse significative in termini di personale e infrastrutture. È cruciale pianificare il "post PNRR" per ottimizzare queste risorse e mantenere alti i risultati della ricerca. L'obiettivo è individuare iniziative sostenibili a lungo termine, consolidando i gruppi di ricerca più competitivi e potenziando quelli più deboli. Le politiche di reclutamento saranno tese a coltivare talenti interni e attrarre giovani ricercatori dall'estero.

Oltre agli obiettivi strategici è necessario considerare l'aspetto turn-over. Infatti, nel triennio 2025-2027, si prevedono circa 240 potenziali cessazioni, ed occorrerà pertanto programmare, sempre secondo criteri

prudenziali e rigorosamente rispettosi della sostenibilità economica degli interventi, il reclutamento di nuove unità di Personale docente.

Tenuto conto degli obiettivi sopra descritti, in data 21 febbraio 2024 il Consiglio di Amministrazione, a seguito dell'emanazione del DM 795/2023 "Piano Straordinario reclutamento personale universitario 2024", e del DM 1560 in data 11 dicembre 2023 con cui sono stati assegnati all'ateneo di Parma 29,22 punti organico, ha deliberato di approvare l'utilizzo, negli anni 2024-2025, per il reclutamento di personale docente, di n. 50 Punti Organico (di cui n. 20 P.O. a carico del bilancio di Ateneo e 30 P.O. a gravare sul DM 795/2023)

Con riferimento al personale tecnico-amministrativo, l'Ateneo intende proseguire negli investimenti con l'obiettivo di potenziare le risorse umane e valorizzare il loro apporto. Parallelamente, si mira a promuovere e mantenere il benessere fisico, psicologico e sociale dei dipendenti, promuovendo la salute organizzativa e professionale. Queste iniziative sono in sintonia con gli obiettivi delineati nel "Piano Strategico di Ateneo 2025-2030" e mirano a garantire una gestione sempre più efficace ed efficiente, tenendo conto della centralità della figura del lavoratore come persona.

Nel corso del 2024, l'Ateneo ha avviato un processo di riorganizzazione, diventato esecutivo dal 1° ottobre c.a., delle strutture interne accompagnato dalla reingegnerizzazione dei principali processi amministrativi previa loro mappatura. Questo intervento, orientato a migliorare l'efficienza operativa e la qualità dei servizi erogati, ha permesso di ridefinire le modalità di gestione e governance interna, con un approccio che integra digitalizzazione, semplificazione e orientamento al valore pubblico.

Il 2025 rappresenta quindi un anno cruciale per consolidare le trasformazioni avviate, favorendo un'organizzazione resiliente e dinamica, capace di adattarsi a un contesto normativo e socioeconomico in continua evoluzione, con il chiaro obiettivo di migliorare continuamente i servizi a beneficio della collettività.

La seconda voce di costo più rilevante riguarda gli **oneri per il sostegno agli Studenti** (euro 45.047.382), 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 per i Dottorati di ricerca (XLI Ciclo), sia per la quota finalizzata dal MUR nell'ambito dell'FFO, sia per la quota finanziata con fondi di bilancio per euro 2.067.000.

Nell'ambito degli oneri per il sostegno agli Studenti prosegue il mantenimento anche per il 2025 di azioni quali: la copertura della totalità delle borse di studio erogate da ER.GO, interventi per favorire la mobilità sostenibile, tra i quali un contributo nella sottoscrizione degli abbonamenti annuali per i mezzi pubblici, la polizza sanitaria di base a favore di studenti e studentesse fuori sede.

La terza voce di costo sintetizza gli **acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico gestionali** (euro 32.086.678), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare. Tale voce è stata attentamente monitorata per garantire le iniziative necessarie ad assicurarne il contenimento nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa vigente oltreché per garantire l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa.

I costi stimati e accolti nel Bilancio previsionale 2025 tengono conto 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 e terza missione.

Le azioni strategiche attinenti alla ricerca che trovano riscontro nel Bilancio previsionale 2025, finanziate dall'Ateneo, ammontano a complessivi euro 3.890.000 e sono in seguito descritte:

- **Bando FIL quota prodotti.** L'azione attribuisce risorse sulla base di valutazioni in merito alla consistenza e alla qualità dei prodotti derivanti dalle attività di ricerca dei docenti e ricercatori dell'Ateneo, con assegnazioni da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente.
- **Bando FIL quota incentivante.** L'azione è finalizzata al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) incrementare la partecipazione dei docenti e ricercatori dell'ateneo a bandi competitivi nazionali e internazionali;
 - b) migliorare la qualità delle proposte progettuali;
 - c) sostenere progetti di ricerca presentati da giovani ricercatori.
- **Bando Manutenzioni:** destinato alla manutenzione straordinaria delle attrezzature scientifiche.

Per favorire lo sviluppo di attività di ricerca in ambito internazionale è stato definito uno stanziamento complessivo di euro 130.000 per finanziare le seguenti attività:

- organizzazione di un evento volto a favorire la partecipazione di ricercatori esterni all'Ateneo ad attività di ricerca in ambito EU che abbiano l'Ateneo come ente beneficiario. Nello specifico verrà implementata la terza edizione del bando MSCA@UNIPR BOOTCAMP 2025 che, con uno stanziamento di euro 55.000,00, prevede l'organizzazione di un workshop residenziale di 3 giorni e due webinar la cui partecipazione verrà offerta ad un massimo di 25 giovani ricercatori internazionali selezionati da una commissione di ateneo che si impegnino a presentare progetti competitivi nell'ambito della call MSCA *Postdoctoral Fellowships* 2024 con l'ateneo come hosting institution;
- implementazione di azioni per sostenere la mobilità internazionale di docenti e ricercatori dell'Ateneo per lo svolgimento di attività finalizzate all'acquisizione di conoscenze e alla costruzione di reti e collaborazioni internazionali di ricerca.

Le azioni strategiche attinenti il miglioramento della valorizzazione della ricerca e della promozione dell'innovazione sono relative alla definizione di un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech e trovano riscontro nel Bilancio previsionale 2025, finanziate dall'Ateneo, per un ammontare di euro 60.000 necessario per l'organizzazione di eventi e attività di promozione e formazione, anche reclutando relatori esterni per le attività di seguito descritte:

- organizzazione di uno Startup Day Unipr per favorire un networking tra i ricercatori Unipr anche con il fine di costituire nuovi teams imprenditoriali;
- programma di workshop rivolti ai ricercatori, studenti con lo scopo di diffondere gli strumenti di trasferimento tecnologico, coinvolgendo anche relatori esterni.

Inoltre, al fine di valorizzare le innovazioni tecnologiche tramite la protezione brevettuale è richiesta una dotazione di euro 60.000 necessari a garantire la copertura delle spese relative ai depositi di domande di brevetto e al mantenimento dei brevetti in essere, facenti parte del portafoglio brevettuale dell'Ateneo.

Infine, deve essere enfatizzato l'avvio del CRO, *Clinical Research Office*, cui viene destinata una dotazione previsionale di euro 150.000 al fine di reclutare figure professionali a supporto delle attività.

Per quanto attiene all'assegnazione della dotazione ai Dipartimenti che si attesta complessivamente ad euro 900.000,00 per il 2025, con delibera n. 455 del 24 ottobre 2024 è stata approvata la ripartizione dell'assegnazione stessa sulla base di tre parametri che tengono conto: 1) del numero di personale afferente

a ciascun dipartimento; 2) del costo standard per studente pesato riguardo al numero di studenti delle differenti tipologie per il totale di studenti di ogni singolo dipartimento; 3) alla media delle assegnazioni dell'ultimo biennio. Il consiglio di amministrazione con lo stesso provvedimento ha altresì definito gli importi relativi alle tipologie di costi dei dipartimenti da ricondurre in capo alle unità operative dell'amministrazione centrale per una gestione degli acquisti e della spesa centralizzata più efficiente ed efficace.

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 alla ricerca commissionata e le attività che riguardano l'Area dei Rapporti con la Società.

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2025, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi euro 5.404.634, di cui:

- euro 4.328.747,00 dalla voce II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2025 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);
- euro 1.000.000,00 dalla voce II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per Sostegno attività didattica e ricerca;
- euro 75.887,00 dalla voce III Patrimonio non vincolato - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti.

Tale "utilizzo" consente di realizzare un risultato economico in pareggio con l'impiego di quote del Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti per soli euro 75.887,00.

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per euro 4.612.668 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo. Tali investimenti includono la quota a copertura della programmazione triennale per le attività edilizie previste per l'anno 2025 in seguito descritta.

La programmazione triennale per le attività edilizia, coerentemente con la strategia di Ateneo, non è finalizzata esclusivamente al miglioramento e all'arricchimento del proprio Patrimonio, ma intende anche porsi come opportunità per sviluppare le sinergie con la città e con i soggetti che concorrono alla gestione, alla pianificazione e al progresso della stessa (Enti locali e imprese private). Sulla base di tali presupposti l'Ateneo intende consolidare la propria presenza sul territorio, mediante il rinnovo e l'ampliamento delle proprie attività, da perseguirsi attraverso un'articolata serie di azioni e interventi sul Patrimonio Edilizio di Ateneo con attenzione prioritaria alla residenzialità studentesca, alla messa a disposizione di spazi per il personale, di spazi studio e di aule adeguate alle nuove esigenze di didattica innovativa sempre con un'attenzione a far prevalere politiche di costante ottimizzazione delle attività di manutenzione ordinaria e straordinaria del nostro patrimonio edilizio, anche al fine di migliorare il benessere di tutti coloro che vivono gli spazi dell'Ateneo. Ogni azione è improntata al rispetto della sostenibilità degli interventi in tutte le sue declinazioni. Allo stesso tempo continua l'attività di esecuzione di interventi per la creazione di infrastrutture idonee ad ospitare strumentazione scientifica, acquisita anche mediante fondi PNRR, al fine di elevare le potenzialità di ricerca dell'Ateneo.

Nel corso del 2024 si sono concluse le prime fasi progettuali di interventi importanti futuri quali la creazione di un nuovo stabulario centralizzato a servizio di tutto il Dipartimento di Medicina e Chirurgia presso il polo Biotechologico di Via Volturno, di fondamentale importanza per le attività di ricerca dell'Ateneo.

Sono state avviate altre progettualità che si concluderanno nel 2025, quali il progetto di riqualificazione del Plesso di San Francesco, in particolare della zona del Chiostro dell'ex Carcere Giudiziario di San Francesco al fine di riconvertirla ad attività didattiche e di ricerca dell'Ateneo. Presso il Campus Scienze e Tecnologie è previsto il completamento dei progetti per realizzare nuove aule didattiche e spazi studio, e la demolizione e ricostruzione dell'edificio 2, ex plesso di Agraria, a completamento dell'area di ricerca "Food".

Dopo alcuni studi preliminari nel 2025 si procederà con la progettazione di un nuovo Polo Didattico nel plesso di Medicina e Chirurgia e delle “nuove Aule al Parco Ducale”, intervento reso possibile in base ad un accordo col Comune di Parma. Questi progetti consentiranno all’Ateneo di dotarsi di moderni e importanti spazi per la didattica per risolvere il problema di mancanza di aule adeguate nel centro storico a servizio dei Dipartimenti ivi presenti.

Sempre nell’ottica di migliorare le attività didattiche è previsto il cablaggio di alcune aule dell’Ateneo, mentre per incrementare i servizi agli studenti proseguiranno i lavori di consolidamento e riconversione dell’Ex Chirurgia Veterinaria a sala studio.

Prosegue il programma di messa in sicurezza sia a fini antisismici che di sicurezza antincendio del patrimonio edilizio riguardanti i lavori di messa a norma del Plesso del Polo Biotecnologico di Via Volturmo, dell’edificio di Ingegneria Didattica, di Scienze della Terra, di Farmacia e CIM, di Economia e delle aule di San Francesco. Sugli altri plessi prosegue l’attività di progettazione degli interventi.

Per migliorare l’ospitalità degli studenti è in previsione la continuazione dei lavori di realizzazione del nuovo studentato presso l’ex carcere di San Francesco, mentre, dopo che è stata accolta la domanda di finanziamento per il nuovo studentato di Santa Caterina a valere sui fondi previsti dalla legge 338/2000, i lavori sono stati aggiudicati per cui nel 2025 inizieranno le attività di cantiere.

Grazie ad un finanziamento PNRR è in via di completamento un intervento di riqualificazione del percorso museale presso la sede centrale dell’Università che prevederà una completa fruizione degli spazi mediante la rimozione delle barriere architettoniche oltre alla riqualificazione del percorso museale. Interventi di abbattimento delle barriere architettoniche sono previsti presso la palazzina Feroldi all’interno del plesso d’Azeglio - Kennedy.

Continua l’importante programma di rinnovamento dell’Orto Botanico con cui l’Ateneo intende aprire una nuova porta dell’Università nel cuore della città e così fornire la possibilità di un contatto diretto con una serie di attività che coinvolgano interamente i compiti che all’Università spettano quali la didattica, la ricerca e la divulgazione e diffusione della cultura o terza missione. L’intervento di riqualificazione del giardino storico dell’Orto Botanico, oggetto di un finanziamento PNRR, verrà ultimato nei primi mesi del 2025, mentre la riqualificazione della componente edilizia dell’Orto durerà per circa due anni.

Per una visione organica degli investimenti per la riqualificazione e manutenzione del patrimonio edilizio si rimanda al Piano triennale dei lavori pubblici 2025/2027 dell’Università di Parma e all’elenco annuale 2025 adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 460 del 24 ottobre 2024.

Altro aspetto rilevante nella strategia di Ateneo riguarda la riqualificazione energetica del proprio patrimonio.

Sono terminati parte dei lavori previsti nel contratto di concessione di Partenariato Pubblico Privato che riguardano in particolare quanto necessario per l’avvio della stagione invernale 2024/2025 quali:

- impianto di trigenerazione al Campus Scienze e Tecnologie;
- la riqualificazione della Centrale Termica del Plesso Biotecnologico Integrato mediante la sostituzione di n. 2 caldaie;
- la riqualificazione della Centrale Termica del Campus Scienze e Tecnologie mediante la sostituzione di n. 2 caldaie con tecnologia a condensazione;
- riqualificazione degli impianti di condizionamento e riscaldamento dell’edificio Scienze della Terra presso il Campus Scienze e Tecnologie;
- nuovo impianto di condizionamento e riscaldamento presso l’ex dipartimento di Italianistica all’edificio Ex Scientifici del Plesso D’Azeglio-Kennedy;
- sostituzione dei serramenti e valvole termostatiche presso gli edifici di Anatomia Normale e Zootechnia, Clinica Medica e malattie inf, Padiglione Ispettivi e Biblioteca al Dipartimento di Scienze Medico Veterinarie.

Sono inoltre terminati anche i seguenti altri lavori:

- impianto fotovoltaico da 30 kWp installato al Plesso Biotecnologico Integrato;
- riqualificazione gruppi frigoriferi aventi gas refrigerante R22 del Plesso Biotecnologico Integrato;
- adeguamento F-Gas per n. 11 condizionatori mono split e n. 1 dual split alimentati con fluido R22 in diversi edifici del Campus Scienze e Tecnologie;
- nuovo impianto fotovoltaico da 30 kWp installato sull'edificio di Economia;
- riqualificazione della climatizzazione della Sede Centrale mediante sostituzione del gruppo frigorifero con nuovo di maggior potenza.

Causa interferenze con altri cantieri dell'Ateneo, attività istituzionali e difficoltà intrinseche nate durante l'esecuzione dei lavori, sono in corso e verranno ultimati nel 2025 altri interventi volti all'efficientamento energetico quali:

- ampliamento e UP-Grade dei sistemi di telecontrollo, ampliamento del sistema di supervisione per la gestione della climatizzazione ambiente dei Plessi di Veterinaria, D'Azeglio-Kennedy, Paradigna e Biotecnologico Integrato;
- pozzi e pompe di calore geotermiche al Campus Scienze e Tecnologie;
- nuova centrale frigorifera presso la Centrale termica del Campus Scienze e Tecnologie mediante l'installazione di un nuovo gruppo frigorifero a compressori centrifughi ed il recupero di n. 2 gruppi frigoriferi esistenti;
- nuova Centrale Antincendio con centrale di pressurizzazione e vasche di accumulo a servizio del Campus Scienze e Tecnologie;
- rifacimento delle reti e sottostazioni per la distribuzione dei fluidi caldi e freddi linee vecchio Nord e vecchio Sud al Campus Scienze e Tecnologie;
- riqualificazione anello MT Sud e contabilizzazione energia elettrica di tutte le cabine al Campus Scienze e Tecnologie;
- rifacimento rete idrica antincendio al Campus Scienze e Tecnologie;
- nuovi impianti BMS Sistema di regolazione ambiente presso gli edifici di Farmacia, Fisica, Biologia ed Ingegneria Scientifica al Campus Scienze e Tecnologie;
- nuovo fotovoltaico da 60 kWp da installarsi presso il Campus Scienze e Tecnologie;
- *relamping* LED in diversi edifici dell'Ateneo (Chimica, Fisica, Biologia e Scienze della Terra al Campus Scienze e Tecnologie, alcuni edifici Ospedalieri);
- adeguamento F-Gas mediante la sostituzione di n. 14 condizionatori autonomi mono split e 6 dual split alimentati a gas R22 in varie sedi universitarie (escluso Campus Scienze e Tecnologie);
- ampliamento UP-Grade e telecontrollo, sistema di supervisione e implementazione con algoritmo di gestione energetica intelligente nel Plesso di D'Azeglio-Kennedy, Paradigna e Veterinaria.

All'interno della concessione è prevista anche la realizzazione di un sistema di *metering* che permetterà di monitorare puntualmente i consumi dei vettori energetici degli edifici dell'Ateneo oltre ad alcuni valori ambientali sia interni che esterni. Anch'esso verrà ultimato nel corso dell'anno 2025.

Con l'ultimazione del sistema di *metering*, sarà avviato il sistema di monitoraggio energetico con la relativa piattaforma di controllo e gestione e saranno così verificati i previsti risparmi in TEP/anno sul totale dei consumi di Ateneo, oltre che in termini di emissioni di CO₂.

Allo scopo verrà utilizzato il Piano di Misura e Verifica secondo protocollo IPMVP previsto in Concessione.

Tali valori saranno inseriti e aggiornati con regolarità annuale all'interno del Piano Energetico di Ateneo, che verrà pubblicato nel 2025, oltre ad essere utilizzati nei diversi ranking ai quali l'Università intenderà partecipare.

A conclusione di queste brevi note introduttive desidero esprimere il mio sincero ringraziamento a tutta la Comunità universitaria di Parma per l'impegno profuso 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 2025

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamiento 2025
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	36.721.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.293.931
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.774.957
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	68.790.388
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	181.306.726
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.865.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	156.935
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.027.970
5) Contributi da Università	427.700
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.450
7) Contributi da altri (privati)	4.000.475
TOTALE II. CONTRIBUTI	193.628.756
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.418.942
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.404.634
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
<u>TOTALE PROVENTI (A)</u>	276.242.720
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	97.223.056
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.891.994
c) docenti a contratto	487.300
d) esperti linguistici	1.181.288
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.141.309
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.924.947
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.894.518
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	157.819.465
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	45.047.382
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	207.677
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	171.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.737.965
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.535.207
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.086.678
9) Acquisto altri materiali	1.190.488
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	Stanziamiento 2025
11) Costi per godimento beni di terzi	3.309.275
12) Altri costi	2.560.689
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	100.846.561
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	108.852
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.689.999
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.798.851
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.933.555
TOTALE COSTI (B)	-267.398.432
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.844.288
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	90.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	94.718
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-4.718
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)	8.839.570
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.839.570
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 2025

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025				
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	20.130	0	0	20.130
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	1.000.000	0	0	1.000.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.020.130	0	0	1.020.130
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	700.000	0	0	700.000
2) Impianti e attrezzature	3.039.138	659.100	0	2.380.038
3) Attrezzature scientifiche	3.998.630	3.788.130	0	210.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	292.000	0	0	292.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.029.768	4.447.230	0	3.582.538
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	0	0	10.000
TOTALE GENERALE	9.059.898	4.447.230	0	4.612.668

Nota Illustrativa

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2025 E AL BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2025-2027**

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: *coop.MEF*

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 2025 e il bilancio di previsione triennale 2025-2027 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 10 ottobre 2023.
Documenti di programmazione	PIAO, Piano edilizio, Piano strategico e Piano triennale degli acquisti di beni e servizi
Normativa vigente in tema di spending review	Indicazioni relative ai 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 2025, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate Riserve per euro 5.404.634, come in seguito descritto:

- euro 4.328.747,00 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2025 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);
- euro 1.000.000,00 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali – Riserva per sostegno all'attività didattica e di ricerca;
- euro 75.887,00 da III - Patrimonio non vincolato - III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti (COFI).

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.”.**

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 2025”**.

3. Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione

Il sistema di programmazione economico-finanziaria e di bilancio dell'Università rappresenta l'espressione di un complesso processo organizzativo contabile avente come scopo, in fase preventiva, quello di distribuire in modo ottimale le risorse disponibili in relazione al piano strategico e di costruire, in fase consuntiva, un indispensabile parametro di riferimento per verificare l'andamento della gestione e il grado di conseguimento degli obiettivi prefissati. In sintesi, il budget rappresenta lo strumento fondamentale per garantire la sostenibilità economica degli obiettivi strategici e operativi prefissati.

Il raccordo tra il sistema degli obiettivi e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale e Triennale, è questo il momento in cui l'Ateneo da un lato fissa i propri obiettivi operativi per l'anno successivo, dall'altro predispone un budget coerente con gli stessi.

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

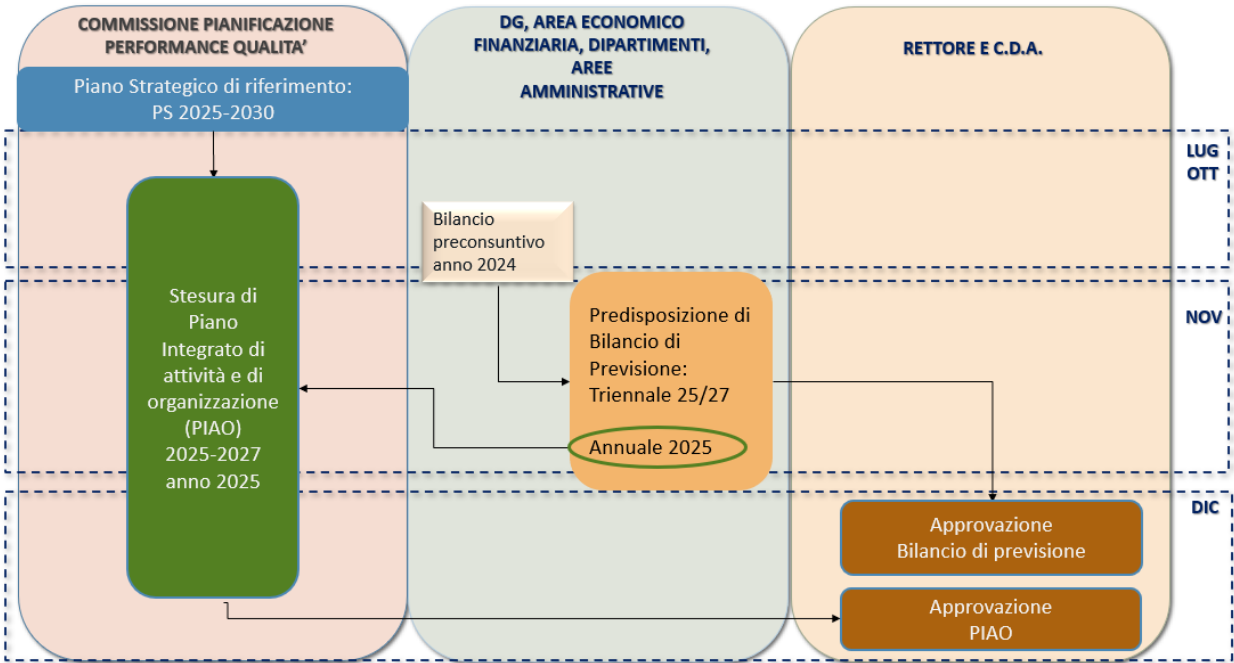
1. fase delle proposte;
2. fase della negoziazione;
3. stesura definitiva del budget.

Nella **prima fase** i Responsabili dei Centri di Responsabilità avanzano le proposte atte a sostenere le attività di loro competenza, compresa la realizzazione degli obiettivi operativi. 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 le linee strategiche definite nel Piano Strategico 2025-2030 e si integra con i documenti e atti di programmazione dell'Ateneo, in particolare con:

- gli obiettivi operativi da PIAO;
- 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 (<https://trasparenza.unipr.it/amministrazione-trasparente/opere-pubbliche/atti-di-programmazione-delle-opere-pubbliche>);
- la Programmazione triennale del Personale e della formazione del personale;
- il Programma triennale 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 (<https://trasparenza.unipr.it/node/730>);

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 tutte le fasi, integrate con il Ciclo della performance, esplicitando tutte le attività che condurranno alla 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. Il ricorso alla contabilità analitica per centri di costo permette di migliorare l'impiego delle risorse e rende il bilancio dell'Università coerente con le esigenze della azione amministrativa, sempre più orientata verso l'efficienza nel percorso strategia-risorse-risultati.



4. Il budget per attività

Alcune azioni strategiche sono realizzate mediante il raggiungimento di obiettivi operativi per i quali l'Ateneo ha previsto degli appositi stanziamenti di bilancio.

Rispetto agli scorsi esercizi, singoli obiettivi operativi possono concorrere alla realizzazione di diverse azioni strategiche, pertanto nella tabella seguente si riportano gli abbinamenti degli obiettivi operativi con gli obiettivi strategici, mentre nella successiva tabella sono indicati i singoli stanziamenti per obiettivo operativo.

Tali obiettivi operativi saranno approvati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 per l'anno 2025, entro il 31 dicembre 2024.

OBIETTIVI STRATEGICI – OBIETTIVI OPERATIVI	
RICERCA	
R1 - Migliorare la performance dell'Ateneo nella ricerca competitiva internazionale	
RIC_S4_01_2025	Realizzare nuovi strumenti e strutture a supporto della ricerca
RIC_S4_01a_2025	Attuare nuovi programmi di finanziamento per migliorare la qualità ricerca di Ateneo (sostegno della ricerca di base e dell'interdisciplinarietà della ricerca, premialità dei docenti che partecipano a bandi competitivi, potenziamento delle infrastrutture di ricerca)
RIC_S4_01d_2025	Definire un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech.
RIC_S4_01e_2025	migliorare la performance dell'Ateneo nella partecipazione ai programmi di ricerca europei e internazionali
R3 - Incrementare la competitività dell'Ateneo nella ricerca nazionale	
RIC_S4_01_2025	Realizzare nuovi strumenti e strutture a supporto della ricerca
RIC_S4_01a_2025	Attuare nuovi programmi di finanziamento per migliorare la qualità ricerca di Ateneo (sostegno della ricerca di base e dell'interdisciplinarietà della ricerca, premialità dei docenti che partecipano a bandi competitivi, potenziamento delle infrastrutture di ricerca)
RIC_S4_01d_2025	Definire un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech.
RIC_S4_01e_2025	migliorare la performance dell'Ateneo nella partecipazione ai programmi di ricerca europei e internazionali
R4 - Valorizzare la ricerca di base e migliorare la qualità della ricerca	
RIC_S4_01_2025	Realizzare nuovi strumenti e strutture a supporto della ricerca
RIC_S4_01a_2025	Attuare nuovi programmi di finanziamento per migliorare la qualità ricerca di Ateneo (sostegno della ricerca di base e dell'interdisciplinarietà della ricerca, premialità dei docenti che partecipano a bandi competitivi, potenziamento delle infrastrutture di ricerca)
RIC_S4_01d_2025	Definire un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech.
RIC_S4_01e_2025	migliorare la performance dell'Ateneo nella partecipazione ai programmi di ricerca europei e internazionali
DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI	
D1 - Accrescere la dimensione internazionale della didattica di Ateneo	
DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.
D2 - Promuovere offerta formativa interdisciplinare, inclusiva, innovativa e internazionale	
DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.
D3 - Riqualificare i servizi di orientamento in ingresso, in itinere e in uscita	
DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.
D4 - Rafforzare la sinergia e la comunicazione di tutti i servizi extradidattici offerti dall'Ateneo e dal territorio, anche per la promozione di "Parma città universitaria" a livello europeo	

DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.
SOCIETA'	
S1 - Potenziare le attività di condivisione della conoscenza tra Ateneo e Società	
S16_PPR2_01a_2025	Entrare a regime con il Crowdfunding di Ateneo
S16_PPR2_01b_2025	Entrare a regime con i progetti di Ateneo di Public Engagement finanziati dal fondo FAPE Fondo di Ateneo per il Public Engagement
S16_PPR2_01d_2025	Migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche (completamento AMM4_1b_2024)
S2 - Contribuire in modo efficace ed efficiente alla realizzazione del percorso territoriale verso la neutralità climatica	
S2_02_2025	Sostituzione dei sistemi di refrigerazione ad acqua per evaporatori rotanti e a ricadere
S4 - Rafforzare l'integrazione delle attività scientifiche e didattiche con la dimensione assistenziale del Servizio Sanitario	
RIC_S4_01_2025	Realizzare nuovi strumenti e strutture a supporto della ricerca
RIC_S4_01a_2025	Attuare nuovi programmi di finanziamento per migliorare la qualità ricerca di Ateneo (sostegno della ricerca di base e dell'interdisciplinarietà della ricerca, premialità dei docenti che partecipano a bandi competitivi, potenziamento delle infrastrutture di ricerca)
RIC_S4_01d_2025	Definire un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech.
RIC_S4_01e_2025	migliorare la performance dell'Ateneo nella partecipazione ai programmi di ricerca europei e internazionali
S6 - Consolidare e rafforzare ulteriormente la reputazione dell'Ateneo nella società	
S16_PPR2_01a_2025	Entrare a regime con il Crowdfunding di Ateneo
S16_PPR2_01b_2025	Entrare a regime con i progetti di Ateneo di Public Engagement finanziati dal fondo FAPE Fondo di Ateneo per il Public Engagement
S16_PPR2_01d_2025	Migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche (completamento AMM4_1b_2024)
PERSONE PATRIMONIO E RISORSE	
PPR1 - Migliorare il benessere organizzativo e il senso di appartenenza del personale	
PPR1_03_2025	Realizzare eventi mirati alla valorizzazione del personale
PPR2 - Innovare e digitalizzare i processi per un'amministrazione moderna e adeguata ai tempi e alle esigenze degli utenti	
PPR3_01_2025	Recuperare immobili per le esigenze residenziali, didattiche e culturali degli studenti e delle studentesse e prosecuzione col programma di messa a norma degli edifici, migliorando l'efficienza dei lavori e servizi attraverso la digitalizzazione di fasi e processi
S16_PPR2_01a_2025	Entrare a regime con il Crowdfunding di Ateneo
S16_PPR2_01b_2025	Entrare a regime con i progetti di Ateneo di Public Engagement finanziati dal fondo FAPE Fondo di Ateneo per il Public Engagement
S16_PPR2_01d_2025	Migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche (completamento AMM4_1b_2024)
PPR3_01a_2025	Gestire i lavori di ristrutturazione degli edifici residenziali di San Francesco, dell'Orto Botanico (completamento TM2.4.1a_2022, TM2.1.1a_2022) e Santa Caterina
PPR3_01b_2025	Attuare il programma di messa a norma contro il rischio sismico di alcuni plessi del Campus (completamento AMM4_2a_2024)
PPR3_01c_2025	Attuare il programma di messa a norma antincendio dei plessi didattici
PPR3_01f_2025	Migliorare l'utilizzo delle aule e degli spazi studio
DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.
PPR2_12_2025	Progettare e realizzare un'attività interattiva in realtà aumentata (completamento AMM6_10_2024)
PPR24_01_2025	Completamento della ricognizione inventariale
PPR3 - Rafforzare le dotazioni edilizie ed infrastrutturali dell'Ateneo	
PPR3_01_2025	Recuperare immobili per le esigenze residenziali, didattiche e culturali degli studenti e delle studentesse e prosecuzione col programma di messa a norma degli edifici, migliorando l'efficienza dei lavori e servizi attraverso la digitalizzazione di fasi e processi
PPR3_01a_2025	Gestire i lavori di ristrutturazione degli edifici residenziali di San Francesco, dell'Orto Botanico (completamento TM2.4.1a_2022, TM2.1.1a_2022) e Santa Caterina
PPR3_01b_2025	Attuare il programma di messa a norma contro il rischio sismico di alcuni plessi del Campus (completamento AMM4_2a_2024)

PPR3_01c_2025	Attuare il programma di messa a norma antincendio dei plessi didattici
PPR3_01f_2025	Migliorare l'utilizzo delle aule e degli spazi studio
PPR4 - Migliorare e sistematizzare l'attività di pianificazione, programmazione e controllo	
PPR4_08_2025	Procedure applicative delle linee guida per l'accesso ai laboratori scientifici dipartimentali
PPR24_01_2025	Completamento della ricognizione inventariale
PPR6 - Potenziare la professionalità del personale docente e tecnico amministrativo	
PPR6_01_2025	Corso comunicazione digitale e lavoro agile

RISORSE STANZIATE				
		2025	2026	2027
RIC_S4_01_2025	Realizzare nuovi strumenti e strutture a supporto della ricerca	150.000	150.000	150.000
S16_PPR2_01a_2025	Entrare a regime con il Crowdfunding di Ateneo	20.000	20.000	0
S16_PPR2_01d_2025	Migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche (completamento AMM4_1b_2024)	7.000	0	0
PPR3_01f_2025	Migliorare l'utilizzo delle aule e degli spazi studio	150.000	0	0
DID_PPR2_01c_2025	Migliorare la comunicazione per utenti internazionali - "Sportello International Welcome"	105.000	105.000	105.000
DID_PPR2_01f_2025	Migliorare la qualità del supporto agli studenti, agli enti ospitanti e ai referenti di tirocinio di Dipartimento e di CdS per l'attivazione e la gestione dei tirocini curriculari.	180.240	0	0
RIC_S4_01a_2025	Attuare nuovi programmi di finanziamento per migliorare la qualità ricerca di Ateneo (sostegno della ricerca di base e dell'interdisciplinarietà della ricerca, premialità dei docenti che partecipano a bandi competitivi, nuove opportunità per giovani ricercatori)	2.400.000	1.520.461	2.397.561
RIC_S4_01d_2025	Definire un programma di promozione della cultura del brevetto e dell'imprenditorialità Hi-tech.	10.000	10.000	5.000
RIC_S4_01e_2025	Migliorare la performance dell'Ateneo nella partecipazione ai programmi di ricerca europei e internazionali	130.000	25.000	25.000
PPR6_01_2025	Corso comunicazione digitale e lavoro agile	30.000	0	0
PPR2_12_2025	Progettare e realizzare un'attività interattiva in realtà aumentata (completamento AMM6_10_2024)	30.000	10.000	10.000
S2_02_2025	Sostituzione dei sistemi di refrigerazione ad acqua per evaporatori rotanti e a ricadere	11.200	11.200	14.000
PPR1_03_2025	Realizzare eventi mirati alla valorizzazione del personale	4.000	0	0
PPR4_08_2025	Procedure applicative delle linee guida per l'accesso ai laboratori scientifici dipartimentali	1.000	0	0
PPR24_01_2025	Completamento della ricognizione inventariale	20.000	0	0
TOTALE		3.248.440	1.851.661	2.706.561

Gli obiettivi sopra indicati, con le relative risorse stanziati, non esauriscono il novero di attività di programmazione dell'Ateneo, rappresentandone solo una parte e, cioè, quella che richiede specifiche risorse aggiuntive o costi. Infatti, il budget di spesa è solo in parte destinato a specifici obiettivi operativi di performance/progetto, la maggior parte degli obiettivi vengono perseguiti senza allocazione di specifiche risorse di bilancio, nell'ambito delle normali attività di funzionamento delle strutture.

Le assegnazioni delle Dotazioni ai Dipartimenti sono state approvate con Delibera CDA/24-10-2024/455 - Approvazione delle assegnazioni delle dotazioni dipartimentali e definizione importo dotazione dipartimentale - Budget 2025.

Le “Linee guida per l’assegnazione delle dotazioni dipartimentali”, approvate nel 2023 e applicate per il budget 2025, contengono un modello a tre parametri e ad ogni parametro per l’anno 2025 è assegnato un peso differente:

- D1 “Personale”; 28%
- D2 “Costo standard”; 7%
- D3 “Peso delle singole assegnazioni ai Dipartimenti sull’assegnazione totale media dell’ultimo biennio”; 65%.

L’importo complessivo stanziato per la dotazione dipartimentale di Ateneo per il bilancio di previsione 2025 è pari ad euro 900.000.

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

L’analisi delle voci di Budget Economico, con particolare riferimento alle variazioni rispetto allo stanziamento 2025, è stata effettuata suddividendo le previsioni in due fattispecie:

- ricavi e costi non vincolati tra loro (colonna “**Senza progetti**”): i ricavi previsti supportano la gestione generale dell’Ateneo, dando copertura a costi quali retribuzioni al personale, acquisto di beni e servizi sia per la gestione ordinaria delle strutture che per le altre attività istituzionali;
- ricavi vincolati al sostenimento di costi per specifiche finalità (colonna “**Progetti**”), il cui impatto sul risultato di esercizio è nullo.

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2024			BUDGET 2025			Differenza 2025-2024	
	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti
A) PROVENTI OPERATIVI								
I. PROVENTI PROPRI								
1) Proventi per la didattica	35.291.798	32.363.198	2.928.600	36.721.500	33.300.000	3.421.500	1.429.702	936.802
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167	0	6.289.167	7.293.931	0	7.293.931	1.004.764	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711	0	29.143.711	24.774.957	0	24.774.957	-4.368.754	0
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	70.724.676	32.363.198	38.361.478	68.790.388	33.300.000	35.490.388	-1.934.288	936.802
II. CONTRIBUTI								
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	183.181.800	152.100.000	31.081.800	181.306.726	152.861.726	28.445.000	-1.875.074	761.726
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.652.832	0	1.652.832	1.865.500	0	1.865.500	212.668	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	179.200	80.000	99.200	156.935	85.000	71.935	-22.265	5.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	941.500	0	941.500	1.027.970	0	1.027.970	86.470	0
5) Contributi da Università	424.000	59.000	365.000	427.700	63.200	364.500	3.700	4.200
6) Contributi da altri (pubblici)	1.255.000	0	1.255.000	4.843.450	0	4.843.450	3.588.450	0
7) Contributi da altri (privati)	3.574.646	55.066	3.519.580	4.000.475	55.066	3.945.409	425.829	0
TOTALE II. CONTRIBUTI	191.208.978	152.294.066	38.914.912	193.628.756	153.064.992	40.563.764	2.419.778	770.926
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	8.572.557	4.320.766	4.251.791	8.418.942	3.654.698	4.764.244	-153.615	-666.068
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.387.480	6.387.480	0	5.404.634	5.404.634	0	-982.846	-982.846
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	276.893.691	195.365.510	81.528.181	276.242.720	195.424.324	80.818.396	-650.971	58.814
B) COSTI OPERATIVI								
VIII. COSTI DEL PERSONALE								
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:								
a) docenti / ricercatori	95.225.633	85.354.893	9.870.740	97.223.056	88.527.656	8.695.400	1.997.423	3.172.763
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.972.780	1.029.100	10.943.680	11.891.994	2.037.500	9.854.494	-80.786	1.008.400
c) docenti a contratto	617.600	617.600	0	487.300	487.300	0	-130.300	-130.300
d) esperti linguistici	1.457.200	1.457.200	0	1.181.288	1.181.288	0	-275.912	-275.912
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.603.552	319.069	3.284.483	4.141.309	348.765	3.792.544	537.757	29.696

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2024			BUDGET 2025			Differenza 2025-2024	
	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	112.876.765	88.777.862	24.098.903	114.924.947	92.582.509	22.342.438	2.048.182	3.804.647
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.485.141	40.894.484	1.590.657	42.894.518	41.388.638	1.505.880	409.377	494.154
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	155.361.906	129.672.346	25.689.560	157.819.465	133.971.147	23.848.318	2.457.559	4.298.801
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE								
1) Costi per sostegno agli studenti	44.257.779	3.923.500	40.334.279	45.047.382	3.857.500	41.189.882	789.603	-66.000
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	210.587	19.500	191.087	207.677	138.000	69.677	-2.910	118.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	61.200	57.200	4.000	171.200	167.200	4.000	110.000	110.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.867.034	1.313.935	8.553.099	11.737.965	1.377.083	10.360.882	1.870.931	63.148
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.511.618	4.507.618	4.000	4.535.207	4.531.207	4.000	23.589	23.589
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.204.868	30.330.927	5.873.941	32.086.678	27.753.616	4.333.062	-4.118.190	-2.577.311
9) Acquisto altri materiali	1.180.118	667.714	512.404	1.190.488	653.158	537.330	10.370	-14.556
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.333.111	3.151.411	181.700	3.309.275	3.200.315	108.960	-23.836	48.904
12) Altri costi	2.241.233	1.957.632	283.601	2.560.689	2.109.139	451.550	319.456	151.507
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	101.867.548	45.929.437	55.938.111	100.846.561	43.787.218	57.059.343	-1.020.987	-2.142.219
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI								0
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.665	125.665	0	108.852	108.852	0	-16.813	-16.813
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.782.241	8.782.241	0	6.689.999	6.689.999	0	-2.092.242	-2.092.242
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.907.906	8.907.906	0	6.798.851	6.798.851	0	-2.109.055	-2.109.055
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0	0	0	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.998.950	1.998.440	510	1.933.555	1.932.820	735	-65.395	-65.620
TOTALE COSTI (B)	-268.136.310	-186.508.129	-81.628.181	-267.398.432	-186.490.036	-80.908.396	737.878	18.093
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.757.381	8.857.381	-100.000	8.844.288	8.934.288	-90.000	86.907	76.907
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								0
1) Proventi finanziari	100.000	0	100.000	90.000	0	90.000	-10.000	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	177.415	177.415	0	94.718	94.718	0	-82.697	-82.697
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-77.415	-177.415	100.000	-4.718	-94.718	90.000	72.697	82.697
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								0
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								0
1) Proventi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0	0	0	0	0

BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2024			BUDGET 2025			Differenza 2025-2024	
	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	8.679.966	8.679.966	0	8.839.570	8.839.570	0	159.604	159.604
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.679.966	8.679.966	0	8.839.570	8.839.570	0	159.604	159.604
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0	0	0	0	0

5.1 - A) Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
I. PROVENTI PROPRI	70.724.676	32.363.198	38.361.478	68.790.388	33.300.000	35.490.388	-1.934.288	936.802
II. CONTRIBUTI	191.208.978	152.294.066	38.914.912	193.628.756	153.064.992	40.563.764	2.419.778	770.926
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	8.572.557	4.320.766	4.251.791	8.418.942	3.654.698	4.764.244	-153.615	-666.068
V. 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.387.480	6.387.480	0	5.404.634	5.404.634	0	-982.846	-982.846
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	276.893.691	195.365.510	81.528.181	276.242.720	195.424.324	80.818.396	-650.971	58.814

- 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per la didattica	35.291.798	32.363.198	2.928.600	36.721.500	33.300.000	3.421.500	1.429.702	936.802
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167	0	6.289.167	7.293.931	0	7.293.931	1.004.764	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711	0	29.143.711	24.774.957	0	24.774.957	-4.368.754	0
Totale proventi propri	70.724.676	32.363.198	38.361.478	68.790.388	33.300.000	35.490.388	-1.934.288	936.802

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	29.971.198	30.066.198	-95.000	30.734.500	30.869.500	-135.000	763.302	803.302
Proventi per corsi post-laurea	3.565.000	1.410.000	2.155.000	3.822.000	1.510.000	2.312.000	257.000	100.000
Tasse e contributi vari	922.000	887.000	35.000	955.500	920.500	35.000	33.500	33.500
Altri proventi per la didattica e formazione	833.600	0	833.600	1.209.500	0	1.209.500	375.900	0
Totale proventi per la didattica	35.291.798	32.363.198	2.928.600	36.721.500	33.300.000	3.421.500	1.429.702	936.802

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita all’A.A. 2024/2025, stimata considerando il numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso come riferimento l’ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell’A.A. 2024/2025 alla data di stesura del documento e l’andamento storico dei ricavi accertati negli esercizi precedenti.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevedono di effettuare nel corso dell’anno, pari ad euro 450.000, di cui euro 150.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l’esercizio 2024 (DM 1170/2024 – Assegnazione Fondo Giovani – Classi di laurea di area scientifico - tecnologica).

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 stima si attesti al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 16%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
Voce contabile	Stanziamiento Budget 2025
Fondo di finanziamento ordinario (A)	150.861.726
Tasse e contributi ordinari	31.019.500
Media studenti Fuori Corso 20%	
Tasse e contributi ordinari per studenti in corso	24.815.600
Rimborsi contribuzione studenti	450.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	24.365.600
Rapporto percentuale	16%

Gli studenti iscritti ai corsi di I e II livello per l’A.A. 2024/2025 ammontano a 29.448, di cui 5.404 fuori corso, rilevata alla data di stesura del presente documento, come di seguito ripartita:

Dipartimento	Tipo corso	Iscritti	Iscritti fuori corso
Dipartimento di Discipline Umanistiche, Sociali e delle Imprese Culturali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.958	746
	L1 - Corso di Laurea	32	32
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	13	13
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.353	326
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.403	179
	L1 - Corso di Laurea	33	33
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	4	4
	LM - Corso di Laurea Magistrale	256	43
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	831	177
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Dipartimento di Ingegneria dei Sistemi e delle Tecnologie Industriali - DISTI	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.894	356
	L1 - Corso di Laurea	4	4
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	4	4
	LM - Corso di Laurea Magistrale	483	119
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	DU - Diploma Universitario	2	2
	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.798	353
	L1 - Corso di Laurea	2	2
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	13	13
	LM - Corso di Laurea Magistrale	435	121
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.425	271
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	1	1
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	20	20
	LM - Corso di Laurea Magistrale	757	211
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	2.381	231
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.605	334
	L1 - Corso di Laurea	2	2
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	7	7
	LM - Corso di Laurea Magistrale	674	187

Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.250	511
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	7	7
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.069	151
Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	902	185
	L1 - Corso di Laurea	3	3
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2
	LM - Corso di Laurea Magistrale	101	27
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L - Corso di Laurea (DM 270)	460	71
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	5	5
	LM - Corso di Laurea Magistrale	44	8
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	380	13
Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	920	183
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	11	11
	LM - Corso di Laurea Magistrale	635	98
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.239	308
Totale		29.448	5.404

Proventi per corsi post-laurea

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari I livello	1.159.500	0	1.159.500	1.184.000	0	1.184.000	24.500	0
Tasse e contributi Master universitari II livello	972.500	0	972.500	1.105.000	0	1.105.000	132.500	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.400.000	1.400.000	0	1.500.000	1.500.000	0	100.000	100.000
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0	0
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento e di alta formazione	23.000	0	23.000	23.000	0	23.000	0	0
Proventi per corsi post-laurea	3.565.000	1.410.000	2.155.000	3.822.000	1.510.000	2.312.000	257.000	100.000

I ricavi derivanti dalla formazione post-laurea sono principalmente composti dall’iscrizione a Master e Scuole di Specializzazione. La stima dei ricavi da Master è stata effettuata da ogni Dipartimento in ragione dei Master attivati ogni anno, mentre per le Scuole di Specializzazione è stata effettuata una stima sulla base dell’andamento storico delle entrate negli esercizi 2024 e precedenti, tenuto conto del numero di studenti iscritti.

I cicli di dottorato attivi nel 2025 sono: il 38° che si concluderà il 31.10.2025, il 39°, il 40° e il 41° dal 01.11.2025.

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

Tipo corso	Anno Accademico				
	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025 (*)
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	461	504	356	205	0
D226 – Corso di Dottorato (D.M. 226/2021)	0	0	220	451	597
Totale Corsi di Dottorato	461	504	576	656	597
S1 – Scuola di Specializzazione	31	28	10	0	0
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	25	26	30	25	11
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	515	556	579	508	0
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	411	435	433	310	0
Totale Scuole di Specializzazione	982	1.045	1.052	843	11

(*) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	200.000	200.000	0	180.000	180.000	0	-20.000	-20.000
Indennità di mora	350.000	350.000	0	400.000	400.000	0	50.000	50.000
Contributi tirocini	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Altre tasse e contributi vari	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	0	0
Tassa di servizio per attività di segreteria	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0	0
Duplicato documenti	1.000	1.000	0	500	500	0	-500	-500
Altri proventi da studenti	55.000	25.000	30.000	55.000	25.000	30.000	0	0
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	1.000	1.000	0	5.000	5.000	0	4.000	4.000
Tasse e contributi vari	922.000	887.000	35.000	955.500	920.500	35.000	33.500	33.500

La stima è stata effettuata sulla base dei dati storici a consuntivo.
A partire dall’A.A. 2021/2022 il contributo universitario è comprensivo delle tasse di servizio (diplomi e pergamene, congedi in partenza e in arrivo e passaggi di corso).

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 934.500) e da altri proventi per attività didattica commerciale (euro 275.000). La stima dei ricavi è stata effettuata da ogni Dipartimento in ragione dei corsi attivati ogni anno e sulla base dell’andamento storico delle entrate negli esercizi 2024 e precedenti. Nelle relative voci di costo sono stati inseriti gli importi corrispondenti che saranno variati secondo l’effettiva erogazione.

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 volta 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 2024, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Differenza 2025-2024
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	47.000	20.000	-27.000
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	30.000	30.000	0
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	144.736	135.000	-9.736
Proventi da Province per ricerche - commerciale	58.055	42.000	-16.055
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	118.160	105.000	-13.160
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	648.811	539.746	-109.065
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	333.920	306.123	-27.797
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	145.000	95.000	-50.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	4.528.485	5.746.062	1.217.577
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale per ricerche - commerciale	40.000	40.000	0
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	195.000	235.000	40.000
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167	7.293.931	1.004.764

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 2024	Budget 2025	Differenza 2025-2024
Proventi da Mur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	14.663.634	5.729.970	-8.933.664
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.766.993	1.543.193	-223.800
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	512.580	177.107	-335.473
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	0	25.000	25.000
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	10.575.884	15.234.687	4.658.803
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	664.620	1.105.000	440.380
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	960.000	960.000	0
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711	24.774.957	-4.368.754

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 da MUR, da altri Ministeri e da 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Mur - Fondo di Finanziamento Ordinario	152.640.000	152.100.000	540.000	150.961.726	150.861.726	100.000	-1.678.274	-1.238.274
Mur - Programmazione del sistema universitario	0	0	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
Mur - Borse post-laurea	3.200.000	0	3.200.000	3.000.000	0	3.000.000	-200.000	0
Mur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.306.800	0	1.306.800	1.270.000	0	1.270.000	-36.800	0
Totale Contributi MUR	157.146.800	152.100.000	5.046.800	157.231.726	152.861.726	4.370.000	84.926	761.726
Mef - Contratti medici specializzandi	26.000.000	0	26.000.000	24.000.000	0	24.000.000	-2.000.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	35.000	0	35.000	75.000	0	75.000	40.000	0
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	26.035.000	0	26.035.000	24.075.000	0	24.075.000	-1.960.000	0
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	183.181.800	152.100.000	31.081.800	181.306.726	152.861.726	28.445.000	-1.875.074	761.726

Fondo di Finanziamento Ordinario

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

a) Analisi dell’evoluzione recente e prospettica

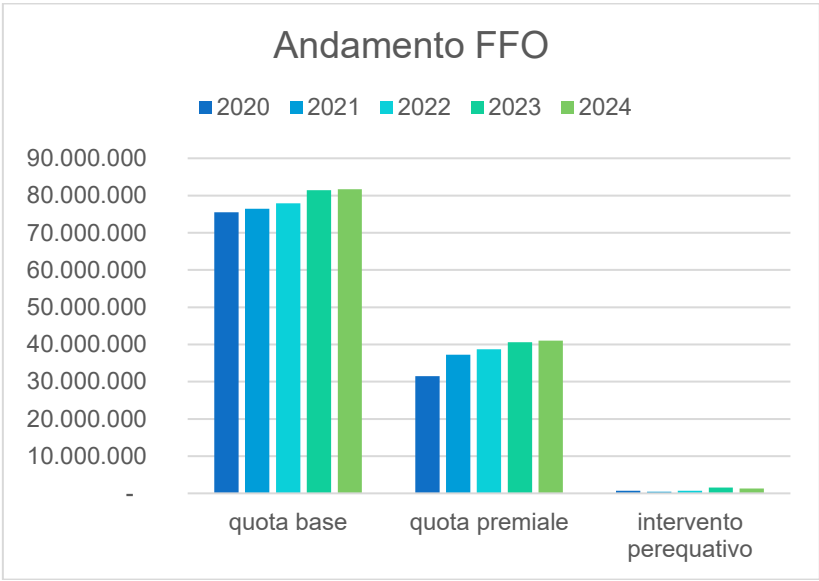
L'importo stanziato sul capitolo 1694 del **bilancio di previsione del MUR 2024-2026** per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l'anno 2025 è stimato per un importo pari a euro 9.217 milioni e prevede un incremento del 2,05% rispetto allo stanziamento definitivo 2024 (euro 9.032 milioni). Nel Bilancio Finanziario 2025-2027 pubblicato sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, nell’Allegato Tecnico del Ministero dell’Università e della Ricerca, è confermato un importo pari a euro 9.368 milioni.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Importo in ml. di euro	7.875	8.383	8.653	9.205	9.032	9.217
% di riduzione o aumento	2,41%	6,45%	3,22%	6,38%	-1,88%	2,05%

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Quota base	75.523.364	76.404.860	77.879.437	81.388.371	81.678.132
Quota premiale	31.475.399	37.218.443	38.663.724	40.583.955	41.051.064
Intervento perequativo	688.028	435.458	661.635	1.530.226	1.302.465



Si evidenzia che la quota base assegnata all’Ateneo nel 2024, pari a euro 81.678.132, include il consolidamento della quota scatti stipendiali ex art. 1, c. 631, L.205/2017 (articolo 2, lettera b e articolo 3, lettera d) per euro 2.531.660 e della quota valorizzazione personale tecnico amministrativo ex art. 1, c. 297, lett. b, L.234/201 (articolo 2, lettera c e articolo 3, lettera e) per euro 904.194. Tali quote, nel FFO 2023 erano state assegnate sull’art. 10 – Interventi previsti da disposizioni legislative, del DM 809/2023. Pertanto, nonostante in tabella venga rilevato un incremento di quota base, l’assegnazione di FFO 2024, al netto delle quote consolidate, risulterebbe in diminuzione.

b) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2025
Quota base, quota premiale, intervento perequativo	123.954.649
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. q.a) del DM 581/2022	2.709.175
No Tax-Area	4.800.000
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	1.525.038
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	145.000
DM 84/2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	142.552
DM 445/2022 - Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026	4.746.657
DM 795/2023 - Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026	5.315.179
DM 1673/2024 - Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	40.705
Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026- Stima	780.000
FFO esercizio 2025 (A)	150.861.726
Ulteriori interventi a destinazione vincolata:	
Rete GARR	100.000
Borse <i>Post Lauream</i>	3.000.000
Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani:	
Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità internazionale	650.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative	190.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica	150.000
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	180.000
Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti	100.000
Totale Mur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.270.000
FFO somme vincolate esercizio 2025 (B)	4.370.000
Stima FFO esercizio 2025 (A)+(B)	155.231.726

Programmazione del sistema universitario

Per l'esercizio 2025 è stata inserita una previsione di ricavo pari a euro 2.000.000, inerente al fondo per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario, in attesa della conferma degli importi assegnati alle università per il Triennio 2024-2026, sulla base dell'importo richiesto dall'Ateneo con il documento di Programmazione Triennale 2024-2026 (PRO3) di Ateneo approvato dal Senato con delibera SA/24-09-2024/98 e dal CdA con delibera CDA/26-09-2024/433, modificato con D.R. n.2376/2024 del 14/10/2024 ratificato nella seduta del CdA del 24/10/2024.

Borse *Post lauream*

La previsione di ricavo ministeriale per borse di studio *Post lauream* è stata stimata pari a euro 3.000.000, sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2024 (DM 1170/2024 – Assegnazione Dottorato e *Post lauream*) e sarà utilizzato per il finanziamento di borse di studio sul 41° 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 i contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi euro 990.000, stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2024 (DM 1170/2024 Fondo Giovani) e delle modalità di assegnazione indicate nel DM 773 (Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026, ALLEGATO 3 – Indicatori e criteri di riparto delle risorse disponibili per il Fondo Giovani, il Piano Lauree Scientifiche e i Piani per l'Orientamento e il Tutorato):

- euro 650.000 – Mobilità internazionale (lett. a), art. 1, D.L. 105/2003);
- euro 190.000 – Tutorato e attività didattiche integrative (lett. b), art. 1, D.L. 105/2003);
- euro 150.000 – 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 180.000 – 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;
- euro 100.000 – 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.

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 ad euro 24.000.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti ai contratti ministeriali attivi nel 2024. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

2) Contributi Regioni e Province autonome

I ricavi previsti nella voce Contributi da Regioni e Province Autonome riguardano principalmente convenzioni da stipulare con la Regione Emilia-Romagna per le scuole di specializzazione 2024/2025 e trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura.

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	1.652.832	0	1.652.832	1.865.500	0	1.865.500	212.668	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	1.652.832	0	1.652.832	1.865.500	0	1.865.500	212.668	0

3) Contributi da Altre Amministrazioni locali

I ricavi previsti in questa voce riguardano convenzioni da stipulare con il Comune di Parma per euro 69.435 e con Altre Amministrazioni locali per euro 87.500. 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 gestione della Biblioteca di Medicina.

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Comuni	95.200	0	95.200	69.435	0	69.435	-25.765	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	84.000	80.000	4.000	87.500	85.000	2.500	3.500	5.000
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	179.200	80.000	99.200	156.935	85.000	71.935	-22.265	5.000

4) Contributi dall’Unione europea e dal 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 2025, sia sulla stima delle attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti dall'Unione Europea	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000	0	0
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	121.500	0	121.500	107.970	0	107.970	-13.530	0
Contributi correnti dal Resto del Mondo	20.000	0	20.000	120.000	0	120.000	100.000	0
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	941.500	0	941.500	1.027.970	0	1.027.970	86.470	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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Università pubbliche	424.000	59.000	365.000	427.700	63.200	364.500	3.700	4.200
Totale Contributi da Università	424.000	59.000	365.000	427.700	63.200	364.500	3.700	4.200

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Enti di ricerca	270.000	0	270.000	3.778.450	0	3.778.450	3.508.450	0
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	985.000	0	985.000	1.065.000	0	1.065.000	80.000	0
Totale Contributi da Altri (pubblici)	1.255.000	0	1.255.000	4.843.450	0	4.843.450	3.588.450	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 soggetti privati.

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Fondazioni	2.425.000	0	2.425.000	2.553.050	0	2.553.050	128.050	0
Contributi correnti da Imprese	566.566	55.066	511.500	826.425	55.066	771.359	259.859	0
Contributi correnti da Famiglie	35.000	0	35.000	25.000	0	25.000	-10.000	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	548.080	0	548.080	596.000	0	596.000	47.920	0
Totale Contributi da Altri (privati)	3.574.646	55.066	3.519.580	4.000.475	55.066	3.945.409	425.829	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 direttamente 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 direttamente attività riguardanti 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	149.898	84.588	65.310	133.673	70.980	62.693	-16.225	-13.608
Recuperi e rimborsi	630.250	610.250	20.000	588.556	588.556	0	-41.694	-21.694
Altri proventi per attività commerciale	5.271.983	1.105.502	4.166.481	5.226.609	525.058	4.701.551	-45.374	-580.444
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014	2.520.426	2.520.426	0	2.470.104	2.470.104	0	-50.322	-50.322
Totale Altri proventi e ricavi diversi	8.572.557	4.320.766	4.251.791	8.418.942	3.654.698	4.764.244	-153.615	-666.068
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.387.480	6.387.480	0	5.404.634	5.404.634	0	-982.846	-982.846

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, i cui proventi sono destinati all'istituzione di borse di studio.

Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a euro 588.556, si riferisce principalmente ai seguenti importi:

- euro 220.000 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 243.420 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica, IMU e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO, CAMST e Collegio europeo);
- euro 90.000 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- euro 35.136 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti alla gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense.

Altri proventi per attività commerciale

In tale voce, pari a euro 5.226.609, sono indicati i ricavi, principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri, per:

- euro 4.464.551 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) e contratti per servizi di consulenza stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- euro 180.000 per la stima dei ricavi derivanti dalla gestione del Polo per l'Infanzia;
- euro 18.000 per la vendita di beni e servizi;
- euro 314.500 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ euro 270.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2025 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ euro 44.500 – 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 46.000 per sponsorizzazioni;
- euro 170.000 per altri proventi per attività commerciale;
- euro 15.000 per iscrizione convegni e congressi
- euro 18.558 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 2.470.104.

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 2025 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale) per euro 4.328.747.
- II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali – Riserva per sostegno all'attività didattica e di ricerca per euro 1.000.000,00;
- III - Patrimonio non vincolato - III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti (COFI) per euro 75.887,00.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'Ateneo non contabilizza beni a magazzino.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'Ateneo non prevede la realizzazione diretta 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Costi del personale	155.361.906	129.672.346	25.689.560	157.819.465	133.971.147	23.848.318	2.457.559	4.298.801
Costi della gestione corrente	101.867.548	45.929.437	55.938.111	100.846.561	43.787.218	57.059.343	-1.020.987	-2.142.219
Ammortamenti e svalutazioni	8.907.906	8.907.906	0	6.798.851	6.798.851	0	-2.109.055	-2.109.055
Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.998.950	1.998.440	510	1.933.555	1.932.820	735	-65.395	-65.620
Totale	268.136.310	186.508.129	81.628.181	267.398.432	186.490.036	80.908.396	-737.878	-18.093

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti / ricercatori	95.225.633	85.354.893	9.870.740	97.223.056	88.527.656	8.695.400	1.997.423	3.172.763
Collaborazioni scientifiche	11.972.780	1.029.100	10.943.680	11.891.994	2.037.500	9.854.494	-80.786	1.008.400
Docenti a contratto	617.600	617.600	0	487.300	487.300	0	-130.300	-130.300
Esperti linguistici	1.457.200	1.457.200	0	1.181.288	1.181.288	0	-275.912	-275.912
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.603.552	319.069	3.284.483	4.141.309	348.765	3.792.544	537.757	29.696
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	112.876.765	88.777.862	24.098.903	114.924.947	92.582.509	22.342.438	2.048.182	3.804.647

a) Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	59.297.483	59.297.483	0	61.545.904	61.545.904	0	2.248.421	2.248.421
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse docenti e ricercatori T.I.	17.150.980	17.150.980	0	17.806.184	17.806.184	0	655.204	655.204
Retribuzioni fisse Ricercatori T.D.	10.762.012	6.589.700	4.172.312	10.063.998	6.448.998	3.615.000	-698.014	-140.702
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse docenti e ricercatori T.D.	2.019.500	2.019.500	0	1.957.170	1.957.170	0	-62.330	-62.330
Altri compensi	863.900	20.000	843.900	932.600	20.000	912.600	68.700	0
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	177.830	177.830	0	177.830	177.830	0	0	0
Compensi attività commerciale	488.978	0	488.978	734.300	0	734.300	245.322	0
Missioni docenti e ricercatori	4.464.950	99.400	4.365.550	4.005.070	571.570	3.433.500	-459.880	472.170
Totale Docenti / Ricercatori	95.225.633	85.354.893	9.870.740	97.223.056	88.527.656	8.695.400	1.997.423	3.172.763

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 2024 e quelle previste nel corso del 2025;
- 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 stimata pari all'1,00% annuo a valere sulle retribuzioni 2024, in attesa della pubblicazione del DPCM contenente la percentuale di rivalutazione da applicare dal 1° gennaio 2025;
- 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;
- assunzioni programmate nel 2024 e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento (delibera CDA/21-02-2024/98 - Programmazione punti organico 2024-2025. Suddivisione fra i Dipartimenti a seguito delle assegnazioni di cui al DM 795/2023); complessivamente sono stati autorizzati 36 PO da Piano Straordinario (su 46,50 PO complessivi) e ulteriori 22,53 PO a carico del bilancio;
- ulteriori 6,90 PO il cui costo è stato stimato prevedendo l'assunzione tra settembre e novembre.

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 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 e orientamento). Una quota pari a euro 475.000 è prevista sui bandi della ricerca.

In seguito, si riporta la tabella dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi 5 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

Categoria	2024 (*)	2023	2022	2021	2020
Professori Ordinari	261	251	240	241	220
Professori Associati	472	436	440	408	397
Ricercatori	57	68	73	96	112
Ricercatori a tempo determinato	225	262	216	202	146
Esperti linguistici TI	19	17	7	10	11
Esperti linguistici TD	17	15	24	18	0

(*) Dato rilevato al 30/11/2024 non ancora definitivo alla data di stesura del presente documento

b) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Assegni di ricerca	11.343.435	1.027.500	10.315.935	10.602.794	1.837.500	8.765.294	-740.641	810.000
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	195.189	1.600	193.589	759.500	0	759.500	564.311	-1.600
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	434.156	0	434.156	529.700	200.000	329.700	95.544	200.000
Totale Collaborazioni scientifiche	11.972.780	1.029.100	10.943.680	11.891.994	2.037.500	9.854.494	-80.786	1.008.400

In base a quanto previsto dal Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79 (in G.U. 29/06/2022, n. 150), gli assegni di ricerca saranno sostituiti dai contratti di ricerca. Le disposizioni normative successive hanno consentito l’attivazione di assegni di ricerca sino al 31.12.2024; sono comunque consentite le proroghe ed i rinnovi degli assegni attivati fino alla già menzionata data del 31.12.2024.

In attesa di ulteriori disposizioni di proroga, è stata mantenuta la voce a budget nel 2025.

Il budget totale per le collaborazioni scientifiche diminuisce di euro 80.786, ma si evidenzia un incremento di euro 1.008.400 nella quota senza progetti dovuto al maggior finanziamento sui bandi della ricerca delle quote relative agli assegni di ricerca e missioni.

Complessivamente, l’Ateneo ha stanziato euro 3.652.000 per la ricerca.

Nella tabella seguente, lo stanziamento di budget assegnato all’Area Ricerca è suddiviso per natura sulle relative voci di costo e raffrontato con l’esercizio 2024 e 2023:

Descrizione	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023
Assegni di ricerca e missioni	1.900.000	1.000.000	800.000
Costi di missione personale docente e ricercatore	400.000	0	0
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.000.000	1.000.000	100.000
Altre spese per servizi	0	1.100.000	1.900.000
Spese di pubblicazione	100.000	0	0
Borse di ricerca post-laurea	102.000	0	0
Attrezzature scientifiche	150.000	900.000	850.000
Attrezzature scientifiche finanziate da PRO3	0	0	500.000
TOTALE FONDI PER LA RICERCA	3.652.000	4.000.000	4.150.000

c) Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (euro 273.800) e per attività didattica svolta nell’ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per euro 213.500).

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti a contratto	317.600	317.600	0	273.800	273.800	0	-43.800	-43.800
Visiting professor	300.000	300.000	0	213.500	213.500	0	-86.500	-86.500
Totale Docenti a contratto	617.600	617.600	0	487.300	487.300	0	-130.300	-130.300

d) Esperti linguistici

La voce, pari a euro 1.181.288, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Esperti linguistici TI	786.400	786.400	0	746.991	746.991	0	-39.409	-39.409
Esperti linguistici TD	670.800	670.800	0	434.297	434.297	0	-236.503	-236.503
Totale Esperti linguistici	1.457.200	1.457.200	0	1.181.288	1.181.288	0	-275.912	-275.912

La quantificazione del costo delle retribuzioni fisse per gli esperti linguistici è stata effettuata tenendo conto del personale in servizio al momento della stesura del presente documento e:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2024 e nel corso del 2025;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2025;
- dei rinnovi annuali degli esperti linguistici a tempo determinato arruolati nel 2024.

e) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	3.603.552	319.069	3.284.483	4.141.309	348.765	3.792.544	537.757	29.696
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.603.552	319.069	3.284.483	4.141.309	348.765	3.792.544	537.757	29.696

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	27.312.856	27.260.741	52.115	27.025.364	26.999.306	26.058	-287.492	-261.435
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA	9.233.472	9.233.472	0	9.274.461	9.274.461	0	40.989	40.989
Trattamento accessorio- PTA	2.579.269	2.139.269	440.000	2.685.061	2.685.061	0	105.792	545.792
Altri compensi	1.020.241	40.810	979.431	1.377.231	40.809	1.336.422	356.990	-1
Compensi attività commerciale	119.111	0	119.111	143.400	0	143.400	24.289	0
Retribuzioni fisse Dirigenti	519.175	519.175	0	611.467	611.467	0	92.292	92.292
Retribuzione di risultato dirigenti	282.715	282.715	0	345.533	345.533	0	62.818	62.818
Retribuzione fissa Direttore Generale	232.400	232.400	0	232.400	232.400	0	0	0
Retribuzione di risultato direttore generale	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	0	0
Formazione del personale	271.002	271.002	0	185.502	185.502	0	-85.500	-85.500
Buoni pasto e servizio mensa	670.000	670.000	0	675.000	675.000	0	5.000	5.000
Altri costi	92.000	92.000	0	180.829	180.829	0	88.829	88.829
Missioni PTA	118.900	118.900	0	124.270	124.270	0	5.370	5.370
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	42.485.141	40.894.484	1.590.657	42.894.518	41.388.638	1.505.880	409.377	494.154

Il costo per retribuzioni fisse del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti è stato calcolato tenendo conto del personale in servizio al momento della stesura del presente documento, e:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2024 e nel corso del 2025;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2025;
- delle assunzioni programmate nel 2024 con Delibera del CDA del 25 luglio 2024 (CDA/25-07-2024/381 - Approvazione piano assunzionale strutture dipartimentali e centri di ateneo 2024) per complessivi 17,60 Punti Organico, di cui n. 10,50 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2024 e i restanti n. 7,1 a carico del bilancio, e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento.

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 2024. In sede di bilancio di previsione, l'ammontare dei fondi per la produttività del personale tecnico amministrativo e dirigente è comunque da ritenersi provvisorio, in attesa della certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti. Il Fondo di contrattazione del personale tecnico amministrativo è stato incrementato delle risorse stanziate dal MUR per la valorizzazione del personale TA (art. 10, lett. s, DM 581/2022), stimate in euro 452.097, pari al 50% dell'ultima assegnazione all'Ateneo di Parma sull'FFO 2024.

La spesa prevista per la formazione del personale consente di 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, altresì, la partecipazione dei dipendenti a corsi singoli dell'offerta formativa di Ateneo.

La voce "Altri costi" include la quota prevista per il Fondo assistenza a dipendenti che è passata da euro 61.000 nel budget 2024 a euro 120.000 nel budget 2025 con un incremento pari ad euro 59.000.

In seguito, si riporta la tabella del personale in servizio negli ultimi 5 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

Categoria	2024 (*)	2023	2022	2021	2020
Dirigenti	7	6	5	4	5
Dirigenti a TD compreso DG	2	2	3	2	1
PTA	896	903	852	826	824
PTA TD	36	31	26	15	0

(*) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	8.783.400	2.364.000	6.419.400	11.032.158	2.067.000	8.965.158	2.248.758	-297.000
Contratti di formazione medici specializzandi	27.430.000	0	27.430.000	25.020.000	0	25.020.000	-2.410.000	0
Borse di ricerca post-laurea	4.124.229	0	4.124.229	5.223.724	102.000	5.121.724	1.099.495	102.000
Borse di studio internazionalizzazione	2.329.150	545.000	1.784.150	2.015.000	445.000	1.570.000	-314.150	-100.000
Tirocini	9.000	4.000	5.000	9.000	4.000	5.000	0	0
Tutorato	264.500	3.000	261.500	197.000	1.000	196.000	-67.500	-2.000
Collaborazioni part-time studenti	120.000	120.000	0	100.000	100.000	0	-20.000	-20.000
Contributi ad Organismi studenteschi	120.000	100.000	20.000	50.000	50.000	0	-70.000	-50.000
Altri costi per sostegno agli studenti	728.500	653.500	75.000	988.500	968.500	20.000	260.000	315.000
Premi di studio e di laurea	109.000	74.000	35.000	182.000	70.000	112.000	73.000	-4.000
Interventi per studenti disabili	240.000	60.000	180.000	230.000	50.000	180.000	-10.000	-10.000
Totale Costi per il sostegno agli studenti	44.257.779	3.923.500	40.334.279	45.047.382	3.857.500	41.189.882	789.603	-66.000

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.

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente ad euro 11.032.158 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad euro 2.067.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali. L’importo previsto include anche la spesa a sostegno della mobilità dei dottorandi.

I **contratti di formazione specialistica dell’area medica** sono pari a euro 25.020.000 e sono interamente finanziati dal Ministero dell’Economia e delle Finanze o da convenzioni con soggetti terzi. La diminuzione rispetto alla previsione di spesa del Budget 2024 è dovuta all’andamento del numero di posti assegnati.

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

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per euro 900.000 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 650.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus, Mobilità per Studio e Overworld per euro 400.000.

Nella voce **Altri costi per sostegno agli studenti**, sono stati previsti i seguenti interventi finanziati dall’Ateneo per l’anno 2025 per complessivi euro 968.500 a carico Ateneo:

- copertura della totalità di borse di studio erogate da ER.GO per euro 186.000;

- quota a sostegno dei dottorati di ricerca per euro 455.000;
- convenzione per il rimborso degli abbonamenti per il trasporto pubblico per gli studenti per euro 215.000;
- assistenza medica per gli studenti fuori sede, ed altri interventi per complessivi euro 112.500.

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita	7.300	6.500	800	39.100	38.000	1.100	31.800	31.500
Spese per pubblicare in open access	87.271	0	87.271	47.507	0	47.507	-39.764	0
Spese per pubblicare in modalità standard	114.516	11.500	103.016	116.070	100.000	16.070	1.554	88.500
Spese per servizi editoriali	1.500	1.500	0	5.000	0	5.000	3.500	-1.500
Totale Costi per l'attività editoriale	210.587	19.500	191.087	207.677	138.000	69.677	-2.910	118.500

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Trasferimenti ad Università per contratti di formazione specialistica	4.000	0	4.000	4.000	0	4.000	0	0
Trasferimento tasse universitarie corsi interateneo	0	0	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica	57.200	57.200	0	67.200	67.200	0	10.000	10.000
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati	61.200	57.200	4.000	171.200	167.200	4.000	110.000	110.000

Tale voce ammonta a euro 171.200 e si riferisce:

- al trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per euro 4.000 e per i corsi interateneo per euro 100.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di euro 57.200 per l’attivazione di 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 alla Fondazione per la Basilica di San Francesco in Assisi per un progetto coordinato di didattica per euro 10.000.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	9.867.034	1.313.935	8.553.099	11.737.965	1.377.083	10.360.882	1.870.931	63.148
Totale Acquisto materiale consumo per laboratori	9.867.034	1.313.935	8.553.099	11.737.965	1.377.083	10.360.882	1.870.931	63.148

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta ad euro 11.737.965, di cui euro 10.737.965 previsti da parte di Dipartimenti e Centri sia su progetti finanziati da terzi (euro 10.360.882,00) sia per previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste sulle dotazioni (euro 377.083).

La restante quota di costi previsti a carico Ateneo, pari ad euro 1.000.000, riguarda una parte dello stanziamento dei fondi per la ricerca, come spiegato nel paragrafo VIII Costi del personale, 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc).

6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

In tale voce non sono indicati importi in quanto l’Ateneo non gestisce contabilmente beni a magazzino.

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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	564.464	560.464	4.000	545.065	541.065	4.000	-19.399	-19.399
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.947.154	3.947.154	0	3.990.142	3.990.142	0	42.988	42.988
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.511.618	4.507.618	4.000	4.535.207	4.531.207	4.000	23.589	23.589

Le risorse bibliografiche sono considerate costo d’esercizio, così come indicato nel Decreto Ministeriale relativo ai principi contabili, e vengono valorizzate al 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 2025 della Gara Monografie triennale per euro 266.813 e la quota della Gara Periodici Triennale (2024/2026) bandita congiuntamente con l’Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a euro 269.552 relativa agli acquisti cartacei.

La voce “Acquisto banche dati on-line e su CD” include la quota 2025 della Gara Periodici Triennale (2024/2026) relativa agli acquisti on-line, pari ad euro 1.048.384,00.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti euro 2.926.165 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2024 e, in alcuni casi, contrattati direttamente da CARE/CRUI con gli editori delle banche dati.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	21.868.860	21.867.860	1.000	20.658.255	20.657.255	1.000	-1.210.605	-1.210.605
Telefonia, rete e IT	1.904.284	1.893.184	11.100	1.695.363	1.685.363	10.000	-208.921	-207.821
Manutenzioni	2.078.703	1.760.700	318.003	2.269.996	1.842.800	427.196	191.293	82.100
Consulenze e collaborazioni	908.146	563.146	345.000	562.856	457.856	105.000	-345.290	-105.290
Altre spese per servizi	9.444.875	4.246.037	5.198.838	6.900.208	3.110.342	3.789.866	-2.544.667	-1.135.695
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	36.204.868	30.330.927	5.873.941	32.086.678	27.753.616	4.333.062	-4.118.190	-2.577.311

Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Energia elettrica	2.000	2.000	0	3.500	3.500	0	1.500	1.500
Acqua	1.500	1.500	0	1.500	1.500	0	0	0
Gas	70.000	70.000	0	78.640	78.640	0	8.640	8.640
Pulizia locali	3.110.360	3.110.360	0	3.074.814	3.074.814	0	-35.546	-35.546
Gestione multiservice - servizi energetici	15.620.000	15.620.000	0	12.693.001	12.693.001	0	-2.926.999	-2.926.999
Gestione multiservice - Canone disponibilità impianti	0	0	0	1.543.000	1.543.000	0	1.543.000	1.543.000
Trasporti e traslochi	317.500	317.500	0	180.300	180.300	0	-137.200	-137.200
Vigilanza	2.565.000	2.565.000	0	2.865.000	2.865.000	0	300.000	300.000
Smaltimento rifiuti speciali	181.000	180.000	1.000	218.000	217.000	1.000	37.000	37.000
Canoni Rai-TV	1.500	1.500	0	500	500	0	-1.000	-1.000
Totale Utenze e gestione fabbricati	21.868.860	21.867.860	1.000	20.658.255	20.657.255	1.000	-1.210.605	-1.210.605

I costi di utenze e gestione fabbricati registrano un decremento pari ad euro 1.210.605 rispetto a quanto previsto nell’esercizio 2024, dovuto principalmente all’adeguamento della stima del costo annuo 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), che comprende i costi previsti per l’energia elettrica, acqua e gestione multiservice riscaldamento e raffreddamento, ai valori aggiornati in sede di bilancio consuntivo 2024. Nel 2025 si inserisce a preventivo la quota del canone disponibilità impianti che si riferisce alla quota degli investimenti realizzati da SIRA S.p.A previsti nell’accordo di Partenariato Pubblico Privato. Gli importi stimati, sia per la gestione multiservice, che per le altre utenze, tengono conto dell’entrata in funzione dei nuovi edifici, dell’apertura delle Biblioteche centrali sette giorni su sette e degli adeguamenti ISTAT.

Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Telefonia fissa	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	0	0
Telefonia mobile	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	0	0
Trasmissione dati	151.500	151.500	0	101.000	101.000	0	-50.500	-50.500
Assistenza informatica	1.652.784	1.641.684	11.100	1.494.363	1.484.363	10.000	-158.421	-157.321
Totale telefonia, rete e IT	1.904.284	1.893.184	11.100	1.695.363	1.685.363	10.000	-208.921	-207.821

Il decremento dei costi previsti nel 2025 rispetto allo stanziamento 2024 riguarda l’Assistenza Informatica e la Trasmissione dati, il cui importo è stimato sulla base degli interventi previsti dall’Area Sistemi Informativi.

Manutenzioni

In seguito, si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	900.000	900.000	0	900.000	900.000	0	0	0
Manutenzione aree verdi	360.000	360.000	0	359.000	359.000	0	-1.000	-1.000
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	53.000	53.000	0	17.000	17.000	0	-36.000	-36.000
Manutenzione ordinaria attrezzature	421.503	103.500	318.003	499.996	72.800	427.196	78.493	-30.700
Manutenzione autocarri	10.000	10.000	0	20.000	20.000	0	10.000	10.000
Manutenzione automezzi	12.200	12.200	0	12.000	12.000	0	-200	-200
Manutenzione ordinaria impianti	300.000	300.000	0	450.000	450.000	0	150.000	150.000
Manutenzione ordinaria opere d’arte, beni di pregio e patrimonio artistico	22.000	22.000	0	12.000	12.000	0	-10.000	-10.000
Totale manutenzioni	2.078.703	1.760.700	318.003	2.269.996	1.842.800	427.196	191.293	82.100

I costi per le manutenzioni ordinarie si incrementano complessivamente di euro 191.293 rispetto al budget 2024, principalmente sulle voci “Manutenzione ordinaria impianti” e “Manutenzione ordinaria attrezzature”.

Consulenze e collaborazioni

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Consulenze tecniche	773.146	433.146	340.000	422.856	322.856	100.000	-350.290	-110.290
Consulenze legali, amministrative, certificazione	45.000	40.000	5.000	40.000	35.000	5.000	-5.000	-5.000
Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali	90.000	90.000	0	100.000	100.000	0	10.000	10.000
Totale consulenze e collaborazioni	908.146	563.146	345.000	562.856	457.856	105.000	-345.290	-105.290

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2025 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per euro 105.000. I restanti euro 457.856, in diminuzione per euro 105.290 rispetto al Budget 2024, sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Centro Accoglienza e Inclusione (C.A.I)	Consulenze tecniche	30.000	100.000	60.000	60.000
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	22.000	60.000	70.000	85.000
	Collaborazioni professionali e occasionali per la sorveglianza sanitaria prevista dal D.lgs. 81/08	150.000	90.000	50.000	75.000
U.O. Valorizzazione della Ricerca e Promozione dell'Innovazione	Incarico professionale per gestire le operazioni di licenza brevetti UNIPR	0	25.000	10.000	0
U.O. Servizi Generali e Monitoraggio	Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture.	50.000	100.000	100.000	100.000
U.O.T. Monitoraggio Energia	Incarico CSE - contratto PPP	0	0	105.000	0
	Supporto all'Energy Manager	0	0	31.146	40.856
U.O. Ragioneria Generale ed Economato	Consulenze e formazione Ufficio Fiscale	40.000	45.000	30.000	35.000
U.O. Orientamento e job placement	Supporto tecnico gestione corsi 15h PNRR	0	0	20.000	0
U.O. Contratti Pubblici	Consulenze e formazione Ufficio Contratti	0	10.000	10.000	10.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Contratto per gestione INFO POINT	3.500	0	0	0
U.O. Audit interno	Consulenze tecniche	30.000	40.000	0	0
U.O. Pianificazione e Gestione della Domanda	Servizi di analisi dei dati (Censis)	10.000	10.000	10.000	0
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento e post-accreditamento	2.750	2.750	0	0
U.O. Biblioteche delle Scienze Umane	Consulenze tecniche finalizzate a migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche	0	0	7.000	7.000
U.O. Personale Tecnico Amministrativo ed Organizzazione	Consulenze inerenti al progetto strategico correlato alla mappatura dei ruoli organizzativi delle Aree e dei Dipartimenti, finalizzato al miglioramento dell'efficienza dei processi organizzativi amministrativi e della comunicazione tra sede centrale e Dipartimenti.	0	0	0	20.000
	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Valutazione della distribuzione di personale ai fini di valorizzare le professionalità e migliorare le performance	0	20.000	20.000	0
Centro "Servizi E-Learning e Multimediali di Ateneo"	Contratti a personale non strutturato	25.000	25.000	40.000	25.000
Totale consulenze e collaborazioni		363.250	527.750	563.146	457.856

Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Pubblicità istituzionale	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	0	0
Spese di stampa e legatoria	424.895	307.326	117.569	474.405	394.825	79.580	49.510	87.499
Altre spese per servizi	6.529.278	1.827.264	4.702.014	4.266.718	938.932	3.327.786	-2.262.560	-888.332
Spese postali	102.000	102.000	0	103.100	103.100	0	1.100	1.100
Premi di assicurazione	510.000	510.000	0	410.000	410.000	0	-100.000	-100.000
Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari	425.791	210.536	215.255	474.985	266.485	208.500	49.194	55.949
Costi di iscrizione congressi, convegni, altri eventi similari	0	0	0	3.000	3.000	0	3.000	3.000
Altre iniziative scientifiche e culturali	748.500	584.500	164.000	498.000	324.000	174.000	-250.500	-260.500
Servizi educativi	684.411	684.411	0	650.000	650.000	0	-34.411	-34.411
Totale altre spese per servizi	9.444.875	4.246.037	5.198.838	6.900.208	3.110.342	3.789.866	-2.544.667	-1.135.695

Rispetto al budget 2024 si registra un decremento di costi per euro 2.544.667 principalmente sulla voce ‘Altre spese per servizi’, a seguito della necessità di rendere più specifico l’utilizzo dei fondi secondo la loro specifica destinazione. Si rileva, infatti, che la quota a carico Ateneo, pari a euro 938.932, fa riferimento alla fornitura di servizi necessari alle strutture dell’Amministrazione Centrale, mentre, la quota prevista sull’attività progettuale, pari a euro 3.327.786, rappresenta il 4,12% del totale dei proventi stimati sui progetti.

9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

In tale voce sono riportati i costi di acquisto dei beni di consumo 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Carta	13.000	13.000	0	25.000	25.000	0	12.000	12.000
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	71.100	66.100	5.000	51.500	51.500	0	-19.600	-14.600
Carburanti autocarri	15.000	15.000	0	15.000	15.000	0	0	0
Carburanti automezzi	16.900	16.900	0	15.450	15.450	0	-1.450	-1.450
Materiale di consumo informatico	220.789	57.385	163.404	377.355	47.625	329.730	156.566	-9.760
Vestituario	70.500	70.500	0	74.500	74.500	0	4.000	4.000
Altri materiali di consumo	125.502	91.502	34.000	213.800	106.200	107.600	88.298	14.698
Gas tecnici	307.327	267.327	40.000	297.883	267.883	30.000	-9.444	556
Acquisto di beni di merchandising	70.000	70.000	0	50.000	50.000	0	-20.000	-20.000
Acquisto altri materiali per prototipi	200.000	0	200.000	0	0	0	-200.000	0
Acquisto di materiali odontotecnici	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	0	0
Totale Acquisto altri materiali	1.180.118	667.714	512.404	1.190.488	653.158	537.330	10.370	-14.556

10) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	16.800	5.000	11.800	219.680	192.880	26.800	202.880	187.880
Noleggi attrezzature, automezzi e spese accessorie	381.490	323.000	58.490	343.500	313.500	30.000	-37.990	-9.500
Noleggio spazi e spese accessorie	265.000	265.000	0	120.000	120.000	0	-145.000	-145.000
Licenze software	2.669.821	2.558.411	111.410	2.626.095	2.573.935	52.160	-43.726	15.524
Totale Costi per godimento beni di terzi	3.333.111	3.151.411	181.700	3.309.275	3.200.315	108.960	-23.836	48.904

L’incremento dello stanziamento di budget 2025 a carico Ateneo, pari a euro 48.904, rispetto al budget 2024, è dovuto principalmente all’affitto dei locali di Piacenza per il corso di laurea in Medicina e Chirurgia.

11) 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 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	739.696	739.696	0	782.190	782.190	0	42.494	42.494
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	371.000	371.000	0	371.000	371.000	0	0	0
Quote associative	471.189	459.088	12.101	569.499	559.449	10.050	98.310	100.361
Spese legali, giudiziarie e notarili	100.000	100.000	0	70.000	70.000	0	-30.000	-30.000
Spese di rappresentanza	22.000	22.000	0	22.000	22.000	0	0	0
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	20.000	20.000	0	0	0
Mobilità personale tecnico-amministrativo programma Erasmus	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Mobilità docenti programma Erasmus	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	0	0
Altri costi	272.348	65.848	206.500	471.000	94.500	376.500	198.652	28.652
Costi per Brevetti e Diritti d'autore - commerciale	40.000	40.000	0	50.000	50.000	0	10.000	10.000
Totale Altri costi	2.241.233	1.957.632	283.601	2.560.689	2.109.139	451.550	319.456	151.507

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 (Consiglio di Amministrazione, Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori). Le indennità al Rettore, Pro Rettore vicario, Pro Rettori, Direttori di Dipartimento, Nucleo di Valutazione e Consiglio di Amministrazione sono state deliberate in ottobre 2023 (delibera CDA/26-10-2023/477 - Determinazione indennità dei membri degli Organi di Ateneo ai sensi del decreto del presidente del consiglio dei ministri 23 agosto 2022, n. 143, recante “regolamento in attuazione dell’art. 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di

amministrazione e controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici” e delibera CDA/26-10-2023/478 - Determinazione indennità per incarichi diversi da quelli di Rettore, Pro Rettore vicario, componenti del Consiglio di Amministrazione, Presidente e componente del Collegio dei Revisori dei Conti). Occorre precisare che, alla data di stesura del presente documento, le indennità così ricalcolate non sono ancora state erogate, in attesa di un parere da parte del MUR.

Nella voce “Quote associative” sono classificati gli importi dovuti per la partecipazione a Consorzi e Associazioni. L’incremento dello stanziamento rispetto al budget 2024 è dovuto alla partecipazione da parte dell’Ateneo agli Enti costituiti appositamente per la gestione dei progetti del PNRR ed alle deliberazioni sopravvenute durante l’esercizio 2024 da parte degli stessi Enti relativamente agli aumenti delle quote di partecipazione a carico dei singoli partecipanti.

La voce “Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici” riguarda l’importo erogato a favore del CUS Parma proveniente dal MUR.

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 31.12.2024, con risorse a carico dell’Ateneo, sono supportati dalle riserve del patrimonio netto appositamente costituite alla data di acquisizione.

La riduzione dello stanziamento 2025 rispetto al 2024 è in parte conseguente al fatto che, diversamente dallo scorso anno dove la valorizzazione di tale posta riguardava il valore complessivo degli ammortamenti stimati da effettuarsi per tale annualità, per quanto riguarda il bilancio preventivo 2025 sono stati inseriti esclusivamente i valori degli ammortamenti che insistono sulle risorse di bilancio (e quindi sulla Riserva sostegno investimenti) e non sui progetti finanziati da terzi.

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 31.12.2023 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2024.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	180.000	180.000	0	180.000	180.000	0	0	0
Tassa rifiuti	490.075	490.075	0	400.075	400.075	0	-90.000	-90.000
Imposta di bollo	37.150	37.150	0	33.530	33.530	0	-3.620	-3.620
Imposta di registro	16.410	15.900	510	7.135	6.400	735	-9.275	-9.500
INAIL per conto	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	0	0
Tassa di possesso veicoli	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0	0
Altre imposte e tasse	32.300	32.300	0	35.300	35.300	0	3.000	3.000
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	443.400	443.400	0	477.900	477.900	0	34.500	34.500
Totale Oneri diversi di gestione	1.998.950	1.998.440	510	1.933.555	1.932.820	735	-65.395	-65.620

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.

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 da:

- euro 350.000 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 50.000 per il rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi;
- euro 50.000 per il rimborso spese di conduzione dei locali sede del corso di laurea a orientamento professionale nell’Area Food di Salsomaggiore;
- euro 27.900 per altri rimborsi.

5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Cedole su titoli	100.000	0	100.000	90.000	0	90.000	-10.000	0
Totale proventi finanziari	100.000	0	100.000	90.000	0	90.000	-10.000	0
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	87.315	87.315	0	79.618	79.618	0	-7.697	-7.697
Spese e commissioni bancarie	90.100	90.100	0	15.100	15.100	0	-75.000	-75.000
Totale interessi e altri oneri finanziari	177.415	177.415	0	94.718	94.718	0	-82.697	-82.697

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.

Nella voce “Spese e commissioni bancarie” sono state stimate le commissioni da sostenere nei confronti dell’Ente Cassiere Crèdit Agricole per euro 15.000. Il decremento rispetto allo stanziamento 2024 è dovuto alle condizioni contrattuali previste sulla nuova gara con l’ente tesoriere.

Utili e perdite su cambi

Non sono state effettuate previsioni su questa voce.

5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie sul Budget 2025.

5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2025.

5.6 - F) Imposte sul reddito

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 200.000.

È stata inoltre stimata l’imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per euro 8.639.570, come da tabella seguente:

Descrizione	Budget 2024			Budget 2025			Differenza 2025-2024	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
IRAP retributivo								
docenti e ricercatori	5.612.557	5.612.557	0	5.791.737	5.791.737	0	179.180	179.180
collaborazioni scientifiche	0	0	0	0	0	0	0	0
docenti a contratto	62.400	62.400	0	44.700	44.700	0	-17.700	-17.700
esperti linguistici	92.300	92.300	0	75.752	75.752	0	-16.548	-16.548
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.000	12.000	0	12.000	12.000	0	0	0
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.577.002	2.577.002	0	2.587.048	2.587.048	0	10.046	10.046
altro	123.707	123.707	0	128.333	128.333	0	4.626	4.626
Totale IRAP retributivo	8.479.966	8.479.966	0	8.639.570	8.639.570	0	159.604	159.604
IRES commerciale	200.000	200.000		200.000	200.000		0	0
Totale Imposte	8.679.966	8.679.966	0	8.839.570	8.839.570	0	159.604	159.604

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 - Patrimonio vincolato - 2) Riserva per copertura piani di investimento	euro 4.328.747
II - Patrimonio vincolato - 2) Riserva per sostegno attività didattica e di ricerca	euro 1.000.000
III - Patrimonio non vincolato - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	euro 75.887

L’utilizzo della Riserva vincolata per copertura piani di investimento corrisponde alla quota di ammortamenti di competenza 2025 su beni acquistati dopo il 2014 per i quali è stata prevista una specifica Riserva vincolata in Patrimonio Netto.

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

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 - spese di personale e fitti passivi)

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

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 = σ > 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 = σ > 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	Può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni: 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	Può essere presentata domanda di accreditamento per nuovi corsi di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni: 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 2025

INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 71,70%, al di sotto del limite dell'80% previsto dalla normativa in vigore, tenuto conto del costo presunto del personale con oneri a carico amministrazione per un importo di euro 137.267.249 e un importo di entrate non finalizzate di euro 191.445.876.

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 MAX 80%	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2024	PROPER 2023 (*)	PROPER 2022	PROPER 2021	PROPER 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	137.267.249	131.731.670	121.804.617	117.865.966	111.060.873	106.679.167
FFO (B)	154.504.376	151.613.097	153.850.965	140.831.353	132.598.865	122.783.211
Programmazione Triennale (C)	2.000.000	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	34.941.500	36.990.726	34.612.333	35.287.887	34.224.976	31.417.648
TOTALE (E) = (B+C+D)	191.445.876	188.603.823	189.684.099	177.340.041	168.044.642	155.308.888
Rapporto (A/E) = < 80%	71,70%	69,85%	64,21%	66,46%	66,09%	68,69%

(*) alla data di stesura del presente documento i dati relativi all'anno 2023 non sono aggiornati sul sito PROPER CINECA

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore per l'esercizio 2025 si attesta all'1,14 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 1%	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2024	PROPER 2023 (*)	PROPER 2022	PROPER 2021	PROPER 2020
FFO (A)	154.504.376	151.613.097	153.850.965	140.807.441	132.598.865	122.783.211
Programmazione Triennale (B)	2.000.000	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	34.941.500	36.990.726	34.612.333	35.287.887	34.224.976	31.417.648
Fitti passivi (D)	312.880	233.801	390.725	924.616	514.947	512.254
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	191.132.996	188.370.022	189.293.374	176.391.512	167.529.695	154.796.634
Spese di personale a carico Ateneo (F)	137.267.249	131.731.670	121.804.617	117.865.966	111.060.873	106.679.167
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	245.270	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	137.512.519	131.976.940	122.049.887	118.131.867	111.326.774	107.019.033
Rapporto (82%E/H) => 1	1,14	1,17	1,27	1,22	1,23	1,19

(*) alla data di stesura del presente documento i dati relativi all'anno 2023 non sono aggiornati sul sito PROPER CINECA

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

INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,46% per l'esercizio 2025, considerando al numeratore l'importo di euro 245.270, relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso, e al denominatore l'importo di euro 53.865.747.

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 MAX 15%	Stanziamen o 2025	Stanziamen to 2024	PROPER 2023 (*)	PROPER 2022	PROPER 2021	PROPER 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	245.270	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866
TOTALE (A)	245.270	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866
FFO (B)	154.504.376	151.613.097	153.850.965	140.831.353	132.598.865	122.783.211
Programmazione Triennale (C)	2.000.000	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	34.941.500	36.990.726	34.612.333	35.287.887	34.224.976	31.417.648
Spese di personale a carico Ateneo (E)	137.267.249	131.731.670	121.804.617	117.865.966	111.060.873	106.679.167
Fitti passivi (F)	312.880	233.801	390.725	924.616	512.254	512.254
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	53.865.747	56.638.351	67.488.757	58.549.459	56.471.515	48.117.467
Rapporto (A/G) <= 15%	0,46%	0,43%	0,36%	0,45%	0,47%	0,71%

(*) alla data di stesura del presente documento i dati relativi all'anno 2022 non sono aggiornati sul sito PROPER CINECA

INDICATORI ANNO 2022

Il MUR ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2022 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione confrontata con gli stanziamenti degli ultimi tre anni:

INDICATORE	Stanziamen to 2025	Stanziamen to 2024	Stanziamen to 2023	PROPER 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	71,70%	69,85%	64,21%	66,46%	66,09%	68,69%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,46%	0,43%	0,36%	0,45%	0,47%	0,71%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,14	1,17	1,27	1,22	1,23	1,19	1,19

7. Budget degli investimenti 2025

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell’anno 2025 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 2025				
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
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>				
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	20.130	0	0	20.130
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	1.000.000	0	0	1.000.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.020.130	0	0	1.020.130
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>				
1) Terreni e fabbricati	700.000	0	0	700.000
2) Impianti e attrezzature	3.039.138	659.100	0	2.380.038
3) Attrezzature scientifiche	3.998.630	3.788.130	0	210.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	292.000	0	0	292.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.029.768	4.447.230	0	3.582.538
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	10.000	0	0	10.000
TOTALE GENERALE	9.059.898	4.447.230	0	4.612.668

In seguito, si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2024 e budget 2025:

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2025
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	88.165	20.130	11.000	0	77.165	20.130
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	300.000	1.000.000	0	0	300.000	1.000.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	388.165	1.020.130	11.000	0	377.165	1.020.130
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	3.430.000	700.000	0	0	3.430.000	700.000
2) Impianti e attrezzature	3.404.433	3.039.138	1.217.956	659.100	2.186.477	2.380.038
3) Attrezzature scientifiche	8.174.056	3.998.630	6.856.732	3.788.130	1.317.324	210.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	334.000	292.000	0	0	334.000	292.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	342.000	0	0	0	342.000	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.684.489	8.029.768	8.074.688	4.447.230	7.609.801	3.582.538
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000
TOTALE GENERALE	16.082.654	9.059.898	8.085.688	4.447.230	7.996.966	4.612.668

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a euro 4.612.668, include:

- euro 185.700 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- euro 886.130 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- euro 380.838 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- euro 150.000 destinati alla Ricerca;
- euro 10.000 destinati all'acquisizione di nuove partecipazioni;
- euro 3.000.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2025.

Gli interventi sono finalizzati per lo più alla messa in sicurezza degli edifici (sismica, prevenzione incendi, rimozione amianto) e sono finanziati attraverso l'utilizzo di Riserve di Patrimonio non vincolato.

Nella tabella è riportato il dettaglio delle voci di ricavo correlate agli investimenti finanziati con contributi da terzi, stimati dai Dipartimenti e Centri nell’ambito dell’attività progettuale di didattica e ricerca:

Descrizione	Budget 2025
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	65.254
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	174.737
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	577.738
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	15.000
Proventi da MUR su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	485.030
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	70.865
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.457.313
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	180.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	120.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	29.793
Contributi da Comuni	2.565
Contributi da Imprese	3.056
Contributi da altri Soggetti privati	150.000
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	3.230
Contributi da Fondazioni	2.000
Prestazioni a pagamento c/terzi	176.767
Prestazioni a pagamento c/terzi - Osp. Veterinario	530.000
Servizi di consulenze c/terzi	83.382
Tasse e contributi Master universitari I livello	200.000
Tasse e contributi Master universitari II livello	100.000
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	10.500
TOTALE	4.447.230

8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

	Bilancio d'esercizio 2023			Gestione e Bilancio di esercizio 2024				Bilancio di previsione 2025		
	P.N. Bilancio d'esercizio 2023	Approvazione Cda - Destinazione Utile Esercizio 2023	P.N. 2023	VARIAZIONI P.N. 2024	VARIAZIONI P.N. 2024 Budget Economico	VARIAZIONI P.N. 2024 Budget Investimenti	P.N. 2024	Utilizzo Budget Economico 2025	Utilizzo Budget Investimenti 2025	Valore residuo
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	4/a	4/b	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.728.058		72.728.058	0			72.728.058	0	0	72.728.058
II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.736.659		4.736.659	0			4.736.659	0	0	4.736.659
Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	56.291.933		56.291.933	12.657.325	2.857.325	9.800.000	68.949.258			68.949.258
Riserva per copertura piani di investimenti	51.339.137		51.339.137	0			51.339.137	4.328.747		47.010.390
Sostegno attività didattica e ricerca	4.100.000	900.000	5.000.000	0			5.000.000	1.000.000	150.000	3.850.000
Programmazione del personale	10.000.000		10.000.000	0			10.000.000			10.000.000
Servizi agli studenti	900.000	100.000	1.000.000	-685.037	-685.037		314.963			314.963
Spese straordinarie e non programmabili	2.000.000		2.000.000	0			2.000.000			2.000.000
II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	124.631.071	1.000.000	125.631.071	11.972.287	2.172.287	9.800.000	137.603.358	5.328.747	150.000	132.124.611
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	27.781.034		27.781.034	0			27.781.034			27.781.034
II - 3) Riserve vincolate	27.781.034		27.781.034	0	0		27.781.034	0	0	27.781.034
II - Patrimonio Vincolato	157.148.764	1.000.000	158.148.764	11.972.287	2.172.287	9.800.000	170.121.051	5.328.747	150.000	164.642.304
III - 1) Risultato gestionale esercizio	16.360.926	-16.360.926	0	0			0			0
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	7.756.392	15.360.926	23.117.318	-11.972.287	-2.172.287	-9.800.000	11.145.030	75.887	4.462.668	6.606.475
di cui COEP	1.650.971	15.360.926	17.011.897	-11.972.287	-2.172.287	-9.800.000	5.039.610	0	4.462.668	576.942
di cui COFI	6.105.421		6.105.421	0	0	0	6.105.421	75.887	0	6.029.534
III - Patrimonio non vincolato	24.117.318	-1.000.000	23.117.318	-11.972.287	-2.172.287	-9.800.000	11.145.030	75.887	4.462.668	6.606.475
TOTALE PATRIMONIO NETTO	253.994.140	0,00	253.994.140	0,00	0,00	0,00	253.994.140	5.404.634	4.612.668	243.976.838

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
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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	81.440,60	8.144,06	89.584,66
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 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 ricavi limite di spesa 2018
A) I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	29.557.554,10
A) II. CONTRIBUTI	
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	110.300.361,00
6) Contributi da altri (pubblici)	65.000,00
B) V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.149.571,26
TOTALE RICAVI	142.072.486,36

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 verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2025 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto; la spesa per l’acquisto di beni e servizi per l’esercizio 2025 ammonta a euro 41.181.405, come da tabella seguente:

Voci di riclassificato	Media 2016-2018	BUDGET 2025	Delta	delta %
B6) Acquisto beni	4.106.847,33	6.561.448,00		
B7) Acquisto servizi	26.406.797,38	31.419.642,00		
B8) Godimento beni di terzi	1.691.711,22	3.200.315,00		
Totale complessivo	32.205.356,00	41.181.405,00	8.976.049,00	27,87%

Tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del budget 2025 pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un superamento pari ad euro 8.976.049.

Tale superamento del limite potrà trovare copertura coerentemente all’accertata presenza di maggiori ricavi per l’esercizio 2024 rispetto all’esercizio 2018.

I ricavi, da confermare in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2024, includono l’assegnazione FFO delle quote non vincolate (quota base, premiale, perequativo e no-tax area) già definitiva alla data di stesura del presente documento, che ammonta ad euro 126.983.645 con un incremento di euro 16.683.284 rispetto alla quota 2018, come sotto riportato:

Descrizione	FFO-2018	FFO - 2024 da DM 1170 del 07-08-2024	Maggiori entrate 2024
Quota base	77.053.995	75.352.553	
Consolidamenti in quota base	0	3.435.854	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021	0	2.889.725	
Quota premiale	27.155.484	41.051.064	
Perequativo	4.309.562	1.302.465	
IMPORTO UNA TANTUM	59.993	438.937	15.891.564
Base + premiale + perequativo	108.579.034	124.470.598	
No tax-Area	1.721.327	1.741.518	
Recupero su anno precedente	0	-55.380	
No tax-Area - Compensazione esoneri totali o parziali: DM 1014/2021, ART 2, c. 1, lett. c	0	826.909	
No tax-Area inclusi recuperi	1.721.327	2.513.047	791.720
TOTALE FFO NON FINALIZZATO	110.300.361	126.983.645	16.683.284

I ricavi da contribuzione studentesca e gli altri ricavi sono stati prudenzialmente stimati nel preconsuntivo 2024 sulla base dei dati a consuntivo al 31.10.2024 e, seppur non ancora definitivi al momento della stesura del presente documento, non determinano diminuzioni di valore rispetto all’esercizio 2018.

Si ritiene pertanto che il superamento del limite ipotizzato in sede di definizione del budget 2025 sarà recuperato e coperto dall’incremento dei ricavi 2024.

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 2024, in sede di approvazione del bilancio 2024, non consentissero di recuperare il differenziale tra il limite di spesa ed i costi previsti nel budget.

Si fa presente che nell’ambito delle spese per servizi, con delibera CDA/26-10-2023/477 sono state approvate le seguenti nuove indennità annue per le cariche di Rettore, Prorettore Vicario, componente del

Consiglio di Amministrazione, Presidente e componenti del Collegio dei Revisori, ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 23 agosto 2022, n.143 e dell'art. 10 dello Statuto di Ateneo come di seguito rappresentate:

Carica	Indennità lorde	Gettone di presenza
Rettore	115.500,00	Non spettante
Prorettore Vicario	28.875,00	Non spettante
Componente del Consiglio di Amministrazione	11.550,00	200,00 per riunione, con un massimo annuo complessivo pari a 2.300,00
Presidente del Collegio dei Revisori	13.860,00	200,00 per riunione, con un massimo annuo complessivo pari a 2.300,00
Componente del Collegio dei Revisori	11.550,00	200,00 per riunione, con un massimo annuo complessivo pari a 2.300,00

Tali indennità verranno erogate, sotto condizione dell'approvazione da parte del MUR, a partire dalle nuove nomine degli Organi indicati e, precisamente, dal 1° novembre 2023 per il Rettore e dalla data di nomina per il Prorettore Vicario, dal 1° gennaio 2025 per i componenti del Consiglio di Amministrazione e dal 25 febbraio 2025 per il Presidente e per i componenti del Collegio dei Revisori.

Il valore complessivo dell'aumento delle indennità di Rettore, Prorettore Vicario e Consiglio di Amministrazione, incide sul totale dei costi per servizi per un valore annuo pari ad euro 169.207,18. Tale somma è reperita per il 2025 attraverso un risparmio sulle seguenti voci di costo:

- Indennità revisori per euro 13.489,43;
- Consulenze e collaborazioni per euro 30.000,00;
- Premi di assicurazione per euro 80.000,00;
- Trasmissione dati per euro 30.000,00;
- Materiale di consumo per ufficio escluso carta per euro 15.717,75.

11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere

Il Bilancio di Genere è stato approvato con delibera SA/26-10-2021/132 del Senato Accademico e delibera CDA/28-10-2021/510 del Consiglio di Amministrazione. 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 2025 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.

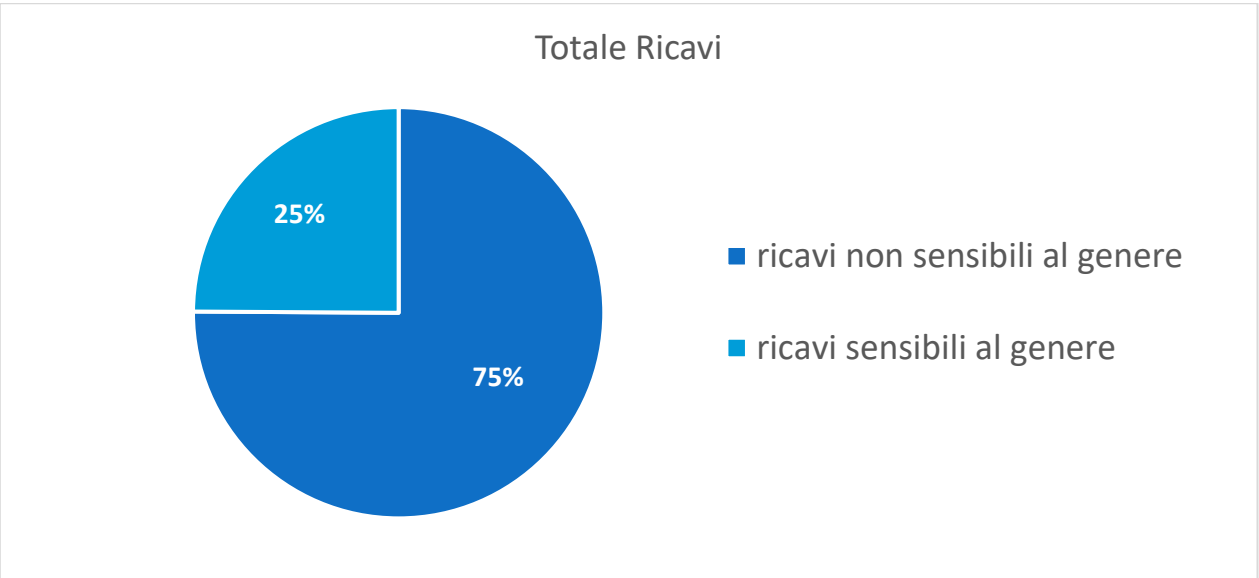
Tale riclassificazione del bilancio preventivo è propedeutica al monitoraggio e alla rendicontazione delle azioni attuate per ridurre il gender gap.

BUDGET ECONOMICO	Stanziamento 2025	Riclassifica di genere:
		0 = non connessi al genere 1 = sensibili al genere 2 = finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	36.721.500	1 R
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.293.931	1 R
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.774.957	1 R
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	68.790.388	
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	181.306.726	0 R
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.865.500	0 R
3) Contributi altre Amministrazioni locali	156.935	0 R
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.027.970	0 R
5) Contributi da Università	427.700	0 R
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.450	0 R
7) Contributi da altri (privati)	4.000.475	0 R
TOTALE II. CONTRIBUTI	193.628.756	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.418.942	0 R
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.404.634	0 R
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	
TOTALE PROVENTI (A)	276.242.720	
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	97.223.056	1 C
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.891.994	1 C
c) docenti a contratto	487.300	1 C
d) esperti linguistici	1.181.288	1 C

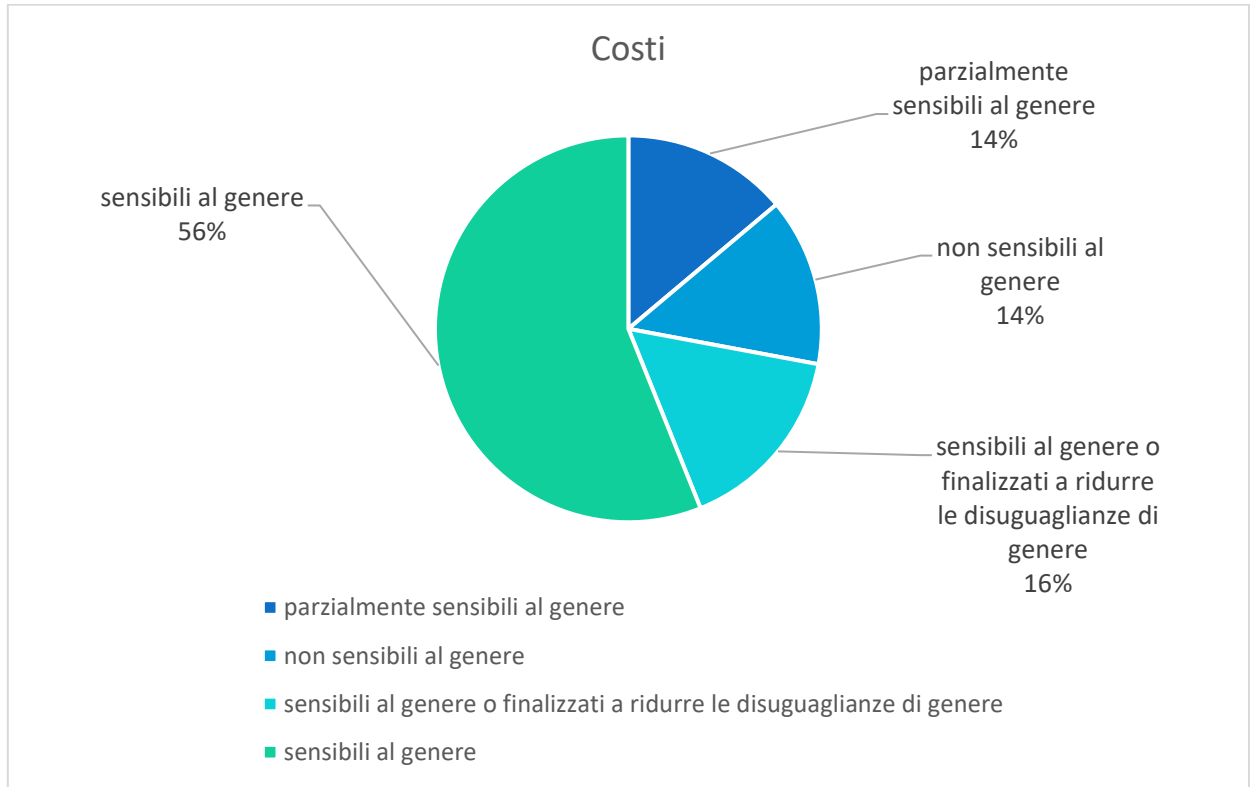
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.141.309	1 C
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.924.947	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.894.518	1 C
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	157.819.465	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	45.047.382	1 2 C
2) Costi per il diritto allo studio	0	0 C
3) Costi per l'attività editoriale	207.677	0 C
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	171.200	0 C
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.737.965	0 C
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0 C
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.535.207	0 C
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.086.678	0 1 C
9) Acquisto altri materiali	1.190.488	0 C
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0 C
11) Costi per godimento beni di terzi	3.309.275	0 C
12) Altri costi	2.560.689	0 1 C
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	100.846.561	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	108.852	0 C
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.689.999	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	6.798.851	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0 C
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.933.555	0 C
TOTALE COSTI (B)	-267.398.432	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.844.288	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	90.000	0 R
2) Interessi ed altri oneri finanziari	94.718	0 C
3) Utili e perdite su cambi	0	0 C
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-4.718	
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)	8.839.570	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.839.570	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 25% dei ricavi è sensibile al genere e coincide con i ricavi da tasse studentesche oltre ai ricavi per ricerche competitive e commissionate.



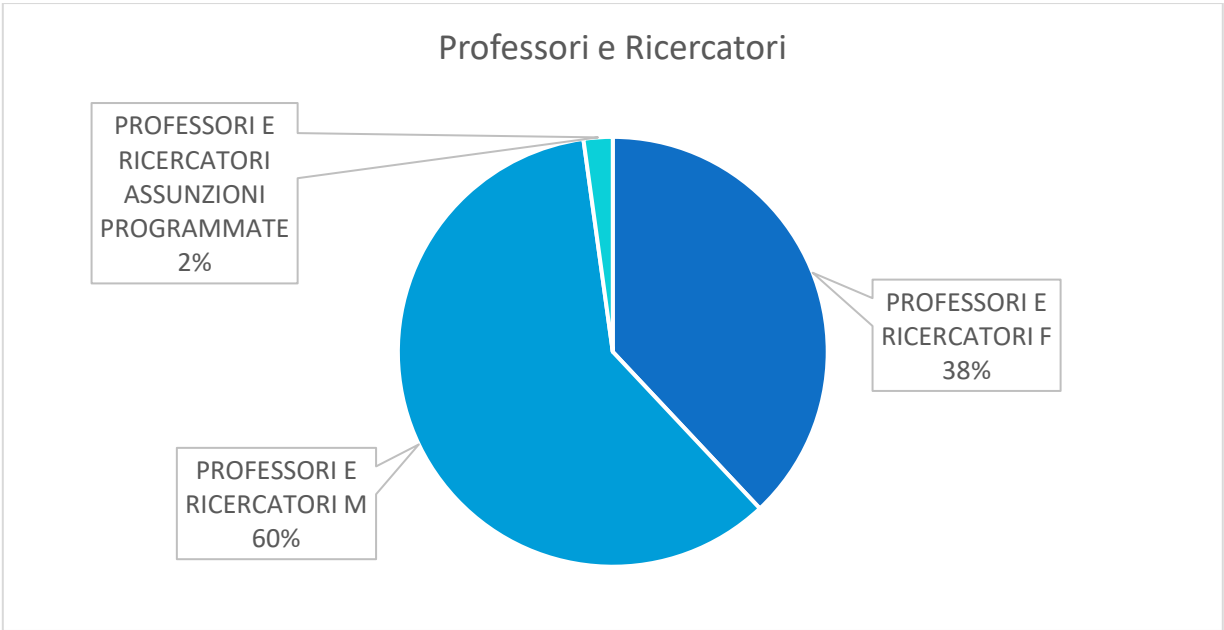
Passando all’analisi dei costi invece si può osservare che alcune voci di bilancio preventivo accolgono costi sia finalizzati a ridurre il gender gap sia sensibili al genere, come anche voci che sono parzialmente sensibili al genere.



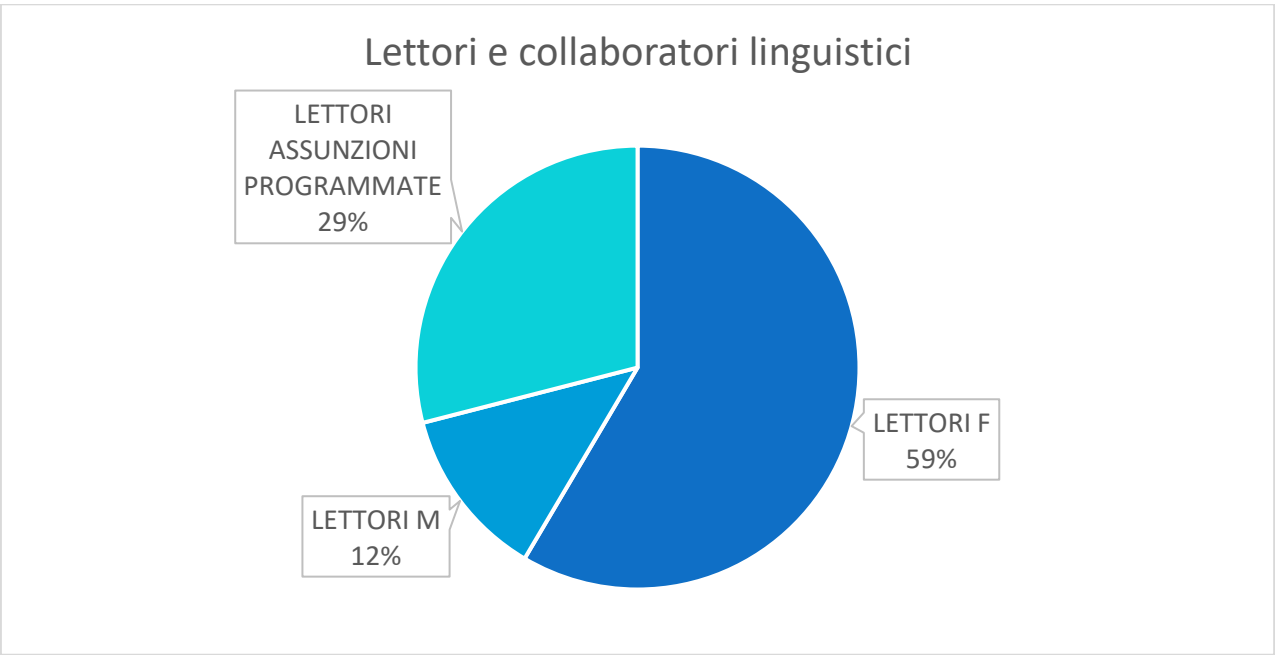
La maggior parte dei costi sensibili al genere deriva dall’ammontare dei compensi stipendiali erogati dall’Ateneo, voce di costo preponderante per le Università Italiane che sono enti erogatori di servizi.

Si fornisce di seguito un’analisi di dettaglio sui costi del personale di Ateneo suddividendoli per categoria di personale.

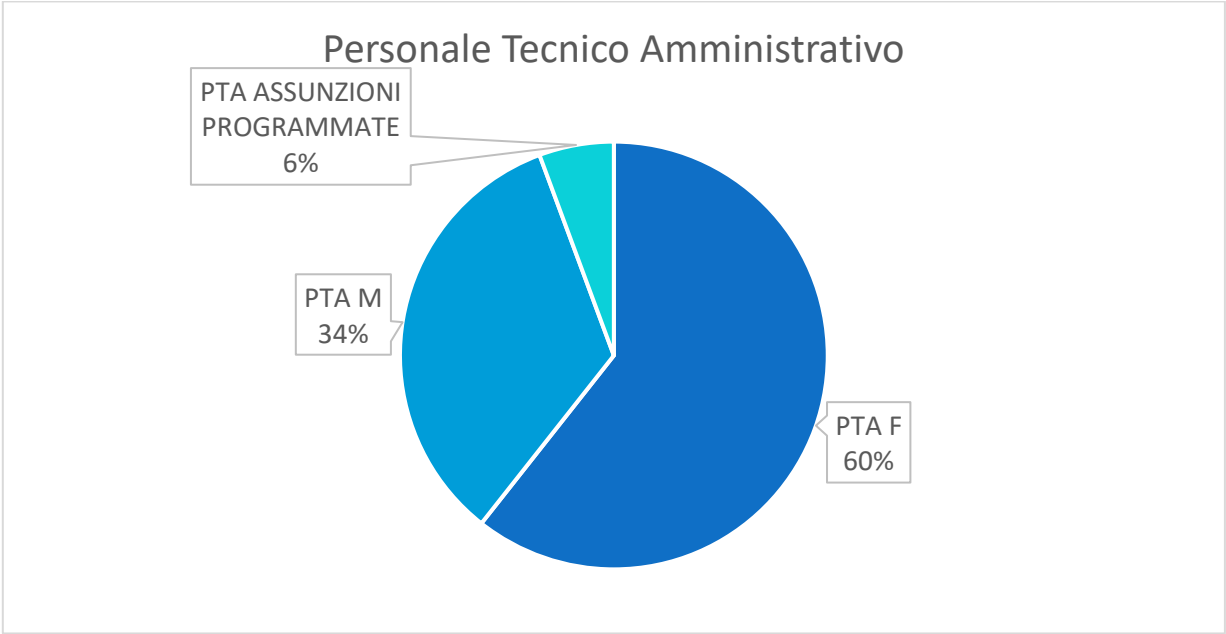
Riguardo al personale docente e ricercatore si può osservare che i costi attribuiti alla componente maschile (60%) sono maggiori rispetto a quella femminile (38%).



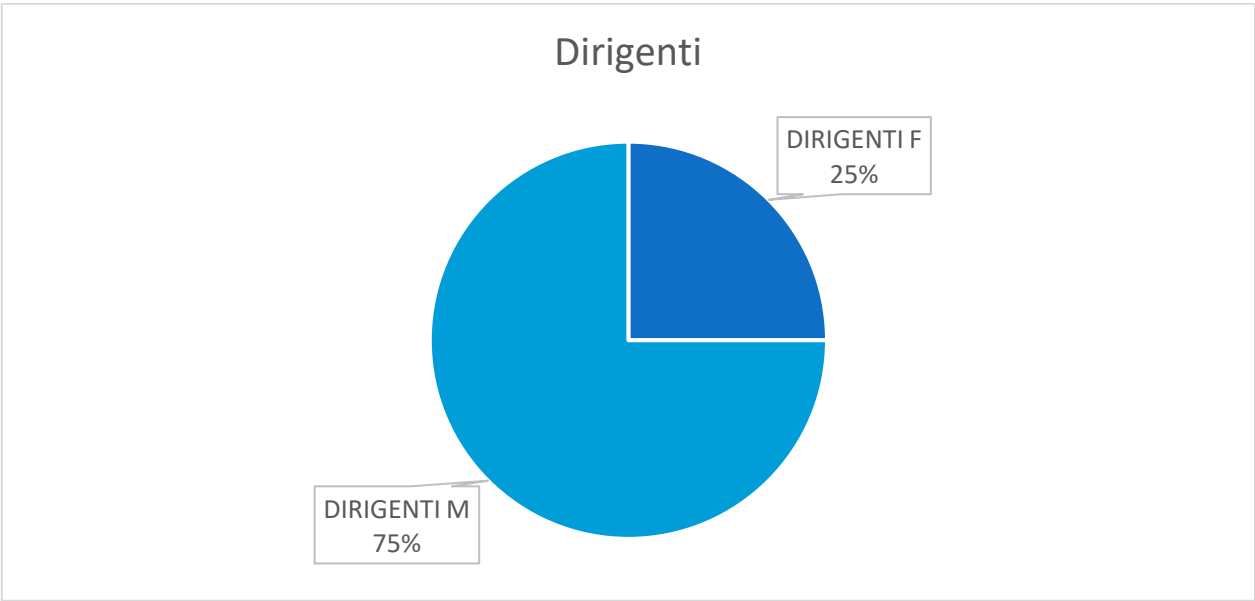
Dalla tabella relativa ai lettori e collaboratori linguistici si evince che la ripartizione, alla data di stesura del presente documento, non è ben definita in quanto la maggior quota riguarda personale in corso di assunzione.



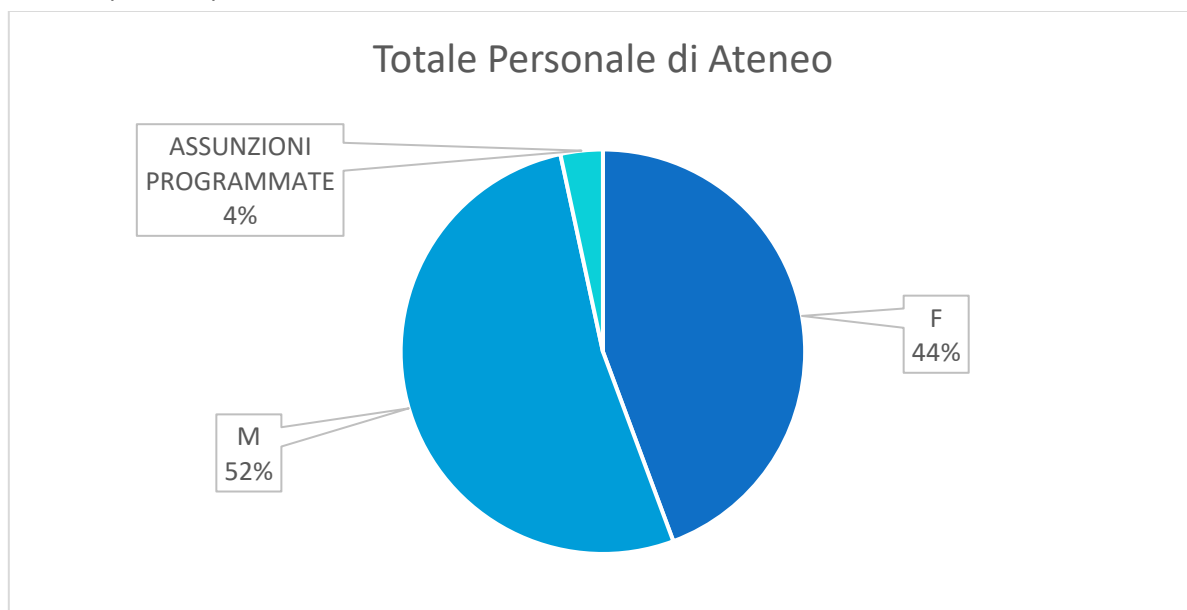
Per quanto riguarda il personale tecnico e amministrativo si osserva un’inversione della situazione rispetto a quella rilevata sul personale docente e ricercatore. Infatti, in questa categoria, i costi attribuiti alla componente femminile (60%) sono maggiori rispetto a quella maschile (34%).



Con riferimento alle posizioni dirigenziali, la componente femminile risulta di due terzi inferiore rispetto alla maschile.



Considerando il costo del personale dell'intero Ateneo, si rileva una preponderanza della componente maschile rispetto a quella femminile.



Per quanto riguarda gli stanziamenti specifici finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere, sul budget 2025 sono disponibili 25 mila euro per portare a compimento le azioni previste nel PAP per il 2025.

In seguito, sono sinteticamente riportate le azioni del PAP che dovrebbero avere un impatto sulle politiche di genere:

FORMAZIONE

La formazione è indispensabile per promuovere una cultura organizzativa orientata al rispetto della parità e al superamento degli stereotipi, rappresenta altresì una importante azione di prevenzione di qualsiasi forma di discriminazione o violenza.

WELFARE E CONCILIAZIONE DEI TEMPI DI VITA, DI LAVORO E DI STUDIO

Al fine di attuare valide politiche di pari opportunità all'interno degli ambienti di lavoro e di combattere le discriminazioni di genere si ritiene necessario favorire la conciliazione tra i tempi del lavoro e le esigenze di vita familiare che, di fatto, nonostante le trasformazioni sociali della famiglia, continuano a gravare prevalentemente sulle donne.

PARI OPPORTUNITÀ, NON DISCRIMINAZIONE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE

Misure di intervento volte ad informare, formare sul tema delle pari opportunità e sull'importanza di contrastare gli stereotipi di genere e la violenza sulle donne e contribuire a sensibilizzare la comunità universitaria nonché l'intera cittadinanza di Parma al rispetto reciproco.

Nel rispetto della normativa vigente e in attuazione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla prevenzione e la lotta contro la violenza nei confronti delle donne e la violenza domestica (cd. Convenzione di Istanbul, 2011-2013), le Università sono chiamate a esercitare un ruolo attivo nel prevenire e contrastare questo fenomeno, promuovendo campagne di sensibilizzazione rivolte principalmente agli studenti e alle studentesse più giovani; promuovendo corsi interdisciplinari sul tema, rivolti all'intera componente studentesca dell'Ateneo e attivando, anche in collaborazione con realtà consolidate su territorio provinciale e regionale (Centro antiviolenza, Comune, Regione), i più idonei strumenti volti a supportare, psicologicamente, socialmente e giuridicamente, donne (studentesse, personale tecnico amministrativo, personale docente dell'Ateneo di Parma) vittime di violenza di genere.

12. Bilancio preventivo in contabilità finanziaria e spese in missioni e programmi

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 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 48% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 48% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 4% al programma "Assistenza in materia sanitaria – servizi ospedalieri".

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 49% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 49% 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 20% sul COFOG 01.4 "Ricerca di base", programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il 20% sul COFOG 09.4 "Istruzione superiore", programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- il 60% 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".

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2025			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
E	I	Trasferimenti correnti	187.814.192
E	II	Trasferimenti correnti	187.814.192
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	187.117.926
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	185.971.726
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.146.200
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	425.066
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	425.066
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	162.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	162.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	109.200
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	89.200
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	20.000
E	I	Entrate extratributarie	44.310.987
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.632.431
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	43.166.258
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	466.173
E	II	Interessi attivi	90.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	90.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	588.556
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	588.556
E	I	Entrate in conto capitale	41.230.033
E	II	Contributi agli investimenti	41.230.033
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.652.908
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	8.027.508
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.625.400
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	145.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	145.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	6.828.215
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	6.828.215
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.619.050
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.619.050
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	19.984.860
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.865.860
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	18.119.000
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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2025			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
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	0
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	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0
E	II	Entrate per partite di giro	0
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	0
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

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese correnti	269.983.869	94.573.539	11.661.772	2.740.000	113.783.664	3.650.072	633.411	42.941.411
U	II	Redditi da lavoro dipendente	147.740.985	61.664.209	3.848.366	1.075.000	52.343.963	3.424.431	0	25.385.016
U	III	Retribuzioni lorde	118.109.790	50.463.465	3.848.366	1.075.000	40.810.171	2.654.616	0	19.258.172
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	29.631.195	11.200.744	0	0	11.533.792	769.815	0	6.126.844
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.505.610	3.234.848	0	0	3.463.753	225.641	40.573	2.540.795
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	9.505.610	3.234.848	0	0	3.463.753	225.641	40.573	2.540.795
U	II	Acquisto di beni e servizi	65.069.559	26.073.762	6.448.702	1.230.000	17.422.890	0	592.838	13.301.367
U	III	Acquisto di beni	26.205.619	11.076.227	4.692.096	765.000	5.046.962	0	0	4.625.335
U	III	Acquisto di servizi	38.863.940	14.997.536	1.756.606	465.000	12.375.929	0	592.838	8.676.032
U	II	Trasferimenti correnti	45.759.197	3.474.520	1.318.204	435.000	39.891.858	0	0	639.615
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.939.315	4.000	0	0	1.295.700	0	0	639.615
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	846.815	0	0	0	207.200	0	0	639.615
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.092.500	4.000	0	0	1.088.500	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	43.819.882	3.470.520	1.318.204	435.000	38.596.158	0	0	0
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	43.669.882	3.470.520	1.318.204	435.000	38.446.158	0	0	0
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	150.000	0	0	0	150.000	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Interessi passivi	79.618	0	0	0	0	0	0	79.618
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	79.618	0	0	0	0	0	0	79.618
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	947.900	200	0	0	470.200	0	0	477.500
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	947.900	200	0	0	470.200	0	0	477.500
U	II	Altre spese correnti	881.000	126.000	46.500	0	191.000	0	0	517.500
U	III	Versamenti IVA a debito	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Premi di assicurazione	410.000	0	0	0	0	0	0	410.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	471.000	126.000	46.500	0	191.000	0	0	107.500
U	I	Spese in conto capitale	9.049.898	3.774.344	1.621.078	295.000	1.947.514	0	0	1.411.962
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.049.898	3.774.344	1.621.078	295.000	1.947.514	0	0	1.411.962
U	III	Beni materiali	8.029.768	3.441.011	1.621.078	295.000	1.614.181	0	0	1.058.498
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	1.020.130	333.333	0	0	333.333	0	0	353.464
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
U	II	Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Rimborso Prestiti	157.957	0	0	0	0	0	0	157.957
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	157.957	0	0	0	0	0	0	157.957
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	157.957	0	0	0	0	0	0	157.957
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Uscite per partite di giro	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/presso terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0

Bilancio di previsione triennale 2025-2027

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2025-2027. 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

BUDGET ECONOMICO			
VOCE	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	36.721.500	36.725.500	36.703.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.293.931	6.953.531	6.952.531
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.774.957	22.098.899	21.788.899
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	68.790.388	65.777.930	65.444.930
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	181.306.726	182.056.726	181.404.629
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.865.500	1.865.500	1.845.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	156.935	51.935	51.435
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.027.970	1.027.970	1.027.970
5) Contributi da Università	427.700	431.250	434.600
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.450	1.603.450	1.603.450
7) Contributi da altri (privati)	4.000.475	4.000.975	4.001.475
TOTALE II. CONTRIBUTI	193.628.756	191.037.806	190.369.059
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	8.418.942	8.439.646	8.001.427
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.404.634	3.699.501	3.035.268
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	276.242.720	268.954.883	266.850.684
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	97.223.056	99.482.744	98.692.961
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.891.994	10.684.135	11.310.055
c) docenti a contratto	487.300	463.500	463.500
d) esperti linguistici	1.181.288	1.188.738	1.169.035
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.141.309	4.112.809	4.085.909
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.924.947	115.931.926	115.721.460
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.894.518	42.670.728	41.923.910
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	157.819.465	158.602.654	157.645.370
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	45.047.382	40.813.224	39.959.424

BUDGET ECONOMICO			
VOCE	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	207.677	207.677	207.677
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	171.200	171.700	161.700
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.737.965	10.701.465	11.406.465
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.535.207	4.897.644	4.942.414
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.086.678	29.092.264	28.792.423
9) Acquisto altri materiali	1.190.488	1.149.780	1.142.980
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.309.275	3.647.695	3.641.795
12) Altri costi	2.560.689	2.550.689	2.556.689
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	100.846.561	93.232.138	92.811.567
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	108.852	108.345	109.316
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.689.999	6.061.260	5.404.457
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	6.798.851	6.169.605	5.513.773
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.933.555	1.884.120	1.883.320
TOTALE COSTI (B)	-267.398.432	-259.888.517	-257.854.030
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.844.288	9.066.366	8.996.654
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	90.000	90.000	90.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	94.718	86.645	78.179
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-4.718	3.355	11.821
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)	8.839.570	9.069.721	9.008.475
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.839.570	9.069.721	9.008.475
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari è stato confermato con l'ammontare del 2025. In assenza di notizie certe sui contributi del MUR, sono stati confermati gli importi stanziati per il budget 2025.

Per lo più, gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2025. Le previsioni inerenti ricavi delle Strutture decentrate sono state riportate nella misura indicata dai Dipartimenti e dai Centri.

Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in linea con le previsioni del 2025, 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 e le nuove assunzioni.

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		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0				0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20.130	0	0	0	0	0				20.130	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	1.000.000	0	0	0	0	0				1.000.000	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.020.130	0	0	0	0	0	0	0	0	1.020.130	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	700.000	0	0	0	0	0				700.000	0	0
2) Impianti e attrezzature	3.039.138	1.349.500	1.350.300	659.100	660.600	658.600				2.380.038	688.900	691.700
3) Attrezzature scientifiche	3.998.630	3.638.630	3.528.630	3.788.130	3.428.130	3.318.130				210.500	210.500	210.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Mobili e arredi	292.000	94.000	94.000	0	0	0				292.000	94.000	94.000
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	8.029.768	5.082.130	4.972.930	4.447.230	4.088.730	3.976.730	0	0	0	3.582.538	993.400	996.200
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	10.000	10.000	0	0	0		0	0	10.000	10.000	10.000
TOTALE GENERALE	9.059.898	5.092.130	4.982.930	4.447.230	4.088.730	3.976.730	0	0	0	4.612.668	1.003.400	1.006.200

Gli investimenti stimati per gli anni 2025, 2026 e 2027 includono sia la programmazione del Piano Triennale dell'Edilizia che la quota di investimenti relativa alle attrezzature scientifiche e informatiche.

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 2025	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		267.988.926
a) contributo ordinario dello Stato	150.961.726	
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	30.345.000	
c.2) contributi da Regioni	1.865.500	
c.3) contributi da altri enti pubblici	5.428.085	
c.4) contributi dall'Unione Europea	1.027.970	
d) contributi da privati	39.906.975	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	38.453.670	
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		8.703.794
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	2.470.104	
b) altri ricavi e proventi	829.056	
c) utilizzo riserve	5.404.634	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		276.692.720
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		17.463.660
7) per servizi		101.660.501
a) erogazione di servizi istituzionali	57.146.376	
b) acquisizione di servizi	38.545.714	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	5.186.221	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	782.190	
8) per godimento di beni di terzi		3.309.275
9) per il personale		136.128.191
a) salari e stipendi	106.462.346	
b) oneri sociali	29.665.845	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	0	
10) ammortamenti e svalutazioni		6.798.851
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	108.852	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.689.999	
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		2.503.054

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE - RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14		
	Stanziamiento 2025	
	Parziali	Totali
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	639.615	
b) altri oneri diversi di gestione	1.863.439	
TOTALE COSTI (B)		267.863.532
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		8.829.188
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		90.000
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	90.000	
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		79.618
a) interessi passivi	79.618	
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)		10.382
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		8.839.570
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		8.839.570
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0