



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2020**

E

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO 2020-2022**

Sommario

| | |
|---|----|
| Introduzione del Rettore sulla gestione | 1 |
| 1.1 Budget Economico 2020 | 6 |
| 1.2 Budget degli Investimenti 2020 | 8 |
| Nota Illustrativa | 9 |
| 2. Premessa | 10 |
| Principi contabili e loro applicazione | 12 |
| 3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione | 14 |
| 4. Il budget per attività | 16 |
| 5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale | 18 |
| 5.1 - A) Proventi Operativi | 20 |
| 5.2 - B) Costi Operativi | 36 |
| 5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari | 51 |
| 5.4. - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 52 |
| 5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari | 53 |
| 5.6. - F) Imposte sul reddito | 54 |
| 5.7 Risultato economico presunto | 55 |
| 6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori | 56 |
| 7. Budget degli investimenti 2020 | 61 |
| 8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto | 64 |
| 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università | 65 |
| 10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi | 66 |
| Bilancio di previsione triennale 2020-2022 | 74 |
| Allegato 1 | 78 |

Introduzione del Rettore sulla gestione

Il Bilancio previsionale per l'esercizio 2020 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico triennale, nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili di riferimento.

Prosegue l'attività di razionalizzazione dei costi e l'attenzione nella gestione delle risorse economiche disponibili e, al contempo, si propone l'investimento delle risorse necessarie per realizzare opportune strategie di sviluppo nei tre fondamentali settori di attività dell'Università: didattica, ricerca e "terza missione", con una prospettiva di sviluppo che vede nell'internazionalizzazione un ulteriore elemento distintivo delle azioni programmate.

Grande attenzione è rivolta al servizio offerto agli Studenti e al rafforzamento del "capitale umano" dell'Università di Parma, che rappresentano obiettivi di sviluppo entro i quali l'Ateneo ha deciso di collocarsi.

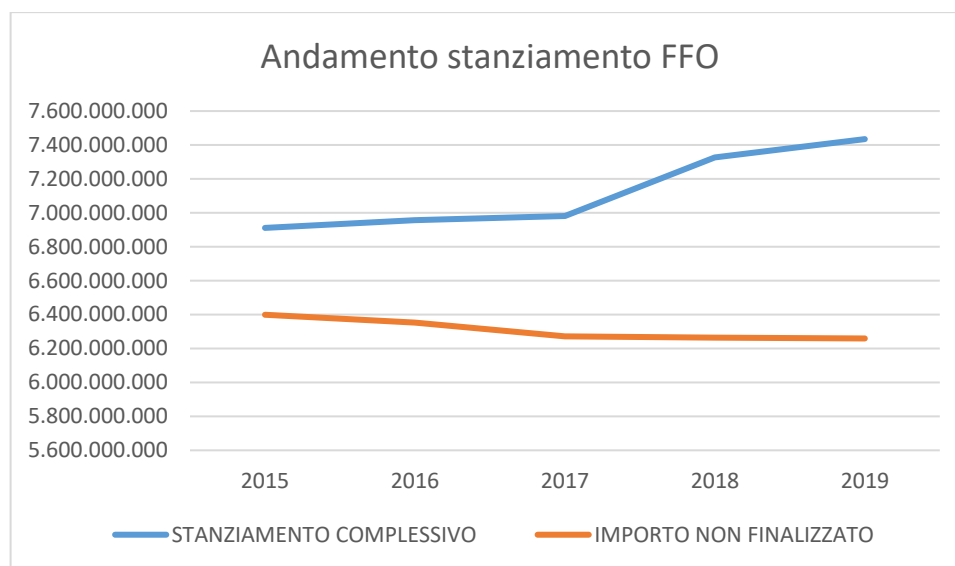
In ossequio alle ormai consolidate procedure di definizione del Budget dell'Ateneo tutta la struttura organizzativa è stata coinvolta nella formazione del Budget, sia nella fase di "negoziazione", sia per la definizione degli indicatori e dei livelli di attività.

Passando a commentare sinteticamente i risultati emersi dal Budget previsionale, per il 2020 si prevede di realizzare proventi per complessivi Euro 199.041.264 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi Euro 2.283.001), di cui, più nel dettaglio:

- Euro 144.036.476 per contributi;
- Euro 52.160.859 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- Euro 2.843.929 per altri ricavi e proventi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario stimato in Euro 115.500.000. La stima è stata effettuata in ottica prudenziale poiché a livello nazionale si è assistito negli scorsi anni ad una altalenante disponibilità di risorse non finalizzate.

| 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 | 6.267.978.683 |



Dal confronto dell'andamento delle varie voci dell'FFO sia a livello nazionale che per l'Ateneo in riferimento all'anno 2019 (ultima assegnazione ricevuta) si osserva una buona performance su quota base (dovuta al forte incremento della quota standard e una minore riduzione rispetto al livello nazionale della quota storica), una performance sostanzialmente stabile sulla quota premiale e una forte riduzione della quota perequativa.

| FFO | RIDISTRIBUZIONE FFO SENZA ISTITUZIONI SPECIALI | | | RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA | | |
|----------------------------------|--|----------------------|--------------|---------------------------|--------------------|-------------------------|
| | 2018 | 2019 | var % | 2018 | 2019 | var % |
| Quota Base | 4.329.114.072 | 4.203.398.236 | -2,90% | 77.053.995 | 76.692.365 | -0,47% |
| Quota Premiale | 1.667.808.559 | 1.757.156.574 | 5,36% | 27.155.484 | 28.496.237 | 4,94% |
| Perequativo | 145.000.000 | 174.903.402 | 20,62% | 4.309.562 | 1.998.216 | -53,63% |
| Una Tantum | 0 | 234.814 | | 59.993 | 37.691 | -37,17% |
| Piano straordinario Docenti | 237.559.754 | 329.724.522 | 38,80% | 4.711.673 | 6.295.389 | 33,61% |
| TOTALE | 6.379.482.385 | 6.465.417.548 | 1,35% | 113.290.707 | 113.519.898 | 0,20% |
| No Tax Area | 104.880.650 | 104.887.338 | 0,01% | 1.721.327 | 1.524.789 | -11,42% |
| PRO3 | 43.213.150 | 6.306.396 | | 905.125 | 115.062 | Redistribuzione risorse |
| Recuperi f.do giovani | NA | -11.896.893 | | NA | -26.853 | |
| Accordi di Programma | 13.000.000 | NA | | 0 | | |
| Dipartimenti di eccellenza | 260.592.274 | 260.592.274 | 0,00% | 1.866.006 | 1.866.006 | 0,00% |
| Compensazioni blocco stipendiale | 49.589.500 | 39.671.600 | -20,00% | 882.150 | 705.720 | -20,00% |
| TOTALE | 6.850.757.959 | 6.864.978.263 | 0,21% | 118.665.315 | 117.704.622 | -0,81% |

Relativamente ai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca prosegue il trend positivo relativo all'attrattività dell'Ateneo dovuto anche all'importante processo di riqualificazione e ampliamento del numero dei percorsi, avviati sulla base di un continuo confronto con il mondo del lavoro, sia a livello territoriale, sia nazionale e internazionale.

Per quanto attiene alle attività didattiche, prosegue l'ampliamento dell'offerta formativa da parte dell'Ateneo, sia sviluppando sinergie con altri Atenei sia con Istituzioni pubbliche e private del territorio. Tra i risultati raggiunti da menzionare si ricorda l'avvio della Scuola di Studi Superiori in Alimenti e Nutrizione che rappresenta una realtà unica a livello nazionale e che si sta confermando un vero *hub* per la formazione avanzata e l'innovazione nel settore, raccogliendo interesse a livello locale e internazionale.

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella destinata al personale. I valori di Budget 2020 riflettono le politiche di reclutamento avviate dall'Ateneo nel 2018, e proseguite nel 2019, volte al rafforzamento del "capitale umano", nonché lo sblocco degli scatti stipendiali disposto dalla normativa vigente.

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

Anche con riferimento al personale tecnico e amministrativo gli interventi previsti sono finalizzati al potenziamento delle risorse e della loro qualificazione sia attraverso un incremento di unità, sia con *upgrade* di personale già in servizio presso l'Ateneo. A tali attività si aggiunge, inoltre, la formulazione di un piano triennale di formazione rivolto al personale dell'Ateneo finalizzato a favorire opportuni processi di aggiornamento professionale continuo, nonché specifiche azioni tese a contribuire alla realizzazione di un adeguato livello di "benessere organizzativo".

La seconda voce di costo sintetizza gli acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali (Euro 28.778.736), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare.

La terza voce di costo riguarda gli oneri per il sostegno agli studenti (Euro 26.507.412), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell'Ateneo. In tale ambito rientra anche lo stanziamento previsto dal MIUR per i Dottorati di ricerca (XXXVI Ciclo), che è stato integrato con fondi di bilancio per Euro 1.659.000.

I costi stimati e accolti nel Budget 2020 tengono conto, inoltre, di alcune significative politiche gestionali:

1. l'esigenza di effettuare interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare, finalizzati a mantenere e incrementare la funzionalità dei cespiti;
2. la necessità di proseguire nella politica di mantenimento di un adeguato investimento rivolto alle dotazioni del Sistema bibliotecario di Ateneo, con particolare riferimento alle banche dati e alle risorse bibliografiche *on-line* messe a disposizione del personale e degli studenti. In particolare, i servizi rivolti agli studenti sono al centro delle politiche di Ateneo, e questo comporta che gli sforzi di tutta l'organizzazione siano volti a migliorare costantemente il livello dei servizi loro offerti;

3. il perseverare nell'attuazione di politiche di contenimento dei costi operativi e dei costi generali di funzionamento;
4. la ferma volontà di continuare a effettuare decisi investimenti a favore dell'attività di ricerca.

A tale riguardo, le risorse destinate al supporto della ricerca risultano essere strategiche, e proprio per questo particolarmente rilevanti: la ricerca costituisce, infatti, un elemento centrale degli obiettivi strategici di Ateneo. Il miglioramento della qualità della ricerca induce, infatti, la possibilità di realizzare un "circolo virtuoso" che può favorire l'ottenimento di ulteriori risorse dedicate, un incremento di contributi in termini di Fondo di Finanziamento Ordinario e il recupero di posizioni nei Ranking nazionali e internazionali.

Con riferimento alla ricerca, tre sono le azioni strategiche che trovano riscontro nel previsionale 2020:

- il rifinanziamento del FIL per Euro 2.000.000, volto ad attribuire a tutti i docenti e ricercatori dell'Ateneo risorse da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente;
- uno stanziamento particolarmente significativo per finanziare Borse di Studio di Dottorato di Ricerca (per complessivi Euro 1.659.000) e il rinnovo di contratti di assegno di ricerca in essere (per complessivi Euro 619.124);
- lo stanziamento di Euro 1.100.000 destinato all'acquisto di "grandi attrezzature" necessarie per le attività di ricerca.

Come si evince anche dalla tabella che segue, l'incremento degli stanziamenti attinenti alle attività di ricerca nel 2020 si prospetta in aumento rispetto agli analoghi stanziamenti effettuati nel corso degli esercizi precedenti.

| Descrizione | Budget 2020 | Budget 2019 | Budget 2018 | Budget 2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Incentivi alla ricerca | - | - | 800.000 | - |
| Rinnovo contratti assegni di ricerca in essere - carico Ateneo | 72.000 | 230.000 | 367.000 | 761.000 |
| Rinnovo contratti assegni di ricerca - incentivi alla ricerca bando 2018 (nr. 22) | 547.124 | 224.248 | - | - |
| Quota carico Ateneo - Borse di studio di Dottorato di ricerca + 20% a carico Ateneo sulle borse finanziate da Fondazione Cariparma | 1.459.000 | 1.457.000 | 920.000 | 540.000 |
| Quota carico Miur borse di dottorato di ricerca | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.370.000 | 2.260.000 |
| Quota finanziata da Fondazione Cariparma - (80% della borsa dottorato di ricerca) | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 600.000 |
| Mobilità borse di dottorato carico Ateneo | 200.000 | 250.000 | - | - |
| FIL | 2.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| Grandi Attrezzature Ricerca | 1.100.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| Dotazione Assegnata a Dipartimenti | 1.367.200 | 1.334.350 | 716.155 | 686.946 |
| Totale dotazione Biblioteche di Ateneo | 3.898.738 | 3.715.264 | 3.688.020 | 3.473.487 |
| TOTALE | 13.744.062 | 12.310.862 | 11.461.175 | 8.321.433 |

Si segnala, in particolare, che la dotazione assegnata ai Dipartimenti comprende una quota "fissa", complessivamente pari ad Euro 1.000.000, attribuita sulla base dei parametri definiti dal Consiglio di Amministrazione in ottobre 2019, e una quota "variabile", complessivamente pari a Euro

367.200, attribuita sulla base di specifiche richieste/esigenze dei singoli Dipartimenti (ad esempio realizzazione dei progetti IDEA e CORDA).

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, proseguirà nello sviluppo delle iniziative inerenti la "terza missione".

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2020, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi Euro 12.768.260 di cui:

- Euro 2.283.001 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità finanziaria su beni ante 2014;
- Euro 4.111.773 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità economico-patrimoniale su beni post 2014;
- Euro 2.547.124 da Riserve vincolate al sostegno di attività didattiche e di ricerca;
- Euro 3.826.362 da Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti a copertura del risultato presunto del Budget economico.

Tali "utilizzi" consentono di realizzare un risultato economico in pareggio.

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per Euro 10.024.155 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo.

Infine, non può non essere menzionata l'intensa attività posta alla base della definizione del piano a scorrimento "Piano Strategico 2020-2022", documento nel quale sono definite le azioni strategiche che l'Ateneo di Parma intende proseguire e intraprendere. Le linee strategiche illustrate nel Piano evidenziano un progetto ambizioso, che richiederà la piena partecipazione e l'impegno di tutta la comunità dell'Università di Parma, al fine di soddisfare le aspettative degli studenti, delle famiglie, dei partner nazionali e internazionali, anche attraverso una maggiore integrazione con il contesto sociale ed economico in cui si opera.

1.1 Budget Economico 2020

| BUDGET ECONOMICO | |
|---|--------------------|
| VOCE | Stanziamiento 2020 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | |
| I. PROVENTI PROPRI | |
| 1) Proventi per la didattica | 32.044.430 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 7.100.450 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 13.015.979 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 52.160.859 |
| II. CONTRIBUTI | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 136.053.119 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.136.789 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 854.000 |
| 5) Contributi da Università | 525.500 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.410.500 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.056.568 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 144.036.476 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | |
| Altri proventi e ricavi diversi | 2.843.929 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.283.001 |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.126.930 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 201.324.265 |
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | |
| a) docenti / ricercatori | 76.079.483 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 8.629.914 |
| c) docenti a contratto | 731.400 |
| d) esperti linguistici | 519.550 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.110.688 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 88.071.035 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 35.429.721 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 123.500.756 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 26.507.412 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 228.037 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 139.980 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 7.888.719 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 4.003.238 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 28.778.736 |
| 9) Acquisto altri materiali | 1.254.777 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.438.614 |
| 12) Altri costi | 2.001.148 |

| | |
|--|---------------------|
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 73.240.661 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 264.753 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.130.021 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.394.774 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 0 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.320.681 |
| TOTALE COSTI (B) | -204.456.872 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -3.132.607 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
| 1) Proventi finanziari | 100.000 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 214.889 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -114.889 |
| 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) | -3.247.496 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.237.763 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -10.485.259 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 10.485.259 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 |

1.2 Budget degli Investimenti 2020

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 | | | | |
|--|----------------------|--|------------------------------|----------------------|
| 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 | 48.000 | 28.000 | 0 | 20.000 |
| 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 | 300.000 | 0 | 0 | 300.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 348.000 | 28.000 | 0 | 320.000 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.700.000 | 0 | 0 | 1.700.000 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.290.031 | 525.850 | 0 | 1.764.181 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 3.032.500 | 1.840.500 | 0 | 1.192.000 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Mobili e arredi | 272.974 | 0 | 0 | 272.974 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.765.000 | 0 | 0 | 4.765.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 12.060.505 | 2.366.350 | 0 | 9.694.155 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 |
| TOTALE | 12.418.505 | 2.394.350 | 0 | 10.024.155 |

Nota Illustrativa

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2020 E AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2020-2022

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 programmatoria.

I suddetti bilanci sono redatti secondo le voci obbligatorie dello schema di budget economico e degli investimenti previsti dal D.I. n. 925/2015, modificato dal D.I. n. 394/2017, articolate al loro interno in base alle necessità e alle specificità dell’Ateneo ai sensi dell’art. 3 comma 2 del citato Decreto sui principi contabili, e costituiscono la sommatoria dei budget di struttura.

Costituiscono quindi il bilancio preventivo i seguenti documenti:

- **Budget economico e Budget degli investimenti** secondo lo schema di cui all’allegato 1 e 2 del D.I. n. 925/2015, modificato dal D.I. n. 394/2017;
- **Nota illustrativa** che deve fornire “... ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo”. Nella Terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, pubblicato in data 30 maggio 2019, è stato definito lo schema di Nota Illustrativa;
- **Bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, ai sensi D.I. n.394/2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con **indicazione di missioni, programmi e Cofog**, in considerazione della semplificazione assorbente le precisazioni del D.M n. 21/2014, per la cui formazione si rimanda inoltre alla risposta al quesito n. 55 del 25 marzo 2019 pubblicata sul sito: coep.miur.it.

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione annuale 2020 e il bilancio di previsione triennale 2020-2022 sono stati redatti sulla base dei principi di contabilità economico-patrimoniale, come in precedenza esposto, ai sensi delle seguenti disposizioni:

| | |
|--|---|
| D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 | Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240 |
| D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49 così come modificato dal DPCM 31 dicembre 2014 | Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 |
| D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 | Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università |
| D.I. MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014 | Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi |
| D.I. MIUR - MEF n. 925 del 10/12/2015 | Schemi di budget economico e budget degli investimenti |
| Manuale Tecnico Operativo | Predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.Lgs. 18/2012, adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 |
| Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità | Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2013, e successive modificazioni ed integrazioni. |
| Documenti di programmazione | Programmazione del personale, Piano edilizio, Piano strategico e Piano biennale degli acquisti di beni e servizi |
| Normativa vigente in tema di spending review | Sono stati rispettati tutti i limiti di spesa imposti dalle norme in vigore |

Principi contabili e loro applicazione

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

Attendibilità

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

Coerenza

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

Prudenza

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

Competenza Economica

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

Equilibrio del bilancio

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

APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2020, ai fini del pareggio di bilancio, si è dovuto ricorrere all'utilizzo di una quota di riserve **non** vincolate iscritte nel Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale per un importo di Euro 3.826.362 ai sensi:

- dell'art. 2, ultimo comma del D.I. n. 19/2014, "Equilibrio del bilancio" che prevede che: **"Il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza."**

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

Con tale utilizzo il budget rispetta il principio del pareggio e della conseguente sostenibilità della gestione prospettica. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo **“Pareggio del bilancio 2020”**.

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

Processo di formazione del budget

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

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

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

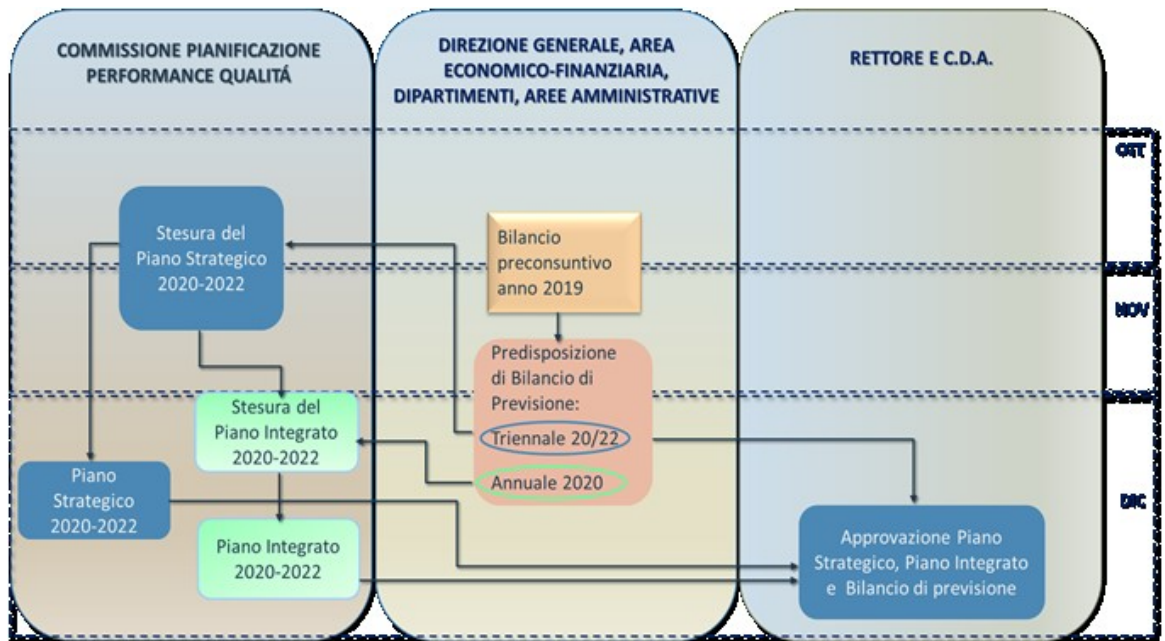
Nella **prima fase** i Responsabili dei Centri di Responsabilità avanzano le proposte atte a sostenere le attività di loro competenza.

Nella **seconda fase** tali proposte sono negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo. Avvenuta la fase della negoziazione, viene steso il **documento finale** denominato Budget unico di Ateneo quale risultato dei budget di struttura, che successivamente è portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione.

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

- gli obiettivi e le linee strategiche definiti nel Piano Strategico 2020-2022;
- la Programmazione Triennale relativamente alla istituzione e allo sviluppo della ricerca scientifica, sostegno e potenziamento dei servizi agli studenti, internazionalizzazione e fabbisogno del personale;
- il Programma Triennale dei lavori pubblici non solo per la parte relativa alla necessità di sostenere manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili gestiti ma, anche, in una prospettiva strategica in materia di didattica, ricerca e qualità;
- la Programmazione triennale del Personale e della formazione del personale;
- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi in ordine agli acquisti inerenti non solo la gestione ordinaria ma per la realizzazione di progetti di ricerca, didattica e terza missione collegati al Piano Strategico di Ateneo;

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



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

4. Il budget per attività

L'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, come sopra descritta, trova la sua declinazione anche con la più dettagliata rappresentazione dei singoli stanziamenti di bilancio finalizzati

| | RISORSE STANZIATE A CARICO ATENEO | | |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| DIDATTICA - OFFERTA FORMATIVA | | | |
| <i>Potenziamento dei servizi offerti agli studenti</i> | | | |
| Orientamento e tutorato in ingresso e accoglienza, in itinere e in uscita | 499.200 | 493.200 | 493.200 |
| Valorizzazione del sistema post-lauream: Dottorati di Ricerca, formazione continua e permanente insegnanti di scuole superiori, Borse di Dottorato, Scuole di Specializzazione Master Universitari | 1.809.000 | 1.720.000 | 1.355.000 |
| <i>Attività di sostegno alla professionalità docente</i> | | | |
| Percorsi formativi docenti | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Valorizzazione e potenziamento metodologie didattiche <i>innovative</i> | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| RICERCA | | | |
| <i>Rafforzamento del capitale umano</i> | | | |
| Reclutamento personale docente e tecnico amministrativo addetto alla ricerca: Ricercatori Tipo A) e B) | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| <i>Potenziamento infrastrutture e attrezzature per la Ricerca</i> | | | |
| Investimenti dedicati alla ricerca : adeguamento laboratori di ricerca e acquisto nuove attrezzature | 2.920.000 | 1.250.000 | 1.300.000 |
| <i>Potenziamento della ricerca attraverso programmi pluriennali di finanziamento</i> | | | |
| Programma di finanziamento premiale riservato a docenti e ricercatori senior, ricercatori under 40, docenti sui bandi ERC | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| TERZA MISSIONE | | | |
| <i>Diffusione della conoscenza</i> | | | |
| Incremento della fruizione, dell'accesso e della funzione comunicativa del Sistema Museale e Archivistico di Ateneo | 226.000 | 96.000 | 96.000 |
| Eventi divulgativi, percorsi culturali di autoapprendimento, incontri tematici | 255.000 | 225.000 | 225.000 |
| <i>Valorizzazione di beni pubblici storici come punti privilegiati di comunicazione tra Università e Società</i> | | | |
| Recupero piena funzionalità operativa dell'Orto Botanico | 100.000 | 0 | 0 |
| Consolidamento ruolo informativo e comunicativo Parma UniverCity Info Point | 64.000 | 64.000 | 64.000 |
| <i>Iniziative di responsabilità sociale e cittadinanza attiva</i> | | | |
| Attività formative e sociali: Polo Universitario Penitenziario di Parma, Coro ed Orchestra di Ateneo, ... | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| <i>Interazione con il tessuto produttivo territoriale</i> | | | |

| | | | |
|---|-----------|---------|---------|
| Incentivazione attività di ricerca dei Centri di Ricerca Industriale e realizzazione strutture di supporto all'incubazione, accelerazione e consolidamento (<i>Parma Food Business Incubator</i>) | 546.859 | 0 | 0 |
| INTERNAZIONALIZZAZIONE | | | |
| Miglioramento dell'attrattività internazionale dell'Ateneo | | | |
| Percorsi didattici e di ricerca internazionali: attivazione dottorati di ricerca internazionali, summer school, percorsi formativi anche in lingua straniera e tirocini all'estero e mobilità. | 1.087.000 | 987.000 | 987.000 |
| AREE DI INTERVENTO STRATEGICHE TRASVERSALI | | | |
| Strategie operative e innovazione per la sostenibilità | | | |
| Incentivazione della mobilità sostenibile: realizzazione Car Sharing di Ateneo, Bike Sharing | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Azioni in materia di sostenibilità ambientale: contenimento consumi idrici, riduzioni impatti ambientali gas serra, spazi verdi, differenziazione rifiuti... | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Valorizzazione delle risorse umane - componente personale tecnico amministrativo | | | |
| Valorizzazione delle competenze dei profili professionali: valorizzazione dei profili professionali e formazione | 223.000 | 173.000 | 173.000 |
| Potenziamento della visibilità Istituzionale di Ateneo | | | |
| Potenziamento sito web, social media communication... | 182.000 | 182.000 | 182.000 |
| Favorire la fruizione degli spazi e delle infrastrutture | | | |
| Interventi di migliorie, manutenzioni e dotazioni di materiali didattici per laboratori e aule | 1.235.000 | 680.000 | 480.000 |
| Integrazione delle tecnologie digitali nei processi di Ateneo | | | |
| Sviluppo di infrastrutture, digitalizzazione rete intranet di Ateneo, sistemi di sicurezza e didattica innovativa | 375.000 | 345.000 | 335.000 |

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

Tali linee guida stabiliscono che la quantificazione e la relativa distribuzione delle risorse viene effettuata attraverso l'applicazione di un modello che si basa su parametri impostati su criteri generali, che tengono conto dell'impatto sul funzionamento amministrativo della numerosità del personale afferente a ciascun dipartimento, e su criteri specifici legati ad ambiti e attività che, a titolo esemplificativo, prevedono laboratori dedicati prevalentemente alle attività di didattica, Scuole di specializzazioni, stabulari, escursioni didattiche, eventi.

L'importo complessivo della dotazione, determinato in Euro 1.000.000, è stato ripartito come di seguito:

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

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

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

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

L'analisi delle voci di Budget Economico, con particolare riferimento alle variazioni rispetto allo stanziamento 2019, 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 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 2019 | | | BUDGET 2020 | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | senza progetti | progetti | totale | senza progetti | progetti | totale |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 28.440.000 | 2.681.050 | 31.121.050 | 29.612.000 | 2.432.430 | 32.044.430 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 0 | 6.584.400 | 6.584.400 | 0 | 7.100.450 | 7.100.450 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 0 | 11.289.983 | 11.289.983 | 0 | 13.015.979 | 13.015.979 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 28.440.000 | 20.555.433 | 48.995.433 | 29.612.000 | 22.548.859 | 52.160.859 |
| II. CONTRIBUTI | | | | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 115.289.655 | 19.117.851 | 134.407.506 | 118.385.268 | 17.667.851 | 136.053.119 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 0 | 944.370 | 944.370 | 0 | 1.136.789 | 1.136.789 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0 | 780.000 | 780.000 | 0 | 854.000 | 854.000 |
| 5) Contributi da Università | 31.000 | 342.000 | 373.000 | 129.000 | 396.500 | 525.500 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 268.832 | 2.437.000 | 2.705.832 | 175.000 | 2.235.500 | 2.410.500 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 130.066 | 2.840.800 | 2.970.866 | 55.068 | 3.001.500 | 3.056.568 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 115.719.553 | 26.462.021 | 142.181.574 | 118.744.336 | 25.292.140 | 144.036.476 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | | | | | |
| Altri proventi e ricavi diversi | 1.147.336 | 1.725.809 | 2.873.145 | 1.069.974 | 1.773.955 | 2.843.929 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.310.793 | 0 | 2.310.793 | 2.283.001 | 0 | 2.283.001 |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.458.129 | 1.725.809 | 5.183.938 | 3.352.975 | 1.773.955 | 5.126.930 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 147.617.682 | 48.743.263 | 196.360.945 | 151.709.311 | 49.614.954 | 201.324.265 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | | | | |
| a) docenti / ricercatori | 66.909.799 | 2.978.437 | 69.888.236 | 71.381.981 | 4.697.502 | 76.079.483 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 454.248 | 7.743.207 | 8.197.455 | 621.124 | 8.008.790 | 8.629.914 |
| c) docenti a contratto | 332.400 | 330.000 | 662.400 | 397.400 | 334.000 | 731.400 |
| d) esperti linguistici | 602.468 | 0 | 602.468 | 519.550 | 0 | 519.550 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 237.760 | 1.976.300 | 2.214.060 | 260.448 | 1.850.240 | 2.110.688 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 68.536.675 | 13.027.944 | 81.564.619 | 73.180.503 | 14.890.532 | 88.071.035 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 34.495.442 | 561.040 | 35.056.482 | 34.745.474 | 684.247 | 35.429.721 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 103.032.117 | 13.588.984 | 116.621.101 | 107.925.977 | 15.574.779 | 123.500.756 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 2.709.700 | 25.658.391 | 28.368.091 | 2.526.000 | 23.981.412 | 26.507.412 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 12.000 | 477.894 | 489.894 | 6.730 | 221.307 | 228.037 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 127.200 | 4.000 | 131.200 | 56.000 | 83.980 | 139.980 |

5.1 - A) Proventi Operativi

| PROVENTI OPERATIVI | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| I. PROVENTI PROPRI | 49.205.433 | 28.440.000 | 52.410.359 | 29.612.000 | 1.172.000 |
| II. CONTRIBUTI | 142.181.574 | 115.719.553 | 144.036.476 | 118.744.336 | 3.024.783 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.183.938 | 3.458.129 | 5.126.930 | 3.352.975 | -105.154 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V.II. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI | 196.570.945 | 147.617.682 | 201.573.765 | 151.709.311 | 4.091.629 |

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

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

Tra i 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 su bando, come in seguito dettagliato:

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Proventi per la didattica | 31.121.050 | 28.440.000 | 32.044.430 | 29.612.000 | 1.172.000 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 6.584.400 | 0 | 7.100.450 | 0 | 0 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 11.289.983 | 0 | 13.015.979 | 0 | 0 |
| Totale proventi propri | 48.995.433 | 28.440.000 | 52.160.859 | 29.612.000 | 1.172.000 |

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 prevede 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 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Proventi per corsi di laurea LT, LM | 26.185.000 | 26.230.000 | 27.100.000 | 27.200.000 | 970.000 |
| Proventi per corsi post-laurea | 2.931.700 | 660.000 | 2.839.700 | 870.000 | 210.000 |
| Tasse e contributi vari | 1.539.500 | 1.538.000 | 1.538.000 | 1.538.000 | 0 |
| Altri proventi per la didattica e formazione | 464.850 | 12.000 | 566.730 | 4.000 | -8.000 |
| Totale proventi per la didattica | 31.121.050 | 28.440.000 | 32.044.430 | 29.612.000 | 1.172.000 |

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita alla seconda rata dell'A.A. 2019/2020 e alla prima rata dell'A.A. 2020/2021, stimata considerando il numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso a riferimento l'ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell'A.A. 2019/2020 alla data di stesura del bilancio.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari ad Euro 300.000, di cui Euro 100.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MIUR per l'esercizio 2019 (DM 989/2019 – 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 detto rapporto si dovrebbe attestare al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 18,75%.

| Rapporto tasse e contributi su FFO | |
|--|---------------------------|
| Voce contabile | Stanziamiento Budget 2020 |
| Fondo di finanziamento ordinario (A) | 115.500.000 |
| Tasse e contributi ordinari per studenti in corso | 21.856.000 |
| Rimborsi contribuzione studenti | 200.000 |
| Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B) | 21.656.000 |
| Rapporto percentuale | 18,75% |

L'incremento nella stima dei proventi per corsi di laurea, pari ad Euro 970.000 rispetto allo stanziamento del budget 2019, è dovuta principalmente all'andamento degli iscritti ed è in linea con l'andamento degli incassi registrati nell'esercizio 2019.

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2018/2019 ai corsi di I e II livello ammonta a 26.711 studenti, di cui 5.483 fuori corso, rilevata alla data di stesura del presente documento, come di seguito ripartita:

| Dipartimento | Tipo corso | Isritti | Isritti fuori corso |
|---|--|---------|---------------------|
| Dipartimento di Discipline Umanistiche, Sociali e delle Imprese Culturali | L - Corso di Laurea (DM 270) | 3.968 | 795 |
| | L1 - Corso di Laurea | 77 | 77 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 95 | 95 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 941 | 271 |
| | LS - Corso di Laurea Specialistica | 11 | 11 |
| Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali | L - Corso di Laurea (DM 270) | 882 | 128 |
| | L1 - Corso di Laurea | 86 | 86 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 12 | 12 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 207 | 45 |
| | LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni | 1.020 | 394 |
| | LS - Corso di Laurea Specialistica | 5 | 5 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | DU - Diploma Universitario | 3 | 3 |
| | L - Corso di Laurea (DM 270) | 2.811 | 734 |
| | L1 - Corso di Laurea | 13 | 13 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 74 | 74 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 1.074 | 300 |
| | LS - Corso di Laurea Specialistica | 4 | 4 |
| Dipartimento di Medicina e Chirurgia | L - Corso di Laurea (DM 270) | 1.856 | 168 |
| | L1 - Corso di Laurea | 8 | 8 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 13 | 13 |
| | LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni | 3 | 3 |
| | LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni | 65 | 65 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 663 | 102 |

| | | | |
|---|--|---------------|--------------|
| | LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni | 1.859 | 145 |
| | LS - Corso di Laurea Specialistica | 1 | 1 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale | L - Corso di Laurea (DM 270) | 1.584 | 341 |
| | L1 - Corso di Laurea | 6 | 6 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 23 | 23 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 681 | 117 |
| | LS - Corso di Laurea Specialistica | 1 | 1 |
| Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali | L - Corso di Laurea (DM 270) | 3.185 | 447 |
| | L1 - Corso di Laurea | 19 | 19 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 46 | 46 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 1.148 | 165 |
| Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche | LS - Corso di Laurea Specialistica | 1 | 1 |
| | L - Corso di Laurea (DM 270) | 744 | 152 |
| | L1 - Corso di Laurea | 3 | 3 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 3 | 3 |
| Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie | LM - Corso di Laurea Magistrale | 73 | 15 |
| | L - Corso di Laurea (DM 270) | 428 | 58 |
| | L1 - Corso di Laurea | 8 | 8 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 3 | 3 |
| | LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni | 14 | 14 |
| Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco | LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni | 276 | 28 |
| | L - Corso di Laurea (DM 270) | 1.134 | 141 |
| | L1 - Corso di Laurea | 16 | 16 |
| | L2 - Corso di Laurea (DM 509) | 12 | 12 |
| | LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni | 42 | 42 |
| | LM - Corso di Laurea Magistrale | 261 | 27 |
| | LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni | 1.248 | 242 |
| LS - Corso di Laurea Specialistica | 1 | 1 | |
| Totale | | 26.711 | 5.483 |

Proventi per corsi post laurea

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Tasse e contributi Master universitari | 2.041.700 | 0 | 1.876.700 | 0 | 0 |
| Tasse e contributi Scuole di specializzazione | 660.000 | 590.000 | 930.000 | 870.000 | 280.000 |
| Tasse e contributi Dottorati di ricerca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tasse e contributi Corsi di perfezionamento | 160.000 | 0 | 23.000 | 0 | 0 |
| Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati | 70.000 | 70.000 | 70.000 | 0 | -70.000 |
| Proventi per corsi post-laurea | 2.931.700 | 660.000 | 2.899.700 | 870.000 | 210.000 |

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 2019 e precedenti.

I cicli di dottorato attivi nel 2020 sono il 33°, che si concluderà il 31.10.2020, il 34° e 35°, e sarà istituito il 36° a partire dal 01.11.2020.

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

| Tipo corso | Anno Accademico | | | | |
|---|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2014/2015 | 2015/2016 | 2016/2017 | 2017/2018 | 2018/2019 |
| D1 - Corso di Dottorato | 282 | 175 | 115 | 56 | - |
| D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013) | 162 | 227 | 287 | 340 | 425 |
| TOTALE | 444 | 402 | 402 | 396 | 425 |
| S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE | 84 | 62 | 51 | 48 | 37 |
| SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni) | 7 | 19 | 22 | 22 | 24 |
| SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni) | 143 | 198 | 239 | 278 | 281 |
| SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni) | 417 | 374 | 321 | 302 | 282 |
| SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni) | 24 | 19 | 14 | 9 | 4 |
| TOTALE | 675 | 672 | 647 | 659 | 628 |

Tasse e contributi vari

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Tasse ammissione ai Corsi | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 0 |
| Indennità di mora | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 0 |
| Contributi tirocini | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre tasse e contributi vari | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 0 |
| Tassa di servizio per attività di segreteria | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 0 |
| Tasse e contributi Percorso Formativo | 135.000 | 135.000 | 135.000 | 135.000 | 0 |
| Diplomi e pergamene | 450.000 | 450.000 | 450.000 | 450.000 | 0 |
| Duplicato documenti | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 0 |
| Congedi | 90.000 | 90.000 | 90.000 | 90.000 | 0 |
| Riconoscimento equipollenza titoli di studio | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 0 |
| Tasse e contributi vari | 1.539.500 | 1.538.000 | 1.538.000 | 1.538.000 | 0 |

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

Altri proventi per la didattica e formazione

Gli altri proventi per la didattica e la formazione sono composti dai corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali (Euro 512.730) e dai corsi per apprendimento delle lingue (Euro 4.000).

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

I ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2020, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

| Descrizione | Budget 2019 | Budget 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale | 65.000 | 113.250 |
| Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale | 70.000 | 20.000 |
| Proventi da Comuni per ricerche - commerciale | 110.000 | 114.000 |
| Proventi da Province per ricerche - commerciale | 15.000 | 60.000 |
| Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche commerciali | 210.000 | 189.500 |
| Proventi da Resto del mondo per ricerche - commerciale | 130.000 | 0 |
| Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale | 533.000 | 1.033.750 |
| Proventi da Università per ricerche - commerciale | 158.000 | 158.250 |
| Proventi da Imprese Private per ricerche commerciali | 5.018.000 | 5.058.200 |
| Proventi da altri soggetti Pubblici per ricerche commerciali | 149.400 | 149.250 |
| Proventi da altri Soggetti privati per ricerche commerciali | 126.000 | 204.250 |
| Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 6.584.400 | 7.100.450 |

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 2019 | Budget 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Proventi da Miur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 4.158.738 | 5.379.237 |
| Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 2.571.050 | 1.556.217 |
| Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 120.000 | 271.750 |
| Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 708.521 | 919.000 |
| Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 2.600.174 | 3.418.540 |
| Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 340.000 | 701.735 |
| Proventi da Università su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 175.000 | 175.750 |
| Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali | 616.500 | 593.750 |
| Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 11.289.983 | 13.015.979 |

II. CONTRIBUTI

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

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur, da altri Ministeri e dalle altre Amministrazioni Centrali dello Stato per il funzionamento dell'Ateneo e a sostegno delle attività di didattica e di ricerca, come in seguito dettagliato:

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario | 115.289.655 | 115.289.655 | 118.385.268 | 118.385.268 | 3.095.613 |
| Miur - Borse post-laurea | 2.681.000 | 0 | 2.581.000 | 0 | 0 |
| Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani | 1.196.851 | 0 | 1.221.851 | 0 | 0 |
| Miur - Interventi per borse Erasmus | 80.000 | 0 | 70.000 | 0 | 0 |
| Miur - Altri contributi correnti | 0 | 0 | 15.000 | 0 | 0 |
| Miur - erogazione 5 per mille | 110.000 | 0 | 80.000 | 0 | 0 |
| Totale Contributi MIUR | 119.357.506 | 115.289.655 | 122.353.119 | 118.385.268 | 3.095.613 |
| Mef - Contratti medici specializzandi | 15.050.000 | 0 | 13.700.000 | 0 | 0 |
| Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali | 15.050.000 | 0 | 13.700.000 | 0 | 0 |
| Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali | 134.407.506 | 115.289.655 | 136.053.119 | 118.385.268 | 3.095.613 |

Fondo di Finanziamento Ordinario

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

a) Criteri di stima e valutazione

Il FFO 2020 è stato stimato in via prudenziale sull'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. A tal fine, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell'anno 2019 per giungere ad individuare il valore complessivo delle risorse assegnate alla quota base, alla quota premiale, all'intervento perequativo e al piano straordinario docenti, aggiungendo poi la previsione relativa alla no-tax area, quest'ultima tenuta prudenzialmente pari alla quota del 2019. La stima giunge così ad un valore pari a circa 116.500.000 in considerazione dell'incremento previsto del FFO a livello nazionale, come risultante da bilancio preventivo del MIUR.

Data l'incertezza sull'importo che sarà effettivamente stanziato sul capitolo 1694 del bilancio del MIUR e data l'incertezza circa le modalità di suddivisione dello stanziamento complessivo rispetto alle varie componenti finalizzate e non del FFO, è stato deciso di abbassare la previsione, in ottica prudenziale ma non troppo penalizzante, di 1.000.000 di euro e quindi la previsione inserita nel bilancio di previsione autorizzatorio 2020 è pari alla somma di euro 115.500.000 per i valori relativi alla quota base, alla quota premiale, all'intervento perequativo, al piano straordinario docenti e alla quota relativa alla no-tax area.

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

| SUDDIVISIONE STANZIAMENTI | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 2015 | | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
| art.1 - obbligazioni pregresse | 26.702.021 | | 41.110.986 | | 53.405.762 | | 38.703.714 | | 34.310.026 | |
| art.2 - quota base ffo | 4.910.393.516 | 71,00% | 4.725.922.155 | 67,60% | 4.592.750.480 | 65,80% | 4.427.752.286 | 60,41% | 4.300.967.761 | 57,83% |
| -specifici | 1.101.344 | | 46.900.061 | | 1.272.592 | | 1.238.214 | | 1.169.552 | |
| art.3 - quota premiale | 1.385.000.000 | 20,00% | 1.410.000.000 | 20,40% | 1.535.600.000 | 22,00% | 1.693.485.395 | 23,11% | 1.784.580.447 | 24,00% |
| art.4 - intervento perequativo | 105.000.000 | 1,50% | 195.000.000 | 2,80% | 145.000.000 | 2,10% | 145.000.000 | 1,98% | 175.000.000 | 2,35% |
| art.4 - recuperi edilizia | | | | | | | | | | |
| art.5 - chiamate dirette | 10.000.000 | | 10.000.000 | | 14.000.000 | | 14.000.000 | | 17.000.000 | |
| art.6 - rita levi montalcini | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.500.000 | | 5.500.000 | |
| art.7 - GARR | 36.600.000 | | 33.250.000 | | 34.000.000 | | 35.750.000 | | 21.750.000 | |
| | | | | | | | | | 1.000.000 | |
| art.8 - studenti | 6.500.000 | | 6.500.000 | | 266.629.114 | | 336.629.114 | | 347.500.000 | |
| - interventi no tax area | | | | | 55.000.000 | | 105.000.000 | | 105.000.000 | |
| art.9 - disposizioni legislative | 420.993.058 | 2,60% | 487.534.478 | 3,30% | 330.505.364 | 3,40% | 625.368.638 | 3,17% | 737.162.716 | 3,12% |
| -pro3 e varie | 238.744.342 | | 256.485.762 | | 93.256.648 | | 393.119.922 | | 504.914.000 | |
| art.10 ulteriori interventi | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 10.000.000 | |
| TOTALE | 6.911.188.595 | | 6.919.317.619 | | 6.981.890.720 | | 7.327.189.147 | | 7.434.770.950 | |

Per il 2020 sul capitolo 1694 sono previsti Euro 7.614.071.950 e a questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2019.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa e piano straordinario docenti. A tale valore complessivo (Euro 6.648.183.034) è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2019 (1,72%) e sono state aggiunte le previsioni per no-tax area e compensazione blocco stipendiale. In considerazione della mancanza alla data odierna dei dati per il 2020 relativi al numero di studenti a.a. 2019-2020 (studenti sulla base dei quali viene elaborata la ripartizione del FFO no tax area) si è deciso di considerare prudenzialmente il valore dell'assegnazione 2019 pari a Euro 1.623.665. Nella tabella seguente sono riepilogati i valori sopra descritti:

| SIMULAZIONE DATI STORICI | STIMA SU % COMPLESSIVA |
|--|---------------------------|
| art.1 - obbligazioni pregresse | |
| art.2 - quota base ffo | 4.403.494.520 |
| -specifici | |
| art.3 - quota premiale | 1.827.618.364 |
| art.4 - intervento perequativo | 179.220.396 |
| art.4 - recuperi edilizia | |
| art.5 - chiamate dirette | |
| art.6 - rita levi montalcini | |
| art.7 - GARR | |
| art.8 - studenti | |
| - interventi no tax area | |
| art.9 - disposizioni legislative | 237.849.753 |
| -pro3 e varie | |
| art.10 ulteriori interventi | |
| TOTALE | 6.648.183.034 |
| Peso % Parma | 1,72% |
| FFO Parma | 114.381.098 |
| No Tax Area | 1.623.665 |
| Compensazione blocchi stipendiali | 529.290 |
| TOTALE STIMA FFO 2020 | 116.534.053 |

b) Analisi dell'evoluzione recente e prospettica

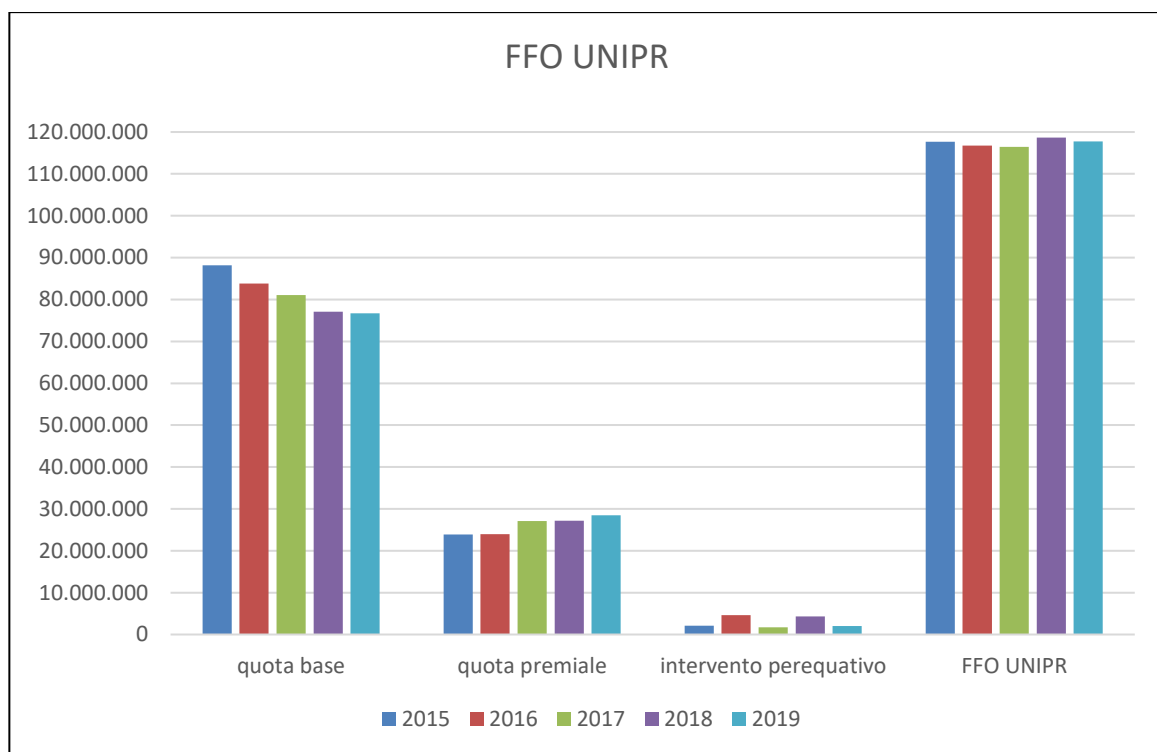
L'importo stanziato sul capitolo 1694 del bilancio di previsione del MIUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l'anno 2020 è pari a euro 7.614 milioni e, quindi, registra un incremento del 2,41% rispetto al 2019 (euro 7.435 milioni).

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

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Importo in ml. di Euro | 7.010 | 6.911 | 6.957 | 6.982 | 7.327 | 7.435 | 7.614 |
| % di riduzione o aumento | | -1,41% | 0,67% | 0,36% | 4,94% | 1,47% | 2,41% |

Nella tabella sottostante è riportato l'andamento complessivo del FFO ricevuto dall'Ateneo suddiviso nelle 3 componenti principali:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| quota base | 88.139.597 | 83.786.267 | 81.087.470 | 77.053.995 | 76.692.365 |
| quota premiale | 23.893.316 | 23.943.293 | 27.099.961 | 27.155.484 | 28.496.237 |
| intervento perequativo | 2.119.985 | 4.584.779 | 1.696.465 | 4.309.562 | 1.998.216 |
| FFO UNIPR | 117.679.156 | 116.760.643 | 116.417.585 | 118.665.315 | 117.731.475 |



c) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce

| Stima Fondo di Finanziamento Ordinario | Importo |
|---|--------------------|
| Quota base, quota premiale, intervento perequativo, no-tax area, piani straordinari | 115.500.000 |
| DM 168/2018 - Piano Straordinario 2018 per il reclutamento di n.22 ricercatori | 1.289.655 |
| DM 204/2019 - Piano straordinario 2019 per il reclutamento di n. 25 ricercatori | 1.466.413 |
| DM 364/2019 - Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale | 129.200 |
| FFO esercizio 2020 (A) | 118.385.268 |
| Ulteriori interventi a destinazione vincolata | |
| Borse Post Lauream | 2.581.000 |
| Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità | 700.000 |
| Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative | 101.051 |
| Interventi a favore degli studenti universitari - - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica | 100.000 |
| 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 | 125.000 |
| Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti | 195.800 |
| Totale interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani | 1.221.851 |
| FFO somme vincolate esercizio 2020 (B) | 3.802.851 |
| Stima FFO esercizio 2020 (A)+(B) | 122.188.119 |

Programmazione del sistema universitario

Il 15 novembre 2019 è stato pubblicato il DM n. 989 del 25/10/2019 relativo alle Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2019-2021 e i relativi indicatori per la valutazione dei risultati. Alla data di redazione del budget il documento di programmazione strategica dell'Ateneo è in fase di definizione e deve essere inviato al MIUR entro 90 giorni dalla data di pubblicazione del DM sopra citato. Essendo una quota finalizzata, allo stato attuale si è ritenuto di non inserire una previsione sul budget 2020 e si procederà con variazione al momento dell'assegnazione delle risorse.

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post laurea è stata stimata pari a Euro 2.581.000, ed è relativa al finanziamento di 44 borse di studio sul 36° ciclo di Dottorato.

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

Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani

In questa voce sono stati classificati contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi Euro 901.051:

- Euro 700.000 – Mobilità internazionale (programma Erasmus e Overworld);
- Euro 101.051 – Tutorato e Attività didattiche integrative;
- Euro 100.000 – Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse nazionale e Piano Lauree Scientifiche.

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

- Euro 125.000 – interventi a favore fasce deboli;
- Euro 180.800 – progetti di partecipazione al bando MIUR Piano Lauree Scientifiche da parte del Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche e del Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale;
- Euro 15.000 – progetto di partecipazione al bando MIUR Piani per l'Orientamento e il Tutorato (POT) da parte del Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali.

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

Interventi per Borse Erasmus e altri contributi correnti

Si tratta di fondi ministeriali nell'ambito del Programma Erasmus a favore di studenti che hanno svolto attività di tirocinio all'estero (Euro 70.000) e risorse premiali assegnate a studenti che hanno svolto un periodo di studi all'estero per il conseguimento del doppio titolo (Euro 15.000).

I relativi costi sono stati previsti per l'intero ammontare del ricavo, e 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

a Euro 13.700.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2020. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

Il decremento di Euro 1.350.000 rispetto al budget 2019 è dovuto agli effetti del riordino delle Scuole imposto dal DI n. 68/2015 che ha ridotto la durata legale di diverse scuole. Pertanto il n. di iscritti al 5° anno è inferiore rispetto all'anno precedente e tale diminuzione è solo in parte mitigata da un aumento degli iscritti al 1° anno.

2) Contributi Regioni e Province autonome

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti da Regioni | 944.370 | 0 | 1.136.789 | 0 | 0 |
| Totale Contributi Regioni e Province Autonome | 944.370 | 0 | 1.136.789 | 0 | 0 |

3) Contributi Altre Amministrazioni locali

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------|----------------|-------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti da Comuni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Contributi da altre Amministrazioni locali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti dall'Unione Europea | 750.000 | 0 | 800.500 | 0 | 0 |
| Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus | 0 | 0 | 30.000 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da altri Organismi internazionali | 30.000 | 0 | 23.500 | 0 | 0 |
| Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | 780.000 | 0 | 854.000 | 0 | 0 |

5) Contributi da Università

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti da Università | 373.000 | 31.000 | 525.500 | 129.000 | 98.000 |
| Totale Contributi da Università | 373.000 | 31.000 | 525.500 | 129.000 | 98.000 |

6) Contributi da Altri (pubblici)

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti da Enti di ricerca | 681.000 | 0 | 591.000 | 0 | 0 |
| Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus | 1.100.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche | 924.832 | 268.832 | 819.500 | 175.000 | -93.832 |
| Totale Contributi da Altri (pubblici) | 2.705.832 | 268.832 | 2.410.500 | 175.000 | -93.832 |

7) Contributi da Altri (privati)

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Contributi correnti da Fondazioni | 1.372.000 | 0 | 1.794.500 | 0 | 0 |
| Contributi da Fondazioni per investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da Imprese | 1.021.866 | 130.066 | 725.568 | 55.068 | -74.998 |
| Contributi da Imprese per investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da Famiglie | 71.000 | 0 | 107.000 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da Soggetti privati esteri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi correnti da altri Soggetti privati | 506.000 | 0 | 429.500 | 0 | 0 |
| Contributi da altri Soggetti privati per investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Contributi da Altri (privati) | 2.970.866 | 130.066 | 3.056.568 | 55.068 | -74.998 |

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tale voce non sono indicati ricavi.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

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

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

La tabella seguente riporta il dettaglio della voce:

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza Progetti | Totale | Senza Progetti | Senza progetti |
| Proventi da fabbricati e terreni | 138.299 | 87.120 | 137.268 | 82.188 | -4.932 |
| Quota a carico personale per servizio mensa | 5.000 | 5.000 | 3.000 | 3.000 | -2.000 |
| Recuperi e rimborsi | 766.378 | 656.128 | 590.873 | 548.698 | -107.430 |
| Altri proventi per attività commerciale | 1.963.468 | 399.088 | 2.112.788 | 436.088 | 37.000 |
| Totale Altri proventi e ricavi diversi | 2.873.145 | 1.147.336 | 2.843.929 | 1.069.974 | -77.362 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.310.793 | 2.310.793 | 2.283.001 | 2.283.001 | -27.792 |
| Totale Altri proventi e ricavi diversi | 5.183.938 | 3.458.129 | 5.126.930 | 3.352.975 | -105.154 |

Proventi da fabbricati e terreni

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

- contratto di locazione dei locali di V.lo Grossardi di proprietà dell'Ateneo, stipulato con l'Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori ER.GO. (Euro 59.188);
- contratti di locazione di immobili ricevuti in donazione e i cui proventi sono destinati all'istituzione di borse di studio (Euro 56.380);
- proventi da casa ferie (Euro 21.700).

Quota a carico del personale per il servizio mensa

In tale voce sono indicati i ricavi provenienti dal versamento della quota a carico del personale per il servizio di mensa (Euro 3.000).

Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a Euro 590.873, si riferisce principalmente ai seguenti importi:

- Euro 256.200 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 108.100 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO, CAMST, Vislab e Collegio Europeo);
- Euro 66.898 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- Euro 40.000 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti la gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense;
- Euro 119.675 per recuperi e rimborsi a vario titolo su spese sostenute dai Dipartimenti e Sede Centrale.

Altri proventi per attività commerciale

In tale voce, pari a Euro 2.112.788, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- Euro 1.390.600 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- Euro 87.300 per vendita di beni e servizi;
- Euro 386.000 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ Euro 330.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2020 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ Euro 56.000 – canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi "TEMPORARY LAB" e con i quali l'Ateneo ha attive partnership di didattica e ricerca;
- Euro 65.000 per sponsorizzazioni;
- Euro 118.800 per altri proventi per attività commerciale;
- Euro 65.000 per iscrizione convegni e congressi.

Utilizzo riserve

L'utilizzo delle riserve da contabilità finanziaria nel Budget 2020 riguarda la sterilizzazione della quota di ammortamenti calcolati sui beni acquistati prima dell'esercizio 2014 (anno in cui è avvenuto il passaggio in contabilità economico-patrimoniale) pari ad Euro 2.283.001.

Nel budget 2020 il pareggio di bilancio è stato garantito dall'utilizzo delle riserve disponibili non più derivanti da contabilità finanziaria bensì economico – patrimoniale (si veda paragrafo "Pareggio del bilancio 2020").

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

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

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

5.2 - B) Costi Operativi

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Delta 2019-2018 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| VIII. Costi del personale | 116.621.101 | 103.032.117 | 123.500.756 | 107.925.977 | 4.893.860 |
| IX. Costi della gestione corrente | 73.135.288 | 37.886.388 | 73.240.661 | 39.103.391 | 1.217.003 |
| X. Ammortamenti e svalutazioni | 5.774.102 | 5.774.102 | 6.394.774 | 6.394.774 | 620.672 |
| XI. Accantonamenti per rischi e oneri | - | - | - | - | 0 |
| XII. Oneri diversi di gestione | 1.129.669 | 1.125.840 | 1.320.681 | 1.317.876 | 192.036 |
| Totale | 196.660.160 | 147.818.447 | 204.456.872 | 154.742.018 | 6.923.571 |

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Docenti / ricercatori | 69.888.236 | 66.909.799 | 76.079.483 | 71.381.981 | 4.472.182 |
| Collaborazioni scientifiche | 8.197.455 | 454.248 | 8.629.914 | 621.124 | 166.876 |
| Docenti a contratto | 662.400 | 332.400 | 731.400 | 397.400 | 65.000 |
| Esperti linguistici | 602.468 | 602.468 | 519.550 | 519.550 | -82.918 |
| Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 2.214.060 | 237.760 | 2.110.688 | 260.448 | 22.688 |
| Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 81.564.619 | 68.536.675 | 88.071.035 | 73.180.503 | 4.643.828 |

Docenti / Ricercatori

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I. | 47.431.199 | 47.431.199 | 49.627.600 | 49.627.600 | 2.196.401 |
| Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse | 13.480.772 | 13.480.772 | 14.339.150 | 14.339.150 | 858.378 |
| Retribuzioni fisse Ricercatori TD | 4.353.030 | 4.345.030 | 6.536.470 | 5.484.500 | 1.139.470 |
| Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse | 1.380.568 | 1.380.568 | 1.665.051 | 1.665.051 | 284.483 |
| Altri compensi | 507.500 | 20.000 | 391.902 | 15.000 | -5.000 |
| Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori | 177.830 | 177.830 | 177.830 | 177.830 | 0 |
| Compensi attività commerciale | 878.200 | 0 | 670.100 | 0 | 0 |
| Missioni docenti e ricercatori | 1.679.137 | 74.400 | 2.671.380 | 72.850 | -1.550 |
| Totale Docenti / Ricercatori | 69.888.236 | 66.909.799 | 76.079.483 | 71.381.981 | 4.472.182 |

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2019 e nel corso del 2020;
- delle nuove assunzioni in corso di perfezionamento relative alla programmazione dei punti organici 2018 deliberati nel corso del 2019;
- delle assunzioni di n. 5 punti organico 2019 a partire da metà 2020 per far fronte a eventuali necessità;
- dell'incremento stipendiale per la maturazione delle classi triennali previste dall'art. 8 della legge 240/2010; inoltre si segnala che sul 2020 i costi degli avanzamenti delle classi dei docenti e ricercatori si incrementano ulteriormente per effetto della previsione dell'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n 205/2017), che ha disposto la trasformazione in regime di progressione biennale per classi, utilizzando gli stessi importi definiti per ciascuna classe dallo stesso decreto;
- dell'incremento delle retribuzioni in base a quanto stabilito per il 2019 dal DPCM del 3/09/2019, pari al 2,28%.

Tali assunzioni hanno comportato un significativo incremento del costo stimato per personale docente e ricercatore rispetto alla previsione 2019.

La voce "altri compensi" nel budget 2020 comprende principalmente i compensi ai docenti per la partecipazione ad iniziative di Master e corsi di perfezionamento.

La voce "compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori" comprende i compensi che si erogheranno ai docenti per attività didattica istituzionale erogata oltre il carico didattico (contratti di affidamento).

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

La voce "missioni docenti e ricercatori" comprende la stima dei costi da sostenere per progetti di ricerca e di didattica e, per la quota non a progetto, per missioni istituzionali (ad esempio, progetti di Internazionalizzazione, Orientamento).

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

| Categoria | 2019 (*) | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|----------|------|------|------|------|------|
| Professori Ordinari | 214 | 197 | 203 | 224 | 229 | 222 |
| Professori Associati | 397 | 374 | 376 | 373 | 376 | 343 |
| Ricercatori | 139 | 170 | 190 | 209 | 222 | 284 |
| Ricercatori a tempo determinato | 119 | 97 | 106 | 88 | 88 | 51 |
| Esperti linguistici | 13 | 13 | 14 | 14 | 15 | 15 |

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

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

La voce riguarda principalmente gli assegni di ricerca attivati dai Dipartimenti e dai Centri e le relative missioni, per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni. Nel budget 2020 sono previsti Euro 619.124 per il rinnovo degli assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo con un incremento di Euro 164.876 rispetto alla previsione 2019.

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Assegni di ricerca | 7.788.956 | 454.248 | 8.342.164 | 619.124 | 164.876 |
| Compensi per prestazioni di lavoro autonomo | 0 | 0 | 106.000 | 2.000 | 2.000 |
| Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca | 408.499 | 0 | 181.750 | 0 | 0 |
| Totale Collaborazioni scientifiche | 8.197.455 | 454.248 | 8.629.914 | 621.124 | 166.876 |

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (Euro 211.400) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per Euro 520.000).

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Docenti a contratto | 192.400 | 182.400 | 211.400 | 197.400 | 15.000 |
| Visiting professor | 470.000 | 150.000 | 520.000 | 200.000 | 50.000 |
| Totale Docenti a contratto | 662.400 | 332.400 | 731.400 | 397.400 | 65.000 |

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a Euro 519.550, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici la cui numerosità è pari a 13 unità nel 2019, in diminuzione di una unità nel 2020.

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Esperti linguistici | 602.468 | 602.468 | 519.550 | 519.550 | -82.918 |
| Totale Esperti linguistici | 602.468 | 602.468 | 519.550 | 519.550 | -82.918 |

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Compensi per prestazioni di lavoro autonomo | 2.214.060 | 237.760 | 2.110.688 | 260.448 | 22.688 |
| Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 2.214.060 | 237.760 | 2.110.688 | 260.448 | 22.688 |

La quota stanziata e non finanziata da soggetti terzi, pari ad Euro 260.448, è dovuta principalmente ai compensi erogati ai docenti del progetto IDEA del Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche comprensivi degli oneri a carico Ateneo.

2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Retribuzioni fisse PTA | 23.379.999 | 23.379.999 | 23.313.800 | 23.258.800 | -121.199 |
| Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA | 7.368.280 | 7.368.280 | 7.491.309 | 7.491.309 | 123.029 |
| Trattamento accessorio- PTA | 1.914.694 | 1.914.694 | 2.030.000 | 2.030.000 | 115.306 |
| Altri compensi | 454.798 | 15.000 | 519.986 | 11.999 | -3.001 |
| Compensi attività commerciale | 130.242 | 15.000 | 121.260 | 15.000 | 0 |
| Retribuzioni fisse Dirigenti | 375.490 | 375.490 | 447.875 | 447.875 | 72.385 |
| Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti | 274.575 | 274.575 | 282.715 | 282.715 | 8.140 |
| Retribuzione fissa Direttore Generale | 215.552 | 215.552 | 229.024 | 229.024 | 13.472 |
| Retribuzione di risultato direttore generale | 32.000 | 32.000 | 34.000 | 34.000 | 2.000 |
| Lavoro interinale | 0 | 0 | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| Formazione del personale | 213.502 | 213.502 | 189.202 | 179.202 | -34.300 |
| Buoni pasto e servizio mensa | 527.000 | 527.000 | 525.000 | 525.000 | -2.000 |
| Altri costi | 64.000 | 64.000 | 94.000 | 94.000 | 30.000 |
| Missioni PTA | 106.350 | 100.350 | 115.550 | 110.550 | 10.200 |
| Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 35.056.482 | 34.495.442 | 35.429.721 | 34.745.474 | 250.032 |

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2019 e nel corso del 2020;
- delle assunzioni già programmate entro il 31 dicembre 2019;
- del costo del personale in servizio a ottobre 2019;
- di un aumento retributivo contrattuale del 2,28% per l'anno 2019 come per il personale docente e ricercatore.

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 2019.

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.

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

| Categoria | 2019 (*) | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|-----------|----------|------|------|------|------|------|
| Dirigenti | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| PTA | 843 | 853 | 846 | 864 | 865 | 886 |

(*) 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 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Borse di studio dottorato di ricerca | 5.809.780 | 1.707.000 | 5.983.196 | 1.659.000 | -48.000 |
| Contratti di formazione medici specializzandi | 16.070.000 | 0 | 14.720.000 | 0 | 0 |
| Borse di studio su attività di ricerca | 3.376.760 | 0 | 2.940.465 | 0 | 0 |
| Borse di studio internazionalizzazione | 2.421.500 | 550.700 | 2.205.000 | 550.000 | -700 |
| Tutorato | 108.051 | 1.000 | 174.751 | 1.000 | 0 |
| Collaborazioni part-time studenti | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 0 |
| Contributi ad Organismi studenteschi | 100.000 | 100.000 | 110.000 | 80.000 | -20.000 |
| Altri costi per sostegno agli studenti | 51.000 | 51.000 | 36.000 | 36.000 | -15.000 |
| Premi di studio e di laurea | 6.000 | 0 | 13.000 | 0 | 0 |
| Interventi per studenti disabili | 225.000 | 100.000 | 125.000 | 0 | -100.000 |
| Totale Costi per il sostegno agli studenti | 28.368.091 | 2.709.700 | 26.507.412 | 2.526.000 | -183.700 |

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

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a Euro 5.983.196 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad Euro 1.659.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali.

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a Euro 14.720.000 e sono interamente finanziati dal MEF o da convenzioni esterne.

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

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per Euro 850.000 interamente finanziati da INDIRE;
- fondo sostegno giovani finanziato dal MIUR e finalizzato all'integrazione delle borse di mobilità Erasmus Plus, nonché alla copertura dei costi per le borse di mobilità internazionali al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi extra-europei (Overworld), per Euro 700.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per Euro 200.000 e del programma Overworld per Euro 350.000;
- altri finanziamenti ministeriali a copertura dei costi della mobilità per studio e tirocinio Erasmus Plus per Euro 85.000;
- altri contributi ricevuti da imprese o da università estere a sostegno di borse nell'ambito della mobilità internazionale per Euro 20.000.

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 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita | 17.000 | 12.000 | 8.000 | 6.000 | -6.000 |
| Costi di pubblicazione articoli e altre opere editoriali | 472.894 | 0 | 220.037 | 730 | 730 |
| Totale Costi per l'attività editoriale | 489.894 | 12.000 | 228.037 | 6.730 | -5.270 |

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Tale voce ammonta a Euro 139.980 e si riferisce a:

- trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per Euro 70.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di Euro 56.000 per l'attivazione di un numero massimo di 52 corsi di Matematica, Informatica ed Inglese, propedeutici all'accesso ai corsi di studio (Progetto CODA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso);
- al trasferimento a partner di progetti coordinati di didattica pari a Euro 13.980.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a Euro 7.888.719, di cui Euro 6.765.619 su progetti finanziati da terzi.

La quota finanziata dall'Ateneo, pari ad Euro 1.123.100, registra un incremento di Euro 767.700 rispetto al budget 2019 e include:

- Euro 400.000 di previsione FIL – quota prodotti;
- Euro 500.000 di previsione FIL – quota incentivante;
- Euro 223.100 di previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri.

Nelle previsioni 2019 la quota FIL era pari ad Euro 200.000.

6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 317.000 | 310.000 | 389.500 | 381.000 | 71.000 |
| Acquisto banche dati on-line e su CD | 3.487.764 | 3.415.264 | 3.588.738 | 3.588.738 | 173.474 |
| Estratti e reprints articoli | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 0 |
| Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.804.764 | 3.725.264 | 4.003.238 | 3.969.738 | 244.474 |

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

La voce "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" include la quota 2020 della nuova Gara Monografie triennale per Euro 340.000.

La voce "acquisto banche dati on-line e su CD" include la quota 2020 della Gara Periodici Triennale (2018/2020) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a Euro 1.220.000.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti Euro 2.368.738 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2020 e, in alcuni casi, contrattati direttamente da CARE / CRUI con gli editori delle banche dati. L'incremento rispetto al previsionale 2019 è dovuto alla stima delle maggiorazioni previste sugli importi annuali dei contratti.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Utenze e gestione fabbricati | 19.360.659 | 19.360.359 | 19.355.100 | 19.354.100 | -6.259 |
| Telefonia, rete e IT | 1.486.844 | 1.486.844 | 1.506.173 | 1.498.473 | 11.629 |
| Manutenzioni | 2.044.682 | 1.690.942 | 1.951.264 | 1.572.464 | -118.478 |
| Consulenze e collaborazioni | 1.221.000 | 573.500 | 805.500 | 657.000 | 83.500 |
| Altre spese per servizi | 5.592.322 | 2.983.605 | 5.160.699 | 3.429.718 | 446.113 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 29.705.507 | 26.095.250 | 28.778.736 | 26.511.755 | 416.505 |

Utenze e gestione fabbricati

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Energia elettrica | 3.900.000 | 3.900.000 | 3.700.000 | 3.700.000 | -200.000 |
| Acqua | 600.000 | 600.000 | 450.000 | 450.000 | -150.000 |
| Gas | 40.000 | 40.000 | 48.000 | 48.000 | 8.000 |
| Pulizia locali | 3.695.300 | 3.695.000 | 3.573.000 | 3.573.000 | -122.000 |
| Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento | 8.500.000 | 8.500.000 | 8.688.041 | 8.688.041 | 188.041 |
| Trasporti e traslochi | 255.000 | 255.000 | 305.000 | 305.000 | 50.000 |
| Vigilanza | 2.219.759 | 2.219.759 | 2.400.000 | 2.400.000 | 180.241 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 150.100 | 150.100 | 190.809 | 189.809 | 39.709 |
| Canoni Rai-TV | 500 | 500 | 250 | 250 | -250 |
| Totale Utenze e gestione fabbricati | 19.360.659 | 19.360.359 | 19.355.100 | 19.354.100 | -6.259 |

I costi di utenze e gestione fabbricati sono complessivamente in linea con quanto previsto nell'esercizio 2019, ma nel dettaglio delle singole voci si registrano degli scostamenti significativi. In particolare si rileva che in data 26 agosto 2020 scadrà il contratto del servizio di gestione tecnologica integrata e servizio energia con supporti tecnico logistici ed interventi di riqualificazione impiantistica – edifici Universitari e che è stato deliberato di approvare la proposta di partenariato pubblico privato (PPP) - Servizi energetici e multiservizio tecnologico presso gli edifici di pertinenza dell'Università di Parma. Pertanto il costo previsto per l'acqua è diminuito ma è stato compensato dall'incremento della "Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento".

Telefonia, rete e IT

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Telefonia fissa | 73.200 | 73.200 | 73.200 | 73.200 | 0 |
| Telefonia mobile | 70.000 | 70.000 | 70.000 | 70.000 | 0 |
| Servizi di call center | 230.000 | 230.000 | 112.916 | 112.916 | -117.084 |
| Trasmissione dati | 143.960 | 143.960 | 143.960 | 143.960 | 0 |
| Assistenza informatica | 969.684 | 969.684 | 1.106.097 | 1.098.397 | 128.713 |
| Totale telefonia, rete e IT | 1.486.844 | 1.486.844 | 1.506.173 | 1.498.473 | 11.629 |

Manutenzioni

In seguito si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Manutenzione ordinaria immobili | 850.000 | 850.000 | 746.650 | 746.650 | -103.350 |
| Manutenzione aree verdi | 276.542 | 276.542 | 265.814 | 265.814 | -10.728 |
| Manutenzione ordinaria mobili e arredi | 50.200 | 50.200 | 70.200 | 70.200 | 20.000 |
| Manutenzione ordinaria attrezzature | 474.240 | 130.500 | 477.600 | 106.500 | -24.000 |
| Manutenzione mezzi di trasporto | 12.400 | 12.400 | 12.000 | 12.000 | -400 |
| Manutenzione automezzi | 11.300 | 11.300 | 11.300 | 11.300 | 0 |
| Manutenzione software | 6.000 | 0 | 7.700 | 0 | 0 |
| Manutenzione ordinaria impianti | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 0 |
| Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patr. artistico | 14.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 0 |
| Totale manutenzioni | 2.044.682 | 1.690.942 | 1.951.264 | 1.572.464 | -118.478 |

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

Consulenze e collaborazioni

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Consulenze tecniche | 202.500 | 147.500 | 179.000 | 179.000 | 31.500 |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 93.000 | 90.000 | 71.500 | 70.000 | -20.000 |
| Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali | 925.500 | 336.000 | 550.000 | 403.000 | 67.000 |
| Spese di agenzie fornitrici di lavoro temporaneo | 0 | 0 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| Totale consulenze e collaborazioni | 1.221.000 | 573.500 | 805.500 | 657.000 | 83.500 |

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2019 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per Euro 148.500. I restanti Euro 657.000 sono così composti:

| Descrizione UA | Descrizione | Budget 2018 | Budget 2019 | Budget 2020 |
|--|---|----------------|----------------|----------------|
| U.O. Accoglienza e Orientamento | Contratti per orientamento | 10.000 | 30.000 | 45.000 |
| Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro | Consulenze tecniche e collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale | 28.000 | 17.500 | 19.000 |
| | Collaborazioni professionali e occasionali per la sorveglianza sanitaria prevista dal D.Lvo 81/08 | 242.600 | 239.000 | 246.000 |
| U.O. Ricerca e Trasferimento Tecnologico | Incarico professionale per gestire le operazioni di licenza brevetti UNIPR | 0 | 0 | 20.000 |
| U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale | Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture. | 90.000 | 100.000 | 100.000 |
| | Consulenze legali | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| U.O. Approvvigionamenti | Consulenze e formazione Ufficio Fiscale ed Ufficio Approvvigionamenti e pratiche notarili | 70.000 | 70.000 | 50.000 |
| U.O. Comunicazione Istituzionale | Professionista a supporto dell'attività di rapporto coi Media/Ufficio stampa | 23.000 | 23.000 | |
| | Contratto per gestione INFO POINT | | | 28.000 |
| U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità | Supporto accreditamento e post-accreditamento | 10.000 | 9.000 | 4.000 |
| U.O. Ricerca Privata e Trasferimento Tecnologico | Incarico professionale - dismissione SPIN-OFF | 0 | 20.000 | |
| U.O. Personale Tecnico Amministrativo ed Organizzazione | Consulenze legali in materia di gestione del lavoro alle dipendenze della Pubblica Amministrazione | 0 | 10.000 | 10.000 |
| | Consulenze inerenti il 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 | 50.000 |
| | 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 | 0 |
| U.O. Programmazione, Organi e Affari Istituzionali | Consulenze tecniche e collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale | 0 | 10.000 | 15.000 |
| Centro "Servizi E-Learning e Multimediali di Ateneo" | Contratti a personale non strutturato | 0 | 0 | 60.000 |
| Organismo preposto al benessere degli animali (OPBA) | | 0 | 15.000 | 0 |
| Totale consulenze e collaborazioni | | 483.600 | 573.500 | 657.000 |

Altre spese per servizi

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Pubblicità | 15.824 | 15.824 | 15.824 | 15.824 | 0 |
| Spese di stampa e legatoria | 357.984 | 330.200 | 354.100 | 331.100 | 900 |
| Altre spese per servizi | 3.698.574 | 1.471.741 | 3.199.504 | 1.854.928 | 383.187 |
| Spese postali | 187.100 | 186.100 | 187.769 | 187.269 | 1.169 |
| Premi di assicurazione | 515.000 | 515.000 | 463.000 | 463.000 | -52.000 |
| Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari | 406.840 | 69.740 | 434.432 | 105.527 | 35.787 |
| Altre iniziative scientifiche e culturali | 411.000 | 395.000 | 506.070 | 472.070 | 77.070 |
| Totale altre spese per servizi | 5.592.322 | 2.983.605 | 5.160.699 | 3.429.718 | 446.113 |

Rispetto al budget 2019 si registra un incremento di Euro 446.113 dovuto principalmente alla previsione della quota incentivante e alla quota prodotti della ricerca che nel budget 2020 è stata stanziata per Euro 1.100.000 nella voce "Altre spese per servizi", mentre nel budget 2019 erano stati previsti Euro 800.000.

Si rileva inoltre che nella voce "Altre iniziative scientifiche e culturali" sono state previste risorse per le attività organizzate dall'Ateneo in occasione di Parma 2020, per circa Euro 100.000.

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

9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Carta | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 0 |
| Materiale di consumo per ufficio (escluso carta) | 189.900 | 172.900 | 164.000 | 159.000 | -13.900 |
| Carburanti autocarri | 17.000 | 17.000 | 17.000 | 17.000 | 0 |
| Carburanti automezzi | 15.450 | 15.450 | 15.450 | 15.450 | 0 |
| Materiale di consumo informatico | 94.900 | 27.900 | 172.800 | 23.800 | -4.100 |
| Vestiaro | 36.800 | 36.800 | 39.300 | 39.300 | 2.500 |
| Altri materiali di consumo | 435.400 | 107.900 | 464.100 | 148.600 | 40.700 |
| Gas tecnici | 200.000 | 194.000 | 186.977 | 186.977 | -7.023 |
| Acquisto di beni di merchandising | 0 | | 70.000 | 70.000 | 70.000 |
| Acquisto di materiali odontotecnici | 0 | | 75.150 | 0 | 0 |
| Totale Acquisto altri materiali | 1.039.450 | 621.950 | 1.254.777 | 710.127 | 88.177 |

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 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Fitti passivi e spese condominiali | 21.200 | 13.600 | 11.900 | 2.000 | -11.600 |
| Noleggi e spese accessorie | 391.042 | 346.042 | 483.884 | 407.784 | 61.742 |
| Licenze software | 1.853.287 | 1.845.287 | 1.942.830 | 1.921.830 | 76.543 |
| Totale Costi per godimento beni di terzi | 2.265.529 | 2.204.929 | 2.438.614 | 2.331.614 | 126.685 |

11) ALTRI COSTI

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali | 443.968 | 443.968 | 432.362 | 432.362 | -11.606 |
| Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso | 283.700 | 283.700 | 283.700 | 283.700 | 0 |
| Quote associative | 277.239 | 264.239 | 258.719 | 165.719 | -98.520 |
| Spese legali, giudiziarie e notarili | 80.000 | 80.000 | 50.000 | 50.000 | -30.000 |
| Spese di rappresentanza | 294 | 294 | 294 | 294 | 0 |
| Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici | 230.000 | 230.000 | 140.000 | 140.000 | -90.000 |
| Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa | 604.494 | 604.494 | 604.494 | 604.494 | 0 |
| Trasferimenti a Privati | 15.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri costi | 168.390 | 118.000 | 206.579 | 166.758 | 48.758 |
| Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale | 10.000 | 10.000 | 25.000 | 25.000 | 15.000 |
| Totale Altri costi | 2.113.085 | 2.034.695 | 2.001.148 | 1.868.327 | -166.368 |

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

Nella voce "Quote associative" sono classificate le quote dovute per la partecipazione a Consorzi. La diminuzione rispetto alla previsione 2019 è dovuta principalmente alla riclassifica dell'importo versato annualmente ad AlmaLaurea per la gestione degli inserimenti nelle banche dati (Euro 70.000 annui classificati alla voce "Altre spese per servizi") e alla SIAE per il pagamento diritti

d'autore forfettario per fotocopie in ateneo su base studenti iscritti (circa Euro 40.000 annui classificati alla voce "Altri costi")

Alla voce "Trasferimenti correnti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa" è indicato l'importo da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2020. L'importo previsto per il budget 2020 è pari a Euro 604.494.

Le spese di rappresentanza sono state valorizzate con il medesimo ammontare dell'anno 2019 in ossequio al limite di spesa previsto dalla normativa in vigore.

La voce "Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" è composta dall'importo erogato a favore del CUS Parma, mentre l'importo previsto dalla convenzione con ER.GO., pari ad Euro 90.000 è stato riclassificato nella voce "Altre spese per servizi".

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sono stati indicati gli ammortamenti dell'anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati apponendo il relativo valore certo da sostenere nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite sino al 31.12.2019 sono supportati dalle riserve del patrimonio netto appositamente costituite a tale data.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Dalle analisi effettuate non si ritiene opportuno accantonare, in fase previsionale, ulteriori somme rispetto a quanto già previsto nel bilancio d'esercizio al 31.12.2018 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2019.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Imposte sul patrimonio | 123.000 | 123.000 | 160.000 | 160.000 | 37.000 |
| Tassa rifiuti | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 0 |
| Imposta di bollo | 23.850 | 22.000 | 24.425 | 22.000 | 0 |
| Imposta di registro | 6.279 | 5.850 | 6.180 | 5.800 | -50 |
| Bolli di quietanza | 1.100 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| INAIL per conto | 150.000 | 150.000 | 151.000 | 151.000 | 1.000 |
| Tassa di possesso veicoli | 3.390 | 3.390 | 5.000 | 5.000 | 1.610 |
| Altre imposte e tasse | 31.050 | 30.500 | 31.800 | 31.800 | 1.300 |
| Sanzioni, multe, penalità e ammende | 1.000 | 1.000 | 0 | 0 | -1.000 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 290.000 | 290.000 | 442.176 | 442.176 | 152.176 |
| Totale Oneri diversi di gestione | 1.129.669 | 1.125.840 | 1.320.681 | 1.317.876 | 192.036 |

Rispetto al budget 2019 si registra un incremento di Euro 192.036, principalmente alla voce "Restituzioni e rimborsi diversi" dovuta all'aggiornamento dei conteggi nei confronti dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, come sotto dettagliato.

La voce Restituzioni e rimborsi diversi è composta principalmente da:

- Euro 341.600 - 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 200.000 sul budget 2019);
- Euro 90.000– rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi.

5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| Cedole su titoli | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0 |
| Totale proventi finanziari | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0 |
| Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti | 120.756 | 120.756 | 114.689 | 114.688 | -6.067 |
| Spese e commissioni bancarie | 50.000 | 50.000 | 100.200 | 100.100 | 50.100 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 170.756 | 170.756 | 214.889 | 214.788 | 44.033 |

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.

Utili e perdite su cambi

Non sono state effettuate previsioni su questa voce.

5.4. - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2020.

5.6. - F) Imposte sul reddito

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

La voce contiene l'indicazione dei costi da sostenere per imposte sul reddito d'esercizio, stimate in Euro 150.000.

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per Euro 7.087.763, come da tabella:

| Descrizione | Budget 2019 | | Budget 2020 | | Differenza 2020-2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Totale | Senza progetti | Totale | Senza progetti | Senza progetti |
| IRAP retributivo | | | | | |
| docenti e ricercatori | 4.432.327 | 4.431.317 | 4.694.570 | 4.694.570 | 263.253 |
| docenti a contratto | 7.600 | 7.600 | 7.600 | 7.600 | 0 |
| esperti linguistici | 37.799 | 37.799 | 33.300 | 33.300 | -4.499 |
| altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 12.000 | 12.000 | 12.500 | 12.500 | 500 |
| personale dirigente e tecnico amministrativo | 2.185.933 | 2.185.393 | 2.220.671 | 2.220.671 | 35.278 |
| altro | 100.317 | 100.317 | 119.122 | 119.122 | 18.805 |
| Totale IRAP retributivo | 6.775.976 | 6.774.426 | 7.087.763 | 7.087.763 | 313.337 |
| | | | | | |
| IRES commerciale | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 0 |
| Totale Imposte | 6.925.976 | 6.924.426 | 7.237.763 | 7.237.763 | 313.337 |

5.7 Risultato economico presunto

Il disequilibrio di competenza economica previsto per l'esercizio 2020 ammonta a Euro 10.485.259 a cui va aggiunto l'utilizzo di riserve vincolate per ammortamenti futuri per beni acquistati ante 2014 per Euro 2.283.001 classificati nell'apposita voce del Budget Economico V. Altri proventi e ricavi diversi, per un valore complessivo di disequilibrio di competenza pari a Euro 12.768.260.

Il pareggio del Budget Economico 2020 viene garantito attraverso l'utilizzo delle Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale in seguito indicate:

| | |
|--|----------------|
| II – 2) Riserve vincolate al sostegno di attività didattiche e di ricerca | Euro 2.547.124 |
| II - 3) Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti beni post-2014 | Euro 4.111.773 |
| III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti | Euro 3.826.362 |

Gli utilizzi sopra descritti sono stati riepilogati nella tabella allegata al paragrafo **“8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto”** dove è indicato il Patrimonio Netto disponibile a seguito degli utilizzi per il Budget Economico e Budget Investimenti 2020.

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 detratti spese di personale e fitti passivi) |

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

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

EFFETTI DELLA VALORIZZAZIONE DEGLI INDICATORI

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

Il D. Lgs. 49/2012, all'articolo 7 "**Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento**" introduce gli indicatori del personale (IP) e dell'indebitamento (IIND), prevedendo al comma 6 l'emanazione di un DPCM per gli anni successivi entro il mese di dicembre. Alla data di stesura del presente documento, il DPCM avente ad oggetto "*Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018 - 2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49*" non è ancora stato pubblicato.

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

Il quadro normativo è ora il seguente:

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

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

2. INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA (I SEF)

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

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

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

INDICATORI ANNO 2020

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

INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 75,83% al di sotto del limite del 80% previsto dalla normativa in vigore, tenuto conto del costo presunto del personale con oneri a carico amministrazione per un importo di Euro 112.891.320 e un importo di entrate non finalizzate di Euro 148.869.968.

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

| INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP | Stanziamiento Budget 2020 |
|---|---------------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 112.891.320 |
| FFO (B) | 118.385.268 |
| Programmazione Triennale (C) | 0 |
| Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D) | 30.484.700 |
| TOTALE (E) = (B+C+D) | 148.869.968 |
| Rapporto (A/E) = < 80% | 75,83% |

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta al 1,08 prendendo a riferimento i dati presunti del bilancio. Tale valore subirà variazioni in relazione all'andamento delle entrate e delle spese che effettivamente si realizzeranno alla fine dell'esercizio.

| INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF | Stanziamiento Budget 2020 |
|--|---------------------------|
| FFO (A) | 118.385.268 |
| Programmazione Triennale (B) | 0 |
| Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C) | 30.484.700 |
| Fitti passivi (D) | 0 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 148.869.968 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 112.891.320 |
| Ammortamento mutui (G = capitale + interessi) | 339.866 |
| TOTALE (H) = (F+G) | 113.231.186 |
| Rapporto (82%E/H) => 1 | 1,08 |

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 0,94%, considerando al numeratore l'importo di Euro 339.866 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso, e al denominatore l'importo di Euro 35.978.648.

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

| INDICATORE DI INDEBITAMENTO - IDEB | Stanziamiento Budget 2020 |
|---|---------------------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi) | 339.866 |
| TOTALE (A) | 339.866 |
| FFO (B) | 118.385.268 |
| Programmazione Triennale (C) | 0 |
| Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D) | 30.484.700 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 112.891.320 |
| Fitti passivi (D) | 0 |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 35.978.648 |
| Rapporto (A/G) =< 15% | 0,94% |

INDICATORI ANNO 2018

Il Miur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2018 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione:

| INDICATORE | ANNO 2018 |
|--|---------------|
| Indicatore spese di personale | 68,85% |
| Indicatore indebitamento | 0,74% |
| Indicatore di sostenibilità economico finanziaria | 1,19 |

7. Budget degli investimenti 2020

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2020 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 2020 | | | | |
|--|----------------------|---|------------------------------|----------------------|
| 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 | 48.000 | 28.000 | 0 | 20.000 |
| 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 | 300.000 | 0 | 0 | 300.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 348.000 | 28.000 | 0 | 320.000 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.700.000 | 0 | 0 | 1.700.000 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.290.031 | 525.850 | 0 | 1.764.181 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 3.032.500 | 1.840.500 | 0 | 1.192.000 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Mobili e arredi | 272.974 | 0 | 0 | 272.974 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.765.000 | 0 | 0 | 4.765.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 12.060.505 | 2.366.350 | 0 | 9.694.155 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 |
| TOTALE GENERALE | 12.418.505 | 2.394.350 | 0 | 10.024.155 |

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

In seguito si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2019 e budget 2020:

| VOCI | IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI | | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | | III) RISORSE PROPRIE | |
|--|-----------------------------|-------------------|---|------------------|----------------------|-------------------|
| | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 66.000 | 48.000 | 48.000 | 28.000 | 18.000 | 20.000 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 300.000 | 300.000 | 0 | 0 | 300.000 | 300.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 367.000 | 348.000 | 49.000 | 28.000 | 318.000 | 320.000 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 250.000 | 1.700.000 | 0 | 0 | 250.000 | 1.700.000 |
| 2) Impianti e attrezzature | 3.314.625 | 2.290.031 | 495.825 | 525.850 | 2.818.800 | 1.764.181 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 2.539.345 | 3.032.500 | 1.174.145 | 1.840.500 | 1.365.200 | 1.192.000 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 6.000 | 0 | 0 | 0 | 6.000 | 0 |
| 5) Mobili e arredi | 240.000 | 272.974 | 0 | 0 | 240.000 | 272.974 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.072.000 | 4.765.000 | 0 | 0 | 2.072.000 | 4.765.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 8.421.970 | 12.060.505 | 1.669.970 | 2.366.350 | 6.752.000 | 9.694.155 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 10.000 | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 | 10.000 |
| TOTALE GENERALE | 8.798.970 | 12.418.505 | 1.718.970 | 2.394.350 | 7.080.000 | 10.024.155 |

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a Euro 10.024.155, include:

- Euro 1.100.0000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per l'attività di ricerca, classificate alla voce "3) Attrezzature scientifiche";
- Euro 195.655 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- Euro 998.500 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- Euro 335.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 7.365.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2020, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

| A - Progetti | BUDGET_2020 |
|--|------------------|
| MED - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato | 700.000 |
| MED - Ex Biologici - Manutenzione straordinaria coperture | 250.000 |
| Campus - Sostituzione quadro BT Edificio Chimico | 165.000 |
| Campus- Miglioramento sismico ingegneria Didattica e ampliamento - Stralcio I | 1.235.000 |
| VET - Miglioramento sismico Degenze e Centrale Termica Veterinaria | 50.000 |
| Campus - Miglioramento sismico Chimica | 117.000 |
| Campus - Miglioramento sismico Farmacia | 214.500 |
| Campus - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di Culto | 32.500 |
| Campus - Miglioramento sismico Centro S. Elisabetta | 39.000 |
| Campus - Miglioramento sismico Mensa La Grande | 25.000 |
| Centro- Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi | 26.000 |
| Campus- Miglioramento sismico CIM | 45.500 |
| Campus - Miglioramento sismico Centro Linguistico | 32.500 |
| Campus - Miglioramento sismico Matematica | 78.000 |
| Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione di allarme | 100.000 |
| Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti, opere edili e opere stradali | 1.900.000 |
| Campus - Adeguamento impianti Tecnopolo - Stralcio I Produzione vapore | 150.000 |
| Medicina - Adeguamento Medicina del Lavoro Biblioteca Medica | 100.000 |
| Campus - sistemazione facciate Polifunzionale | 400.000 |
| Campus - Biblioteca scientifica e sistemazione Dipartimenti | 755.000 |
| Campus - Rifacimento pista atletica | 550.000 |
| Edifici vari - Rimozione amianto friabile e compatto | 100.000 |
| Campus - Rifacimento cabina elettrica MT/BT mensa ERGO | 150.000 |
| Campus - Adeguamento pensiline autobus | 150.000 |
| TOTALE | 7.365.000 |

L'incremento dell'importo a carico Ateneo rispetto al budget 2019, pari ad Euro 2.944.155, è dovuto alle maggiori richieste del Piano Edilizio (nel budget 2019 ammontava ad Euro 4.042.000).

Per quanto riguarda gli investimenti finanziati con contributi da terzi, si tratta dell'attività progettuale prevista dai Dipartimenti e dai Centri.

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

8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio d'esercizio 2018 | | | Bilancio di previsione 2019 | | Bilancio di previsione 2020 | | |
|--|--------------------------------|--|--------------------|-----------------------------|--------------------|--|---|-------------------------|
| | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 | Approvazione CdA 2018: destinazione utile 2018 | P.N. 2018 | VARIAZIONI P.N. 2019 | P.N. 2019 | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2020 e VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO 2020 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1 | 2 | (3) = (1) + (2) | 4 | (5) = (3) + (4) | 6 | 7 | (8) = (5) - ((6) + (7)) |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 72.147.245 | | 72.147.245 | | 72.147.245 | 0 | 0 | 72.147.245 |
| II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 4.720.842 | | 4.720.842 | | 4.720.842 | 0 | 0 | 4.720.842 |
| Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali | 13.212.984 | | 13.212.984 | 2.095.236 | 15.308.220 | | | 15.308.220 |
| Riserva vincolata budget 2017 - Progr Trien Edilizia | 2.884.843 | | 2.884.843 | | 2.884.843 | | | 2.884.843 |
| Riserva vincolata budget 2018 - Grandi Attrezzature | 1.000.000 | | 1.000.000 | | 1.000.000 | | | 1.000.000 |
| Riserva vincolata budget 2018 - Progr Trien Edilizia | 3.292.672 | | 3.292.672 | | 3.292.672 | | | 3.292.672 |
| Riserva vincolata per pareggio budget 2019 - Risultato Economico | 3.832.638 | | 3.832.638 | | 3.832.638 | | | 3.832.638 |
| Riserva vincolata per pareggio budget 2019 - Budget Investimenti | 7.080.000 | | 7.080.000 | | 7.080.000 | | | 7.080.000 |
| Sostegno attività didattica e ricerca | 10.000.000 | | 10.000.000 | | 10.000.000 | 2.547.124 | 1.100.000 | 6.352.876 |
| Programmazione del personale | 10.000.000 | | 10.000.000 | | 10.000.000 | | | 10.000.000 |
| Spese straordinarie e non programmabili | 2.130.000 | | 2.130.000 | -897.384 | 1.232.617 | | | 1.232.617 |
| II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz. | 53.433.137 | | 53.433.137 | 1.197.852 | 54.630.989 | 2.547.124 | 1.100.000 | 50.983.865 |
| Riserve per copertura futuri ammortamenti - COFI | 79.064.721 | | 79.064.721 | | 79.064.721 | 2.283.001 | | 76.781.720 |
| Riserve per copertura futuri ammortamenti - Coep | 28.063.800 | | 28.063.800 | | 28.063.800 | 4.111.773 | 8.924.155 | 15.027.872 |
| Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale | 18.202.155 | | 18.202.155 | 897.384 | 19.099.538 | | | 19.099.538 |
| II - 3) Riserve vincolate | 125.330.675 | | 125.330.675 | 897.384 | 126.228.059 | 6.394.774 | 8.924.155 | 110.909.130 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 183.484.655 | | 183.484.655 | 2.095.236 | 185.579.890 | 8.941.898 | 10.024.155 | 166.613.837 |
| III - 1) Risultato gestionale esercizio | 2.799.819 | -2.799.819 | 0 | | 0 | | | |
| III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti - Coep | 14.235.614 | 2.799.819 | 17.035.433 | -2.095.236 | 14.940.198 | 3.826.362 | | 11.113.835 |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 17.035.433 | 0 | 17.035.433 | -2.095.236 | 14.940.198 | 3.826.362 | 0 | 11.113.835 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 272.667.332 | 0 | 272.667.332 | 0 | 272.667.332 | 12.768.260 | 10.024.155 | 249.874.917 |

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 per complessivi Euro 604.493,51:

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato | | |
|---|------------|-------------------|
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | Versamento | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | 143.346,00 | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | 243.738,00 | |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | Parziale | Versamento |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i> | 81.440,60 | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 126.424,23 | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | 9.544,68 | |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 217.409,51 |
| TOTALE VERSAMENTI | | 604.493,51 |

10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva

10. 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 del 08 giugno 2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. n. 19/2014*), che rinvia al DM 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del DM n. 21 del 16 gennaio 2014.

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

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

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

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

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

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

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

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

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 73% al

10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva

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 appartenenza. È stata eseguita una analisi delle appartenenze del personale tecnico-amministrativo sulla base della quale i costi del personale tecnico-amministrativo sono stati così ripartiti:

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

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

10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva

| BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020 | | | |
|---|---------|--|--------------------|
| ENTRATE | | | |
| E/U | Livello | Descrizione | 2020 |
| E | I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0 |
| E | II | Tributi | 0 |
| E | III | Imposte, tasse e proventi assimilati | 0 |
| E | I | Trasferimenti correnti | 144.101.476 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 144.101.476 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 140.125.908 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 136.644.119 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 3.481.789 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | 107.000 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | 107.000 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 790.568 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | 65.000 |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 725.568 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 2.224.000 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 2.224.000 |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 854.000 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 830.500 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 23.500 |
| E | I | Entrate extratributarie | 35.223.359 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 34.279.486 |
| E | III | Vendita di beni | 0 |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 33.756.218 |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 523.268 |
| E | II | Interessi attivi | 100.000 |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 0 |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 100.000 |
| E | III | Altri interessi attivi | 0 |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 843.873 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | 0 |
| E | III | Rimborsi in entrata | 0 |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 843.873 |
| E | I | Entrate in conto capitale | 22.510.779 |
| E | II | Contributi agli investimenti | 22.510.779 |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 9.652.804 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 7.694.304 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 1.958.500 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | 0 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | 303.500 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | 303.500 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | 5.799.950 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da imprese controllate | 0 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | 0 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 5.799.950 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 860.250 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 860.250 |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 5.894.275 |

10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva

| | | | |
|---|-----|---|-----------|
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | 807.235 |
| E | IV | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 5.087.040 |
| E | III | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | 0 |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | 0 |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | 0 |
| E | II | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0 |
| E | III | Alienazione di beni materiali | 0 |
| E | III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 0 |
| E | III | Alienazione di beni immateriali | 0 |
| 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 |

**10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in
contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva**

| | | | | | | | | | | |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 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 2020-2022

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2020-2022. 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 TRIENNALE | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 32.044.430 | 31.960.280 | 31.875.430 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 7.100.450 | 7.495.700 | 8.331.950 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 13.015.979 | 10.066.414 | 10.150.914 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 52.160.859 | 49.522.394 | 50.358.294 |
| II. CONTRIBUTI | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 136.053.119 | 133.088.020 | 131.156.104 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.136.789 | 964.370 | 964.370 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 | 0 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 854.000 | 862.000 | 857.500 |
| 5) Contributi da Università | 525.500 | 525.500 | 525.500 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.410.500 | 2.440.000 | 2.375.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.056.568 | 2.732.068 | 2.745.068 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 144.036.476 | 140.611.958 | 138.623.542 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | | |
| Altri proventi e ricavi diversi | 2.843.929 | 2.704.569 | 2.720.884 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.283.001 | 2.266.079 | 2.234.282 |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.126.930 | 4.970.648 | 4.955.166 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 201.324.265 | 195.105.000 | 193.937.002 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | |
| a) docenti / ricercatori | 76.079.483 | 77.105.201 | 78.973.023 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 8.629.914 | 7.042.050 | 7.234.800 |
| c) docenti a contratto | 731.400 | 311.400 | 311.400 |
| d) esperti linguistici | 519.550 | 475.800 | 473.890 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.110.688 | 2.060.888 | 2.015.388 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 88.071.035 | 86.995.339 | 89.008.501 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 35.429.721 | 35.010.802 | 34.565.268 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 123.500.756 | 122.006.141 | 123.573.769 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 26.507.412 | 23.068.966 | 22.553.766 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0 | 0 | 0 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 228.037 | 156.914 | 156.914 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 139.980 | 139.980 | 139.980 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 7.888.719 | 6.451.950 | 6.624.050 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 4.003.238 | 3.774.816 | 3.709.816 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 28.778.736 | 25.399.291 | 24.287.993 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 9) Acquisto altri materiali | 1.254.777 | 995.577 | 868.640 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.438.614 | 1.893.488 | 1.843.588 |
| 12) Altri costi | 2.001.148 | 1.821.848 | 1.803.825 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 73.240.661 | 63.702.830 | 61.988.572 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 264.753 | 145.715 | 77.104 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.130.021 | 5.593.173 | 4.900.690 |
| 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 | 6.394.774 | 5.738.888 | 4.977.794 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 0 | | |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.320.681 | 1.330.871 | 1.321.760 |
| TOTALE COSTI (B) | -204.456.872 | -192.778.730 | -191.861.895 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -3.132.607 | 2.326.270 | 2.075.107 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Proventi finanziari | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 214.889 | 208.525 | 201.852 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -114.889 | -108.525 | -101.852 |
| 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) | -3.247.496 | 2.217.745 | 1.973.255 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.237.763 | 7.253.013 | 7.341.347 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -10.485.259 | -5.035.268 | -5.368.092 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 10.485.259 | 5.035.268 | 5.368.092 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 | 0 |

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari sono stati confermati nell'ammontare del 2020.

In assenza di notizie certe sui contributi del Miur, sono stati confermati gli importi del 2020.

Per lo più gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2020.

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

Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in diminuzione, ad eccezione delle spese di personale sia docente che tecnico amministrativo per le quali sono stati considerati gli incrementi retributivi annuali pari al 2,28% e per il personale docente e ricercatore anche i costi relativi agli avanzamenti degli scatti biennali a tutti gli aventi diritti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

| VOCI | IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI | | | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | | | III) RISORSE PROPRIE | | |
|--|-----------------------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 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 | 48.000 | 49.000 | 80.500 | 28.000 | 38.000 | 68.000 | 20.000 | 11.000 | 12.500 |
| 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 | 300.000 | 690.000 | 175.000 | 0 | 0 | 0 | 300.000 | 690.000 | 175.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 348.000 | 739.000 | 255.500 | 28.000 | 38.000 | 68.000 | 320.000 | 701.000 | 187.500 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.700.000 | 630.000 | 575.000 | 0 | 0 | 0 | 1.700.000 | 630.000 | 575.000 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.290.031 | 1.444.531 | 2.662.191 | 525.850 | 529.850 | 614.850 | 1.764.181 | 914.681 | 2.047.341 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 3.032.500 | 2.917.017 | 3.101.017 | 1.840.500 | 1.689.000 | 1.823.000 | 1.192.000 | 1.228.017 | 1.278.017 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Mobili e arredi | 272.974 | 132.974 | 132.974 | 0 | 0 | 0 | 272.974 | 132.974 | 132.974 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.765.000 | 2.507.026 | 80.000 | 0 | 0 | 0 | 4.765.000 | 2.507.026 | 80.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 12.060.505 | 7.631.548 | 6.551.182 | 2.366.350 | 2.218.850 | 2.437.850 | 9.694.155 | 5.412.698 | 4.113.332 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| TOTALE GENERALE | 12.418.505 | 8.380.548 | 6.816.682 | 2.394.350 | 2.256.850 | 2.505.850 | 10.024.155 | 6.123.698 | 4.310.832 |

Gli investimenti stimati per gli anni 2021 e 2022 includono lo stanziamento per le Grandi Attrezzature (Euro 1.150.000 nel 2021 ed Euro 1.200.000 nel 2022) e i progetti indicati dall'Area Edilizia nel Piano Triennale degli Investimenti come in seguito evidenziato:

| Progetti | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| MED - Consolidamento statico e sismico edificio Medicina Interna - Stralcio I | 0 | 1.855.000 | |
| MED - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato | 700.000 | | |
| Centro - Manutenzione tetti Chiostro San Francesco | 0 | 500.000 | |
| MED - Ex Biologici - Manutenzione straordinaria coperture | 250.000 | | |
| Campus - Sostituzione quadro BT Edificio Chimico | 165.000 | | |
| Campus- Miglioramento sismico ingegneria Didattica e ampliamento - Stralcio I | 1.235.000 | | |
| VET - Miglioramento sismico Degenze e Centrale Termica Veterinaria | 50.000 | 150.000 | |
| Campus - Miglioramento sismico Chimica | 117.000 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Farmacia | 214.500 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Podere La Grande e Luogo di Culto | 32.500 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Centro S. Elisabetta | 39.000 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Mensa La Grande | 25.000 | | |
| Centro- Miglioramento sismico Sala Studio Carissimi | 26.000 | | |
| Campus- Miglioramento sismico CIM | 45.500 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Centro Linguistico | 32.500 | | |
| Campus - Miglioramento sismico Matematica | 78.000 | | |
| Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione di allarme | 100.000 | 100.000 | 80.000 |
| Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti, opere edili e opere stradali | 1.900.000 | 1.200.000 | 1.100.000 |
| Campus - Adeguamento impianti Tecnopolo - Stralcio I Produzione vapore | 150.000 | | |
| Medicina - Adeguamento Medicina del Lavoro Biblioteca Medica | 100.000 | | |
| Campus - sistemazione facciate Polifunzionale | 400.000 | | |
| VET - Adagiamento EAEVE | 0 | 152.026 | |
| Campus - Biblioteca scientifica e sistemazione Dipartimenti | 755.000 | 200.000 | |
| Campus - Rifacimento pista atletica | 550.000 | | |
| Edifici vari - Rimozione amianto friabile e compatto | 100.000 | 50.000 | |
| Campus - Rifacimento cabina elettrica MT/BT mensa ERGO | 150.000 | | |
| Campus - Adeguamento pensiline autobus | 150.000 | | |
| TOTALE | 7.365.000 | 4.207.026 | 1.180.000 |

Allegato 1

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

| BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020 - RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14 | | |
|---|-------------|--------------------|
| | 2020 | |
| | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | | 198.022.591 |
| a) contributo ordinario dello Stato | 118.385.268 | |
| 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 | 17.667.851 | |
| c.2) contributi da Regioni | 1.136.789 | |
| c.3) contributi da altri enti pubblici | 2.936.000 | |
| c.4) contributi dall'Unione Europea | 854.000 | |
| d) contributi da privati | 34.293.268 | |
| e) proventi fiscali e parafiscali | 0 | |
| f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi | 22.749.415 | |
| 2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, semilavorati e finiti | | 0 |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione | | 0 |
| 4) incremento di immobili per lavori interni | | 0 |
| 5) altri ricavi e proventi | | 3.601.674 |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio | 0 | |
| b) altri ricavi e proventi | 1.318.673 | |
| c) utilizzo riserve | 2.283.001 | |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | | 201.624.265 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 9.371.019 |
| 7) per servizi | | 59.382.271 |
| a) erogazione di servizi istituzionali | 29.699.125 | |
| b) acquisizione di servizi | 27.837.924 | |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro | 1.412.860 | |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo | 432.362 | |
| 8) per godimento di beni di terzi | | 6.027.352 |
| 9) per il personale | | 122.154.396 |
| a) salari e stipendi | 83.340.723 | |
| b) oneri sociali | 23.941.137 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 0 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0 | |
| e) altri costi | 14.872.536 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | 6.394.774 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 51.454 | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 6.343.320 | |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 0 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | 0 |
| 11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 0 |
| 12) accantonamento per rischi | | 0 |
| 13) altri accantonamenti | | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | | 1.527.260 |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 832.177 | |

| | | |
|---|----------------|--------------------|
| b) altri oneri diversi di gestione | 695.083 | |
| TOTALE COSTI (B) | | 204.857.072 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -3.232.807 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | 100.000 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | 0 | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 100.000 | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | |
| d) da proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | 0 | |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | | 114.689 |
| a) interessi passivi | 114.689 | |
| 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) | | -14.689 |
| 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 | | -3.247.496 |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | | 7.237.763 |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | -10.485.259 |