



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2023**

E

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO 2023-2025**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione _____	1
1.1 Budget Economico 2023 _____	10
1.2 Budget degli Investimenti 2023 _____	12
Nota Illustrativa _____	13
2. Premessa _____	14
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione _____	18
4. Il budget per attività _____	20
5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale _____	21
5.1 - A) Proventi Operativi _____	23
5.2 - B) Costi Operativi _____	38
5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari _____	53
5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie _____	54
5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari _____	55
5.6 - F) Imposte sul reddito _____	56
5.7 Risultato economico presunto _____	57
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori _____	58
7. Budget degli investimenti 2023 _____	62
8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto _____	65
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università _____	66
10. Limiti di spesa _____	67
11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere _____	71
12. Bilancio preventivo in contabilità finanziaria e spese in missioni e programmi _____	74
Bilancio di previsione triennale 2023-2025 _____	82
Allegato 1 _____	87

Introduzione del Rettore sulla gestione

Il contesto generale nel quale è stato redatto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2023 è condizionato dalla consapevolezza, acquisita a seguito dell'emergenza generata dal COVID-19, della necessità di intraprendere un percorso di rafforzamento dell'intero sistema universitario italiano ponendo al centro dei piani di sviluppo del prossimo futuro l'insostituibile ruolo della ricerca scientifica, la necessità di ampliare e sostenere il diritto allo studio per fasce sempre più ampie di giovani garantendo loro equità e pari opportunità, la sempre più stretta connessione tra ricerca pubblica, avanzamento delle conoscenze e modelli di sviluppo sociale ed economico per il rilancio dell'intero Paese.

Conseguentemente, a livello nazionale le risorse disponibili per il finanziamento del sistema universitario sono in crescita e, parimenti, le università hanno avuto la possibilità di accedere ai fondi legati al PNRR, che rappresentano una parallela opportunità di crescere attraverso le progettualità che sono state finanziate.

Proprio con riferimento ai fondi legati al PNRR, l'Università di Parma si è attivata da subito al fine di mettere a disposizione le proprie competenze per le diverse progettualità richieste, con particolare riferimento a quelle caratterizzanti la Missione 4 "Istruzione e Ricerca".

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

La Missione 4 "Istruzione e ricerca" si basa su una strategia che poggia sui seguenti assi portanti:

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

La Missione 4 è suddivisa in due componenti, ognuna con un finanziamento specifico:

1) M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università

La Componente 1 prevede una linea di investimenti strutturali e di valorizzazione del capitale umano che coprono l'intera filiera dell'istruzione, con l'obiettivo di colmare o ridurre in misura significativa le carenze sistemiche che caratterizzano tutti i gradi di istruzione. Lo stanziamento complessivo è pari a 19,44 miliardi di euro.

2) M4C2 – Dalla ricerca all’impresa

La Componente 2, mira a sostenere gli investimenti in ricerca e sviluppo, a promuovere l’innovazione e la diffusione delle tecnologie e a rafforzare le competenze. Lo stanziamento complessivo è pari a 11,44 miliardi di euro.

La Componente 2 si articola in 11 investimenti raggruppati in 3 linee di intervento che coprono l’intera filiera del processo di ricerca e innovazione, dalla ricerca di base al trasferimento tecnologico, con misure che si differenziano sia per il grado di eterogeneità dei network tra università, centri/enti di ricerca e imprese, sia per il grado di maturità tecnologica.

L’Università di Parma ha pertanto colto l’opportunità del PNRR attraverso la presentazione delle domande di finanziamento e la partecipazione a diverse proposte progettuali della Missione 4 – Istruzione e ricerca, Componente 2 – Dalla ricerca all’impresa, che ha previsto una disponibilità di oltre 11 miliardi di euro per le università italiane. Nel prossimo triennio, l’Ateneo sarà quindi particolarmente impegnato nella gestione dei progetti finanziati mediante le seguenti principali azioni:

- definizione dei processi di gestione, rendicontazione, allocazione delle risorse;
- formazione del personale coinvolto;
- assegnazione delle risorse alle strutture coinvolte;
- attivazione delle procedure per il reclutamento del personale;
- attivazione delle procedure di acquisizione di beni e servizi;
- monitoraggio dei progetti (tecnico, gestionale, finanziario);
- gestione dei partenariati e rapporti con gli enti finanziatori;
- networking e comunicazione (interna ed esterna);
- costituzione e monitoraggio degli enti partecipati (HUB);
- attivazione e gestione dei bandi a cascata;
- azioni di valorizzazione dei risultati della ricerca;
- rafforzamento della capacità amministrativa dell’ateneo.

Nello specifico, l’Ateneo ha partecipato a 11 bandi di Ricerca nell’ambito della Missione 4, Componente 2 (Dalla Ricerca all’impresa) dei progetti PNRR, di cui 9 al momento approvati e finanziati, e dettagliatamente:

- 2 Centri Nazionali (Tecnologie per l’Agricoltura, Mobilità Sostenibile);
- 1 Centro Nazionale (HPC) con partecipazione all’Hub per progettualità future;
- 1 Ecosistema dell’Innovazione;
- 5 Partenariati Estesì, di cui 3 finanziati (Scienze e Tecnologie Quantistiche, Neuroscienze e Neurofarmacologia, Modelli per un’Alimentazione Sostenibile, quest’ultimo con il ruolo di coordinatore nazionale affidato all’Università di Parma);
- 2 Infrastrutture di Ricerca (+1 con partecipazione indiretta);
- 1 Infrastruttura tecnologica dell’innovazione.

Sono stati inoltre approvati altri progetti legati a bandi competitivi PNRR nell’ambito di Missioni differenti rispetto alla Missione 4. Nel dettaglio, sono stati finanziati altri 5 bandi PNRR:

- 1 progetto MITE M2C2 “Ricerca e Sviluppo sull’Idrogeno”;
- 2 progetti sul Piano Nazionale Complementare MUR – Ministero della Salute (Linea A – MUR e Linea B – Ministero della Salute);
- 1 Progetto M6C2 “Proof of Concept” (PoC) con la Regione Veneto;
- 1 Progetto “Accordi Innovazione” con l’impresa Nordmeccanica SpA.

Il valore complessivo delle risorse che confluiranno all’Ateneo grazie ai progetti sinteticamente richiamati si aggira intorno ai 48 milioni di euro, e complessivamente saranno coinvolti circa 160 docenti e ricercatori dell’Ateneo per un impegno totale di 1.544 “mesi-persona”. Molto importante anche il dato delle nuove

risorse umane che potranno essere inserite nei prossimi anni in relazione a tali investimenti: 180 nuovi ingressi tra ricercatori, assegnisti di ricerca, dottorandi di ricerca e personale tecnico.

Oltre ai progetti, l'Università è chiamata ad attuare le riforme previste e introdotte dal PNRR con particolare riferimento al potenziamento delle risorse umane (reclutamento, sviluppo delle competenze, della professionalità e dell'efficienza amministrativa), alla diffusione della digitalizzazione, all'applicazione della semplificazione amministrativa, alla riforma dei corsi di dottorato, riforma delle classi laurea e della formazione insegnanti.

La complessità, l'entità dei finanziamenti e la realizzazione dei progetti PNRR, oltre alla complessità delle azioni di riforma impattano notevolmente sull'organizzazione, tanto da richiedere lo sviluppo di uno specifico modello, che recepisca il grande sforzo amministrativo richiesto per l'implementazione dei progetti stessi, e una migliore e maggiore integrazione delle strutture amministrativo-gestionali dell'Ateneo secondo le seguenti linee direttrici:

- aggiornamento dei regolamenti e delle procedure;
- formazione del personale coinvolto;
- assegnazione delle risorse alle strutture coinvolte;
- comunicazione interna;
- rafforzamento della capacità amministrativa dell'Ateneo.

Si dovrà, infatti, affrontare una rendicontazione scientifica e finanziaria di progetto molto pesante e con tempistiche molto ravvicinate; per questo motivo, l'Ateneo ha provveduto a creare l'Unità di Missione PNRR a supporto di Docenti, Dipartimenti e Centri, così come al contempo le seguenti Unità Organizzative Temporanee (UOT):

- UOT Management: programmazione delle risorse e supporto al coordinamento delle attività dei progetti;
- UOT Progettazione e programmazione: supporto per lo sviluppo e l'attuazione delle nuove iniziative progettuali con particolare riferimento all'avanzamento fisico dei progetti;
- UOT Monitoraggio e rendicontazione: attività di monitoraggio della spesa e rendicontazione dei costi sostenuti.

Si precisa che i finanziamenti legati ai progetti PNRR, i cui contratti sono già stati stipulati, sono stati oggetto di variazioni di budget nell'esercizio 2022, mentre i progetti ancora in corso di definizione saranno presi in considerazione nel corso del 2023 al momento della loro definitiva approvazione.

Un importante evento 2022 da segnalare è l'approvazione da parte della Commissione Europea come una delle 4 nuove alleanze nell'ambito dell'azione "European Universities" del Programma ERASMUS+ 2021/2027, del progetto di **rete universitaria europea "EU GREEN - European University Alliance for Sustainability, Responsible Growth, inclusive Education and Environment"**, di cui l'Università di Parma è Ateneo co-fondatore.

Gli Atenei europei partner sono nove, con l'obiettivo comune di creare uno spazio europeo di istruzione superiore che abbia come priorità la sostenibilità in tutte le sue dimensioni (didattica, ricerca, terza missione, vita studentesca e internazionalizzazione): una rete che si prefigge un migliore servizio a studenti e studentesse e ai rispettivi territori, lavorando insieme per aumentare e promuovere la sostenibilità e affrontare le principali sfide sociali individuate degli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile (SDG) delle Nazioni Unite, favorendo la crescita di una società più equa e lo sviluppo di un'economia più equilibrata e di un ambiente più sostenibile.

Con riferimento all'alleanza "EU GREEN" è previsto un finanziamento complessivo pari a euro 14.399.995, con una quota di pertinenza dell'Università di Parma pari a euro 1.589.743 correlata al primo quadriennio di attività.

Tenuto conto di quanto sopra, il Bilancio previsionale 2023 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico 2022-2024, nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili di riferimento. In particolare, si evidenzia che il Piano Strategico 2022-2024, redatto tenendo conto delle necessità emerse a seguito dell'emergenza generata dal COVID-19 e con l'intento di rilanciare linee strategiche e obiettivi concreti in grado di cogliere appieno le urgenze e le necessità del tempo che stiamo vivendo, è stato aggiornato in ottobre 2022 per dare evidenza dell'impatto della partecipazione alla progettualità PNRR sulla strategia complessiva di Ateneo.

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

Nella stesura del budget 2023 è stato considerato l'effetto della crisi nell'approvvigionamento energetico e delle materie prime dovuto allo scenario politico internazionale, determinato dal conflitto russo-ucraino e dei conseguenti mutamenti nel contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi. Pur restando ferma la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il funzionamento dell'Ateneo è proseguita l'attività di razionalizzazione dei costi e l'attenzione nella gestione delle risorse economiche disponibili.

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

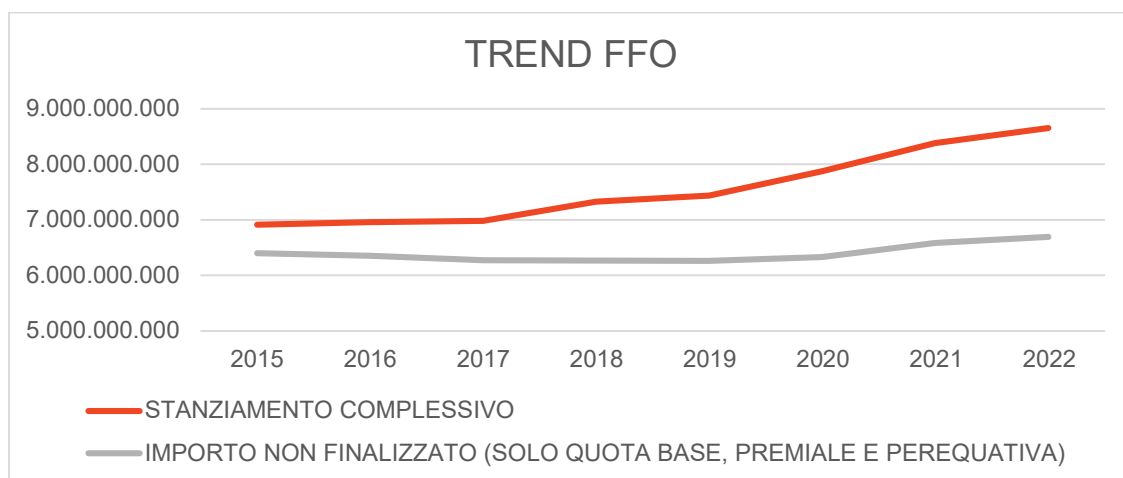
Passando a commentare sinteticamente i principali elementi del Budget previsionale, per il 2023 si prevede di realizzare proventi per complessivi euro 243.204.616 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi euro 6.357.213 e dell'utilizzo dei risconti passivi per ammortamento immobilizzazioni ante 2014 pari ad euro 2.604.447), di cui, più nel dettaglio:

- euro 181.525.308 per contributi;
- euro 57.337.612 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- euro 4.341.696 per altri proventi e ricavi diversi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) stimato in euro 140.500.000. La stima è stata effettuata considerando le risorse rese disponibili a seguito dell'incremento del finanziamento del sistema universitario.

Nelle tavole che seguono sono presi in considerazione gli andamenti complessivi degli stanziamenti relativi al FFO dell'intero sistema universitario nel periodo 2015-2022.

ANNO	STANZIAMENTO COMPLESSIVO	IMPORTO NON FINALIZZATO
2015	6.911.188.595	6.399.292.172
2016	6.957.317.619	6.353.022.094
2017	6.981.890.720	6.272.077.888
2018	7.327.189.147	6.264.999.467
2019	7.434.770.950	6.259.378.683
2020	7.875.371.950	6.330.656.855
2021	8.383.445.950	6.583.180.621
2022	8.655.586.950	6.695.171.398



Dal confronto dell'andamento delle varie voci dell'FFO, sia a livello nazionale che per l'Ateneo in riferimento all'anno 2022 (ultima assegnazione ricevuta), si osserva una buona performance su quota base dovuta al forte incremento della quota costo standard derivante dall'aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso¹, un incremento della quota premiale in valore assoluto, sia pure in presenza di una performance non del tutto positiva con riferimento alla componente "politiche di reclutamento" – anche per effetto del calcolo effettuato in base ai dati della VQR 2015-2019, quindi su un arco temporale distante rispetto all'esercizio 2022² – e un ridotto incremento della quota perequativa. Si osserva, inoltre, un incremento della componente NO-TAX area derivante dal peso crescente nel numero di studenti esonerati totalmente nel nostro Ateneo.

FFO	RIDISTRIBUZIONE FFO complessivo			RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA		
	2021	2022	var %	2021	2022	var %
Quota Base	4.185.180.621	4.209.171.398	0,57%	76.404.860	77.879.437	1,93%
Integrazione quota base art.238 DL34/2020	70.000.000	140.000.000	100,00%	1.318.064	2.673.655	102,85%
Quota Premiale	2.223.000.000	2.336.000.000	5,08%	37.218.443	38.663.724	3,88%
Perequativo	175.000.000	150.000.000	-14,29%	435.458	661.635	51,94%
Una Tantum				40.655	38.781	-4,61%
No Tax Area L.232/2016	105.000.000	105.000.000	0,00%	1.627.464	1.868.295	14,80%
No Tax Area DM 234/2020 e DM 1014/2021	165.000.000	165.000.000	0,00%	3.190.033	(*)1.639.760	-48,60%
TOTALE QUOTA LIBERA	6.923.180.621	7.105.171.398	2,63%	120.234.977	123.425.287	2,65%
Piano straordinario Docenti	461.630.000	461.630.000	0,00%	8.227.809	9.716.599	18,09%
Scatti Biennali	120.000.000	150.000.000	25,00%	2.070.752	2.541.506	22,73%
Valorizzazione personale TA		50.000	100,00%		886.889	100,00%
PRO3	68.000.000	68.000.000	0,00%	1.779.028	2.337.255	31,38%
Dipartimenti di eccellenza	271.000.000	271.000.000	0,00%	1.866.006	1.866.006	0,00%
Fondo Giovani	65.000.000	65.000.000	0,00%	1.132.271	1.092.734	-3,49%
Dottorato e post laurea	171.000.000	186.000.000	8,77%	2.891.245	3.102.092	7,29%
Proroga Dottorati art.21-bis DL 137/2020	21.600.000	0	-100,00%	129.836	0	-100,00%
Proroga dottorati art. 33 DL 41/2021	61.600.000	0	-100,00%	1.260.202	0	-100,00%
TOTALE QUOTA VINCOLATA	1.239.830.000	1.201.680.000	-3,08%	19.357.149	21.543.081	11,29%
TOTALE	8.163.010.621	8.306.851.398	1,76%	139.592.126	144.968.368	3,85%

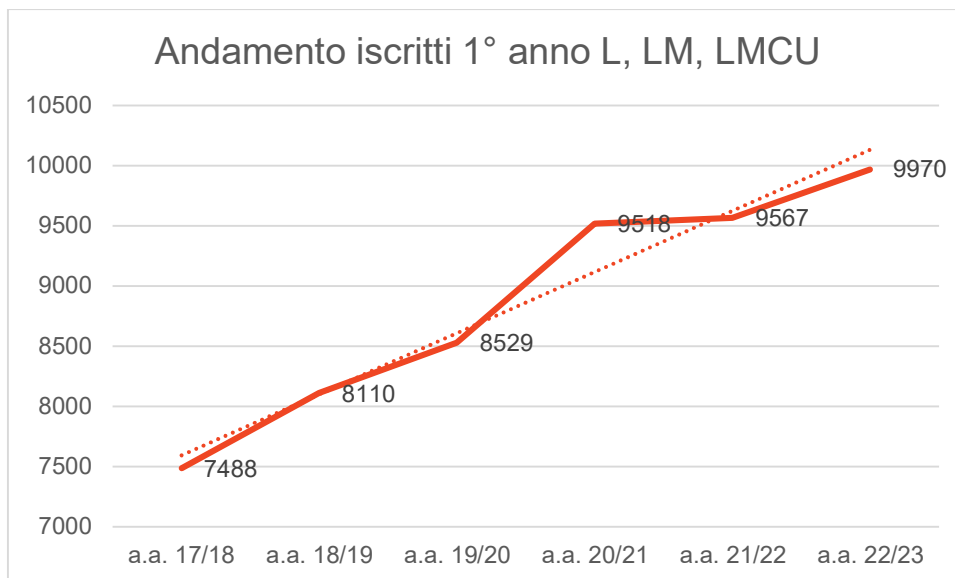
(*) prima assegnazione non definitiva

¹ Come desumibile dalla tabella, a livello nazionale la "quota base" ha subito un incremento del 0,57% circa, mentre per Parma abbiamo avuto un incremento del 1,93%.

² A fronte di un incremento complessivo di sistema della "quota premiale" di circa il 5,08%, l'Università di Parma ha visto aumentare questa componente di circa il 3,88%.

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

La crescita delle iscrizioni al primo anno nei Corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale Ciclo Unico è stata costante negli ultimi anni, come si evince nel grafico che segue (i dati rilevati alla fine del mese di novembre di ogni anno con immatricolazioni ancora aperte per le Lauree Magistrali).



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

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella dedicata al **personale**. I valori di Budget 2023 riflettono le politiche di reclutamento avviate dall'Ateneo negli ultimi anni volte al rafforzamento del "capitale umano".

Nell'ambito del "corpo docente e ricercatore" tale politica si attua sia attraverso il reclutamento di giovani ricercatori di qualità che abbiano una forte propensione al confronto internazionale e che possano competere a livello nazionale ed internazionale, migliorando le prestazioni complessive in termini di prodotti della ricerca e favorendo il ricambio generazionale in atto, rendendo possibile il rafforzamento di tutte le discipline necessarie per mantenere la vocazione multidisciplinare del nostro Ateneo, sia attraverso la chiamata di professori di alto profilo, provenienti dall'estero. Elevata attenzione è posta anche alla qualificazione e allo sviluppo delle competenze del personale già presente in Ateneo, nel pieno rispetto dell'uguaglianza di genere sia nel reclutamento che nella progressione di carriera, della sostenibilità della spesa e degli equilibri di bilancio.

L'Ateneo ha inoltre la possibilità e l'obiettivo di sfruttare al meglio le opportunità offerte dalle risorse straordinarie del PNRR e delle risorse assegnate nell'ambito del DM n. 445 del 06 maggio 2022, Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026.

Con il suddetto DM, a valere sulle risorse stanziati dall'articolo 1, comma 297, lett. a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234, sono state assegnate all'Ateneo, per la realizzazione del Piano Straordinario A – Intervallo temporale reclutamento 1° ottobre 2022 – 31 ottobre 2024, n. 42 punti organico e relative risorse finanziarie per euro 4.746.657 annui.

Le suddette disponibilità devono essere utilizzate, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, per il reclutamento di professori universitari attraverso l'indizione di procedure di cui all'art. 18 della legge n. 240/2010 con vincolo di almeno un quinto per le chiamate ai sensi del comma 4 del medesimo art. 18, per il reclutamento ricercatori a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240/2010 e di personale tecnico amministrativo, nel rispetto degli indirizzi della programmazione triennale del personale definita con il DPCM di cui all'art. 4, comma 5, del d.lgs 49/2012, tenuto anche conto dell'esigenza di migliorare il rapporto tra il numero di studenti e unità di personale docente e non docente con riferimento in particolare alle aree scientifico tecnologiche.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo l'Ateneo ha investito con particolare intensità sia nel potenziamento delle risorse e nella loro qualificazione, sia nella promozione e nel mantenimento del benessere fisico, psicologico e sociale dei lavoratori.

La seconda voce di costo più rilevante riguarda gli **oneri per il sostegno agli Studenti** (euro 39.566.757), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, i contratti di specializzazione, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell'Ateneo. In tale ambito rientra anche lo stanziamento per i Dottorati di ricerca (XXXIX Ciclo), sia per la quota finalizzata dal MUR nell'ambito dell'FFO, sia per la quota finanziata con fondi di bilancio per euro 1.702.000 e con le risorse di programmazione triennale per euro 560.000 per consentire l'incremento del numero complessivo delle borse messe a bando.

Nell'ambito degli oneri per il sostegno agli Studenti sono state previste altre azioni, tra le quali: la copertura della totalità delle borse di studio erogate da Er.Go, interventi per favorire la mobilità sostenibile, tra i quali un contributo nella sottoscrizione degli abbonamenti annuali per i mezzi pubblici, la creazione di un "Fondo di garanzia affitti" a favore di studenti e studentesse per la concessione di canoni calmierati sul mercato degli alloggi, l'assistenza sanitaria di base a favore di studenti e studentesse fuori sede.

La terza voce di costo sintetizza gli **acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali** (euro 36.089.153), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare. Tale voce risente fortemente del rincaro dei prezzi applicati alle forniture dei servizi energetici dovuto al perdurare della situazione politica internazionale. Tali incrementi di prezzi hanno un impatto diretto sulle forniture dei servizi energetici ma anche, più in generale, sugli acquisti di beni e servizi, rendendo quindi necessario un attento monitoraggio di tali spese e la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurarne il contenimento nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa vigente.

I costi stimati e accolti nel Budget 2023 tengono conto, oltre agli effetti sul rincaro dei prezzi, di alcune significative politiche gestionali:

1. l'esigenza di effettuare interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare, finalizzati a mantenere e incrementare la funzionalità dei cespiti;
2. la necessità di proseguire nella politica di mantenimento di un adeguato investimento rivolto alle dotazioni del Sistema bibliotecario di Ateneo, con particolare riferimento alle banche dati e alle risorse bibliografiche *on-line* messe a disposizione del personale e degli Studenti. In particolare, i servizi rivolti agli Studenti sono al centro delle politiche di Ateneo, e questo comporta che gli sforzi di tutta l'organizzazione siano volti a migliorare costantemente il livello dei servizi loro offerti;
3. il perseverare nell'attuazione di politiche di contenimento dei costi operativi e dei costi generali di funzionamento;
4. la ferma volontà di continuare a effettuare decisi investimenti a favore dell'attività di ricerca.

Le risorse destinate al **supporto della ricerca** sono investimenti di carattere strategico e, proprio per questo, particolarmente rilevanti: il miglioramento continuo della qualità della ricerca induce, infatti, la possibilità

di realizzare un “circolo virtuoso” che può favorire l’ottenimento di ulteriori risorse dedicate e un incremento di contributi in termini di Fondo di Finanziamento Ordinario.

Le azioni strategiche attinenti alla ricerca che trovano riscontro nel previsionale 2023, finanziate principalmente dall’Ateneo sono in seguito descritte:

- Bando FIL quota prodotti per euro 1.200.000, volto ad attribuire a tutti i docenti e ricercatori dell’Ateneo risorse da impiegare nell’attività di ricerca svolta quotidianamente;
- Bando FIL quota incentivante per complessivi euro 1.600.000, suddivisi in 3 linee di intervento:
 - o Azione A): attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento incentivante riservato a docenti e ricercatori senior al fine di sostenere ricerche già affermate ovvero a forte contenuto innovativo e potenzialmente dirompenti per euro 900.000;
 - o Azione B): attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento incentivante riservato a ricercatori di età inferiore ai 40 anni per lo sviluppo di idee innovative da realizzare nel breve periodo (un anno) per euro 500.000;
 - o Azione C): attuazione in continuità con l’annualità 2021 di un programma di finanziamento premiale riservato ai Docenti che partecipano in qualità di PI a bandi europei ricevendo un rating di eccellenza ma i cui progetti non sono stati finanziati per euro 200.000;
- Bando Grandi Attrezzature per euro 1.200.000 destinato all’acquisto di grandi strumentazioni necessarie per le attività di ricerca;
- Bando Manutenzioni per euro 150.000 destinato alla manutenzione straordinaria delle attrezzature scientifiche.

Inoltre, per favorire lo sviluppo di attività di ricerca in ambito internazionale è stata prevista:

- l’organizzazione di workshop volti a favorire la partecipazione di ricercatori esterni all’Ateneo ad attività di ricerca in ambito EU che vedano l’Ateneo come ente beneficiario,
- l’incentivazione alla partecipazione a eventi informativi/formativi dei ricercatori dell’Ateneo per incrementarne le attività di networking,
- il sostegno ai ricercatori di Ateneo, attraverso l’assunzione di due figure di tecnologo con specifiche competenze nell’ambito della scrittura progettuale che possano sostenere i docenti nella definizione e successiva presentazione di progetti di ricerca nell’ambito del primo pilastro del Programma Quadro per la Ricerca Horizon Europe.

Gli stanziamenti attinenti alle attività di ricerca nel 2023, riportati nella tabella che segue, sono in sostanziale incremento rispetto alle annualità precedenti come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021	Budget 2020	Budget 2019	Budget 2018	Budget 2017
Incentivi alla ricerca	4.550.000	4.750.319	4.129.319	4.068.733	3.454.248	3.167.000	761.000
Dottorati	5.692.000	5.080.000	4.780.000	4.759.000	4.807.000	3.890.000	3.400.000
Dotazione Dipartimenti	1.616.056	1.291.244	1.313.509	1.367.200	1.334.350	716.155	686.946
Dotazione Biblioteche	4.370.015	4.030.397	3.970.080	3.898.738	3.715.264	3.688.020	3.473.487
TOTALE	16.228.071	15.151.960	14.192.908	14.093.671	13.310.862	11.461.175	8.321.433

Si segnala, in particolare, che la dotazione assegnata ai Dipartimenti comprende una quota “fissa”, complessivamente pari ad euro 1.000.000, attribuita sulla base della media delle assegnazioni dell’ultimo triennio, e una quota “variabile”, complessivamente pari a euro 616.056, attribuita sulla base di specifiche richieste/esigenze dei singoli Dipartimenti e in parte finanziata dai fondi MUR della Programmazione Triennale per la quota riconducibile ai laboratori didattici.

Analizzate le principali voci di costo e descritte sinteticamente e le strategie connesse al sostenimento degli stessi, è opportuno evidenziare come lo sviluppo dell’Ateneo non possa non tenere in considerazione anche le politiche volte all’incremento dei proventi. Da un lato, infatti, continuano le azioni volte al miglioramento

di quelle attività che incidono sulle variabili determinanti il Fondo di Finanziamento Ordinario e, dall'altro, si proseguirà nello sviluppo delle iniziative inerenti la "terza missione".

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2023, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi euro 6.357.213 dalla voce II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2023 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);

Tale "utilizzo" consente di realizzare un risultato economico in pareggio senza l'impiego di quote del Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti.

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per euro 5.176.100 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo. Tali investimenti includono la quota a copertura della programmazione triennale per le attività edilizie previste per l'anno 2023 in seguito descritta.

La programmazione triennale per le attività edilizia, in continuità con le annate precedenti, mira principalmente al miglioramento delle condizioni di sicurezza degli edifici sia a livello strutturale antisismico che a livello di sicurezza antincendio.

Su tale programmazione si ripercuote pesantemente la contigenza economica attuale, che porta come conseguenze il continuo aumento dei costi energetici e delle materie prime.

Notevole parte delle nuove risorse sono infatti destinate all'aggiornamento degli elenchi prezzi ai bollettini infra-annuali per interventi di miglioramento sismico e ad incrementare gli stanziamenti per interventi di adeguamento alla prevenzione incendi.

È stata data inoltre priorità alla realizzazione di costruzioni tecniche (sottocentrali, cabine elettriche, e così via) a completamento di edifici in fase di ultimazione, in particolare al completamento dei lavori necessari all'accreditamento del Dipartimento di Scienze Medico Veterinarie.

Naturalmente, una volta che si renderanno disponibili nuove risorse, ci si propone anche di proseguire nell'opera, già iniziata nelle annualità precedenti, finalizzata a migliorare il servizio agli studenti in tema di realizzazione di nuove aule didattiche e spazi per studenti, di realizzazione di nuove residenze studentesche e di una nuova accessibilità alla biblioteca di Scienze Giuridiche.

Buona parte degli interventi manutentivi riguardano la conservazione del patrimonio, sempre nello spirito del miglioramento del servizio, con la realizzazione di manutenzioni straordinarie agli edifici e all'impiantistica.

Complessivamente il programma triennale ammonta ad euro 74.058.375. La copertura finanziaria dell'intero piano trova una preventiva realizzazione mediante risorse proprie di Ateneo per euro 30.231.258 (di cui euro 26.821.258 già presenti nel bilancio 2022 ed euro 3.410.000 di nuovo stanziamento nel bilancio 2023), mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per la realizzazione di residenze studentesche per euro 8.445.894, mediate accesso a bandi MUR di cofinanziamento per l'edilizia universitaria per euro 31.647.890, mediante finanziamento della Regione Emilia Romagna per residenze universitarie per euro 233.333,33 e mediante l'ottenimento di fondi privati per euro 3.500.000 per il restauro dell'Orto Botanico.

Per quanto riguarda i finanziamenti MUR sia per edilizia universitaria che per residenze universitarie si tratta, ad evidenza, di stime che potranno subire variazioni in corso d'opera sia per l'entità degli investimenti, sia per quanto attiene alle modalità di copertura degli investimenti, in quanto sono ancora in corso le procedure di valutazione dei progetti presentati.

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

1.1 Budget Economico 2023

VOCE	Stanziamiento 2023
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	34.399.360
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	57.337.612
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	172.225.800
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.413.637
3) Contributi altre Amministrazioni locali	421.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.869.803
5) Contributi da Università	465.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.275.000
7) Contributi da altri (privati)	3.854.568
TOTALE II. CONTRIBUTI	181.525.308
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.946.143
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	252.166.276
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	85.685.840
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.764.000
c) docenti a contratto	642.600
d) esperti linguistici	1.257.708
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.941.209
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	98.291.357
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.981.447
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.272.804
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	39.566.757
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	108.300
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	86.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.378
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.376.907
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.089.153
9) Acquisto altri materiali	949.569
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.487.637
12) Altri costi	2.129.269
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.733.970

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.661
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.893.999
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.961.660
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.920.605
TOTALE COSTI (B)	-243.889.039
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.277.237
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	50.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.754
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-164.754
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0
2) Oneri	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	8.112.483
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.112.483
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 Budget degli Investimenti 2023

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	70.000	0	0	70.000
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	275.000	155.000	0	120.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	345.000	155.000	0	190.000
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>				
1) Terreni e fabbricati	3.160.000	0	0	3.160.000
2) Impianti e attrezzature	1.576.500	859.000	0	717.500
3) Attrezzature scientifiche	4.973.414	4.092.814	0	880.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	173.000	100.000	0	73.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.000	0	0	100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.982.914	5.051.814	0	4.931.100
<u>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	55.000	0	0	55.000
TOTALE GENERALE	10.382.914	5.206.814	0	5.176.100

Nota Illustrativa

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2023 E AL BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2023-2025**

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 2023 e il bilancio di previsione triennale 2023-2025 sono stati redatti sulla base dei principi di contabilità economico-patrimoniale, come in precedenza esposto, ai sensi delle seguenti disposizioni:

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

Principi contabili e loro applicazione

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

Attendibilità

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

Coerenza

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

Prudenza

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

Competenza Economica

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

Equilibrio del bilancio

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

APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Per l'anno 2023, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate Riserve per euro 6.357.213, come in seguito descritto:

- euro 6.357.213 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2023 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale).

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

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

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

Con tale utilizzo il budget rispetta il principio del pareggio e della conseguente sostenibilità della gestione prospettica. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo **“Pareggio del bilancio 2023”**.

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

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

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

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

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

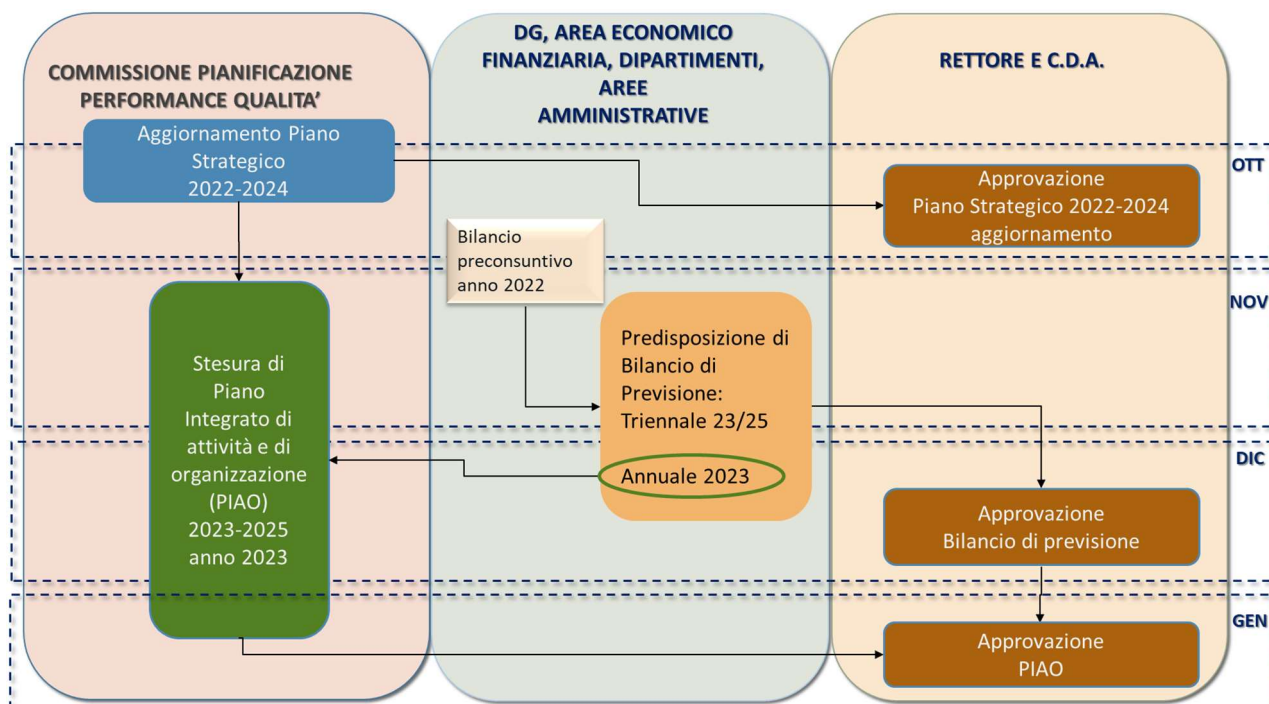
Nella **seconda fase** tali proposte sono negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo.

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

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

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

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



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

4. Il budget per attività

L'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, come sopra descritta, trova la sua declinazione nella seguente tabella che riporta i singoli stanziamenti di bilancio per obiettivo operativo. Tali obiettivi operativi saranno approvati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 per l'anno 2023, entro il 31 gennaio 2023.

RISORSE STANZIATE				
TERZA MISSIONE		2023	2024	2025
Condividere la conoscenza				
TM1.1.1_2023	Incentivare ed implementare la partecipazione attiva ad eventi di Public Engagement	10.000	0	0
TM1.3.1_2023	Creare una playlist sul canale YOUTUBE di Ateneo dedicata al Public Engagement con interviste a docenti e ricercatori di Ateneo	10.000	10000	10000
Valorizzare il patrimonio storico				
TM2.1.2_2023	Realizzare eventi di promozione per la valorizzazione del verde urbano e della flora del territorio, incentivando la mobilità sostenibile	5.000	5000	0
Potenziare le iniziative di accoglienza, inclusione e giustizia sociale				
TM3.1.1_2023	Ampliare la didattica erogata nel contesto PUP	30.000	30000	30000
Sviluppare l'imprenditorialità accademica e i rapporti con il territorio e il tessuto produttivo				
TM4.1.1_2023	Implementare le azioni finalizzate a costituire nuovi Spin-off accademici	15.000	10000	5000
TM4.3.1_2023	Definire standard procedurali che semplifichino, rendendo maggiormente trasparenti e tracciabili le procedure amministrative di brevettazione e contrattualizzazione delle invenzioni industriali	10.000	0	0
INTERNAZIONALIZZAZIONE				
Incrementare e diversificare la mobilità internazionale di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo				
INT2.1.1_2023	Progettare la mobilità mista all'interno della Rete EU. Green	420.000	420000	420000
AREE DI INTERVENTO STRATEGICHE TRASVERSALI				
Sviluppare l'innovazione, la digitalizzazione e il miglioramento dei processi amministrativi				
AMM1.1.9_2023	Somministrare, raccogliere, supportare nella compilazione, analizzare le schede per la redazione della mappatura dei rischi relativi ai processi delle Strutture Organizzative monitorati nel 2021 e 2022	40.000	20000	20000
AMM1.3.2_2022	Organizzare un sistema di misurazione della qualità del servizio di pulizia attraverso modelli di controllo oggettivi	50.000	40000	40000
Sviluppare l'economia circolare				
SO2.1.1_2022	Ridurre i consumi idrici tramite la sostituzione delle attuali 20 pompe ad acqua con nuove pompe a membrana	6.000	6000	6000
TOTALE		596.000	541.000	531.000

Le assegnazioni delle Dotazioni ai Dipartimenti sono state approvate con Delibera CDA/27-10-2022/419 - Assegnazione delle risorse delle dotazioni dipartimentali budget 2023.

L'assegnazione delle dotazioni dipartimentali di budget 2023, diversamente dagli anni precedenti, è stata effettuata, per ciascun dipartimento, sulla base della media delle assegnazioni dell'ultimo triennio. Tale decisione, assunta dallo stesso Consiglio di Amministrazione, è derivata dalla necessità di adeguare le linee guida utilizzate fino al budget 2022, approvate dallo stesso, in quanto non giudicate più completamente idonee a soddisfare le esigenze dei dipartimenti.

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

L'analisi delle voci di Budget Economico, con particolare riferimento alle variazioni rispetto allo stanziamento 2023, è stata effettuata suddividendo le previsioni in due fattispecie:

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

BUDGET ECONOMICO	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI								
I. PROVENTI PROPRI								
1) Proventi per la didattica	30.000.000	3.827.200	33.827.200	31.065.000	3.334.360	34.399.360	1.065.000	572.160
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	6.151.320	6.151.320	0	6.519.371	6.519.371	0	368.051
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	9.254.317	9.254.317	0	16.418.881	16.418.881	0	7.164.564
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	30.000.000	19.232.837	49.232.837	31.065.000	26.272.612	57.337.612	1.065.000	8.104.775
II. CONTRIBUTI								
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	130.000.000	28.409.019	158.409.019	141.231.301	30.994.499	172.225.800	11.231.301	13.816.781
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	1.254.300	1.254.300	0	1.413.637	1.413.637	0	159.337
3) Contributi altre Amministrazioni locali	177.000	164.000	341.000	207.000	214.000	421.000	30.000	80.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	1.410.000	1.410.000	0	1.869.803	1.869.803	0	459.803
5) Contributi da Università	51.000	392.500	443.500	55.000	410.500	465.500	4.000	22.000
6) Contributi da altri (pubblici)	0	1.335.000	1.335.000	0	1.275.000	1.275.000	0	-60.000
7) Contributi da altri (privati)	55.068	3.621.000	3.676.068	55.068	3.799.500	3.854.568	0	178.500
TOTALE II. CONTRIBUTI	130.283.068	36.585.819	166.868.887	141.548.369	39.976.939	181.525.308	11.265.301	14.656.421
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.545.080	2.775.700	6.320.780	3.583.198	3.362.945	6.946.143	38.118	625.363
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.994.024	0	5.994.024	6.357.213	0	6.357.213	363.189	363.189
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	169.822.172	58.594.356	228.416.528	182.553.780	69.612.496	252.166.276	12.731.608	23.749.748
B) COSTI OPERATIVI								
VIII. COSTI DEL PERSONALE								
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:								
a) docenti / ricercatori	76.941.030	3.920.950	80.861.980	78.386.879	7.298.961	85.685.840	1.445.849	4.823.860
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	227.088	7.191.569	7.418.657	827.500	5.936.500	6.764.000	600.412	-654.657
c) docenti a contratto	597.600	0	597.600	642.600	0	642.600	45.000	45.000
d) esperti linguistici	1.209.200	0	1.209.200	1.257.708	0	1.257.708	48.508	48.508
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	84.541	3.693.578	3.778.119	150.649	3.790.560	3.941.209	66.108	163.090
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	79.059.459	14.806.097	93.865.556	81.265.336	17.026.021	98.291.357	2.205.877	4.425.801
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.415.460	1.212.845	36.628.305	37.541.905	2.439.542	39.981.447	2.126.445	3.353.142
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	114.474.919	16.018.942	130.493.861	118.807.241	19.465.563	138.272.804	4.332.322	7.778.943

5.1 - A) Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
I. PROVENTI PROPRI	49.232.837	30.000.000	19.232.837	57.337.612	31.065.000	26.272.612	8.104.775	1.065.000
II. CONTRIBUTI	166.868.887	130.283.068	36.585.819	181.525.308	141.548.369	39.976.939	14.656.421	11.265.301
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.320.780	3.545.080	2.775.700	6.946.143	3.583.198	3.362.945	625.363	38.118
V. 1) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	5.994.024	5.994.024	0	6.357.213	6.357.213	0	363.189	363.189
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0
V.II. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	228.416.528	169.822.172	58.594.356	252.166.276	182.553.780	69.612.496	23.749.748	12.731.608

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

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

Tra i proventi operativi vincolati a progetto si annoverano:

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

I. PROVENTI PROPRI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per la didattica	33.827.200	30.000.000	3.827.200	34.399.360	31.065.000	3.334.360	572.160	1.065.000
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.151.320	0	6.151.320	6.519.371	0	6.519.371	368.051	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	9.254.317	0	9.254.317	16.418.881	0	16.418.881	7.164.564	0
Totale proventi propri	49.232.837	30.000.000	19.232.837	57.337.612	31.065.000	26.272.612	8.104.775	1.065.000

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 prevedono di effettuare nel corso dell'anno, nonché i proventi per le iscrizioni alle prove di ammissione ai corsi e ai tirocini, i contributi di mora e tutti i proventi realizzati per lo svolgimento delle attività nel settore della didattica, come dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	27.828.000	27.983.000	-155.000	29.108.000	29.203.000	-95.000	1.280.000	1.220.000
Proventi per corsi post-laurea	3.634.100	1.000.000	2.634.100	2.968.000	1.000.000	1.968.000	-666.100	0
Tasse e contributi vari	1.648.000	1.017.000	631.000	1.447.000	862.000	585.000	-201.000	-155.000
Altri proventi per la didattica e formazione	717.100	0	717.100	876.360	0	876.360	159.260	0
Totale proventi per la didattica	33.827.200	30.000.000	3.827.200	34.399.360	31.065.000	3.334.360	572.160	1.065.000

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita all'A.A. 2022/2023, 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. 2022/2023 alla data di stesura del documento.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari ad euro 410.000, di cui euro 110.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2022 (DM 581/2022 – Assegnazione Fondo Giovani – Classi di laurea di area scientifico - tecnologica) e dell'Allegato 3 al DM 289/2021 - Criteri di riparto delle risorse disponibili per il Fondo Giovani, il Piano Lauree Scientifiche e i Piani per l'Orientamento e il Tutorato.

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

Tale rapporto risulta essere molto variabile in considerazione della dinamicità del denominatore; tuttavia, si stima si attesti al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 16,43%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
Voce contabile	Stanziamiento Budget 2023
Fondo di finanziamento ordinario (A)	140.500.000
Tasse e contributi ordinari	29.368.000
<i>Media studenti Fuori Corso</i> 20%	
Tasse e contributi ordinari per studenti in corso	23.494.400
Rimborsi contribuzione studenti	410.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	23.084.400
Rapporto percentuale	16,43%

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2022/2023 ai corsi di I e II livello ammonta a 28.803 studenti, di cui 5.303 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)	4.158	744
	L1 - Corso di Laurea	40	40
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	21	21
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.320	314
	LS - Corso di Laurea Specialistica	2	2
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.241	158
	L1 - Corso di Laurea	43	43
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	6	6
	LM - Corso di Laurea Magistrale	192	32
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	762	226
	LS - Corso di Laurea Specialistica	3	3
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	DU - Diploma Universitario	2	2
	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.212	692
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	25	25
	LM - Corso di Laurea Magistrale	843	236
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.103	235
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	1	1
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	1	1
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	30	30
	LM - Corso di Laurea Magistrale	880	195
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	1.952	233
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.693	334
	L1 - Corso di Laurea	3	3
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	13	13
	LM - Corso di Laurea Magistrale	820	222
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.432	419
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	11	11
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.016	178
Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	890	176
	L1 - Corso di Laurea	2	2
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2
	LM - Corso di Laurea Magistrale	104	28
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L - Corso di Laurea (DM 270)	440	75
	L1 - Corso di Laurea	8	8
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	5	5
	LM - Corso di Laurea Magistrale	47	8

	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	318	16
Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.170	211
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	15	15
	LM - Corso di Laurea Magistrale	614	53
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.334	256
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
Totale		28.803	5.303

Proventi per corsi post-laurea

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari I livello	1.099.100	0	1.099.100	927.000	0	927.000	-172.100	0
Tasse e contributi Master universitari II livello	1.445.000	0	1.445.000	997.000	0	997.000	-448.000	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.050.000	1.000.000	50.000	1.021.000	1.000.000	21.000	-29.000	0
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento e di alta formazione	23.000	0	23.000	23.000	0	23.000	0	0
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati - Post laurea	17.000	0	17.000	0	0	0	-17.000	0
Proventi per corsi post-laurea	3.634.100	1.000.000	2.634.100	2.968.000	1.000.000	1.968.000	-666.100	0

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 2022 e precedenti.

I cicli di dottorato attivi nel 2023 sono il 36°, che si concluderà il 31.10.2023, il 37° e 38°, e sarà istituito il 39° a partire dal 01.11.2023.

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

Tipo corso	Anno Accademico				
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023 (*)
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	425	430	464	518	324
D226 - Corso di Dottorato (D.M. 226/2021)					187
Totale	425	430	464	518	511
S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE	37	37	31	28	10
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	24	25	25	24	12
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	299	382	514	431	-
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	300	352	408	339	-
SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni)	5	-	-	-	-
Totale	665	796	978	822	22

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

Tasse e contributi vari

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	250.000	150.000	100.000	250.000	200.000	50.000	0	50.000
Indennità di mora	200.000	200.000	0	300.000	300.000	0	100.000	100.000
Contributi tirocini	1.000	0	1.000	5.000	0	5.000	4.000	0
Altre tasse e contributi vari	400.000	400.000	0	300.000	300.000	0	-100.000	-100.000
Tassa di servizio per attività di segreteria	40.000	40.000	0	45.000	45.000	0	5.000	5.000
Tasse e contributi Percorso Formativo	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	0	0
Diplomi e pergamene	225.000	225.000	0	0	0	0	-225.000	-225.000
Duplicato documenti	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
Altri proventi da studenti	30.000	0	30.000	45.000	15.000	30.000	15.000	15.000
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
Tasse e contributi vari	1.648.000	1.017.000	631.000	1.447.000	862.000	585.000	-201.000	-155.000

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

A partire dall'AA 2021/2022 il contributo universitario è comprensivo delle tasse di servizio (diplomi e pergamene, congedi in partenza e in arrivo e passaggi di corso).

Altri proventi per la didattica e formazione

Gli altri proventi per la didattica e la formazione sono composti dai corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali (euro 821.360), dai corsi per apprendimento delle lingue (euro 5.000) e da altri proventi per attività didattica commerciale (euro 50.000).

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 volta ad ottenere la prestazione richiesta a fronte di un corrispettivo pattuito (rapporto sinallagmatico).

I ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2023, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Differenza 2023-2022
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	110.000	52.400	-57.600
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	75.000	30.000	-45.000
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	128.320	94.000	-34.320
Proventi da Province per ricerche - commerciale	58.000	63.000	5.000
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	178.000	127.000	-51.000
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	729.000	788.440	59.440
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	232.000	359.920	127.920
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	145.000	135.000	-10.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	4.238.000	4.624.611	386.611
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale per ricerche - commerciale	110.000	40.000	-70.000
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	148.000	205.000	57.000
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.151.320	6.519.371	368.051

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 2022	Budget 2023	Differenza 2023-2022
Proventi da Mur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	3.462.500	7.452.080	3.989.580
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.049.500	1.147.797	98.297
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	360.000	1.044.858	684.858
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	90.000	0	-90.000
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	2.675.000	5.261.086	2.586.086
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	557.317	613.060	55.743
Proventi da Università su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	115.000	0	-115.000
Proventi da Enti naz. di Previdenza e ass. sociale su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	45.000	0	-45.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	900.000	900.000	0
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	9.254.317	16.418.881	7.164.564

II. CONTRIBUTI

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

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Mur - Fondo di Finanziamento Ordinario	130.100.000	130.000.000	100.000	141.486.889	140.500.000	986.889	11.386.889	10.500.000
Mur - Programmazione del sistema universitario	1.077.000	0	1.077.000	1.518.301	731.301	787.000	441.301	731.301
Mur - Borse post-laurea	2.500.000	0	2.500.000	2.650.000	0	2.650.000	150.000	0
Mur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.456.700	0	1.456.700	1.215.000	0	1.215.000	-241.700	0
Mur - Interventi per borse Erasmus	0	0	0	60.000	0	60.000	60.000	0
Mur - Altri contributi correnti	0	0	0	0	0	0	0	0
Mur - Altre assegnazioni per la ricerca	2.000.319	0	2.000.319	2.805.610	0	2.805.610	805.291	0
Totale Contributi MUR	137.134.019	130.000.000	7.134.019	149.735.800	141.231.301	8.504.499	12.601.781	11.231.301
Mef - Contratti medici specializzandi	21.050.000	0	21.050.000	22.400.000	0	22.400.000	1.350.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	225.000	0	225.000	90.000	0	90.000	-135.000	0
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	21.275.000	0	21.275.000	22.490.000	0	22.490.000	1.215.000	0
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	158.409.019	130.000.000	28.409.019	172.225.800	141.231.301	30.994.499	13.816.781	11.231.301

Fondo di Finanziamento Ordinario

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

a) Criteri di stima e valutazione

Il FFO 2023 è stato stimato in base all’evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. A tal fine, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell’anno 2022 per giungere ad individuare il valore complessivo delle risorse assegnate alla quota base, alla quota premiale, all’intervento perequativo, aggiungendo poi la previsione relativa alla no-tax area e ai piani straordinari docenti includendo la quota ristoro blocchi stipendiali e agli incentivi chiamate dirette. La stima giunge così ad un valore pari a euro 140.500.000 in conseguenza dell’incremento previsto delle risorse stanziare a livello nazionale, come risultante da bilancio preventivo del MUR. Si sottolinea tuttavia, che a partire dal 2020 è stata variata la

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

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

SUDDIVISIONE STANZIAMENTI										
	2018		2019		2020		2021		2022	
art.1 - obbligazioni pregresse	38.703.714,00		34.310.026,00		24.475.128,00		20.754.787,00		27.304.796,00	
art.2 - quota base ffo	4.427.752.286,00	60,43%	4.300.967.761,00	57,85%	4.212.853.106,00	53,49%	4.186.322.163,00	49,94%	4.210.252.154,00	48,64%
-specifici	1.238.214,00		1.169.525,00		1.196.251,00		1.141.542,00		1.080.756,00	
art.3 - quota premiale	1.693.485.395,00	23,11%	1.784.580.447,00	24,00%	1.944.000.000,00	24,68%	2.223.000.000,00	26,52%	2.336.000.000,00	26,99%
art.4 - intervento perequativo	145.000.000,00	1,98%	175.000.000,00	2,35%	175.000.000,00	2,22%	175.000.000,00	2,09%	150.000.000,00	1,73%
art.4 - recuperi edilizia										
art.5 - chiamate dirette	14.000.000,00		17.000.000,00		16.500.000,00		20.000.000,00		20.000.000,00	
art.6 - rita levi montalcini	5.500.000,00		5.500.000,00		7.000.000,00		8.500.000,00		8.500.000,00	
art.7 - GARR	35.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00	
			1.000.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00	
art.8 - studenti	336.629.114,00		347.500.000,00		528.000.000,00		637.200.000,00		531.000.000,00	
- interventi no tax area	105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00	
art.9 - disposizioni legislative	625.368.638,00	8,53%	737.162.716,00	9,92%	935.793.716,00	11,88%	1.090.919.000,00	13,01%	1.350.460.000,00	15,60%
art.10 ulteriori interventi	5.000.000,00		10.000.000,00		8.500.000,00					
	7.327.189.147,00		7.434.770.950,00		7.875.371.950,00		8.383.445.950,00		8.655.266.950,00	

Per il 2023 sul capitolo 1694 sono previsti euro 8.914.292.950 e a questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2022.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa pari ad euro 6.890.799.392. A tale valore è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2022 (1,83%) giungendo così ad un valore di euro 126 milioni. Tale valore è nettamente superiore all'assegnazione ricevuta nell'esercizio 2022 (117 milioni di euro), pertanto, in ottica prudenziale, è stato mantenuto uno stanziamento pari ad euro 117 milioni ai quali sono stati aggiunti:

- 1) l'integrazione della quota base ex art. 238 DL 34/2020: è stata stimata un'assegnazione pari a euro 2.673.655 in considerazione di quanto ricevuto nel 2022;
- 2) la previsione per no-tax area da Legge di bilancio 2017 e da DM. 1014/2021: è stato stimato un importo pari a complessivi euro 4.800.000 considerando le assegnazioni ricevute nel 2022;
- 3) i piani straordinari docenti e ricercatori: sono state considerate le risorse assegnate sui vari DM in essere per un importo complessivo pari ad euro 13.276.592;
- 4) la compensazione blocchi stipendiali e gli incentivi chiamate dirette: in questo caso è stato replicato il valore assegnato nel 2022 arrotondandolo ad euro 2.500.000.

Nella tabella seguente sono riepilogati i valori sopra descritti:

SIMULAZIONE DATI STORICI	STIMA SU % COMPLESSIVA
art.2 – quota base FFO	4.334.978.914
art.3 – quota premiale	2.405.820.478
art.4 – intervento perequativo	150.000.000
TOTALE	6.890.799.392
Peso % Parma	1,83%
FFO STIMATO	126.000.000
FFO Parma - Base, premiale perequativa stanziato	117.249.753
Integrazione quota base DL 34/2020	2.673.655
No Tax Area	4.800.000
Piano straordinario	13.276.592
Compensazione blocchi stipendiali e incentivi chiamate dirette	2.500.000
TOTALE STIMA FFO 2022	140.500.000

b) Analisi dell'evoluzione recente e prospettica

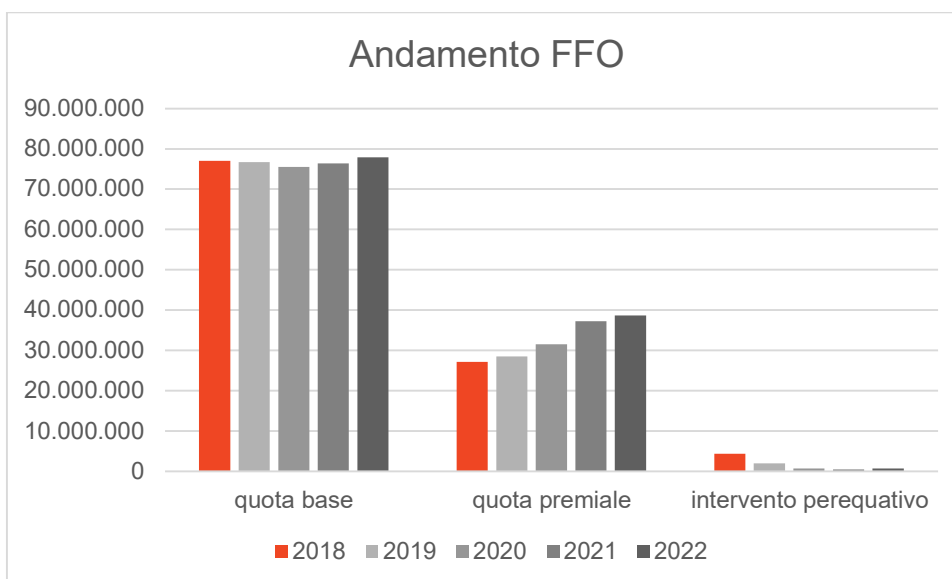
L'importo stanziato sul capitolo 1694 del bilancio di previsione del MUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l'anno 2023 è pari a euro 8.914 milioni e, quindi, registra un incremento del 3,02% rispetto al 2022 (euro 8.655 milioni).

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Importo in ml. di euro	7.327	7.435	7.875	8.383	8.655	8.914
% di riduzione o aumento	4,94%	1,47%	5,92%	6,45%	3,22%	3,02%

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

	2018	2019	2020	2021	2022
quota base	77.053.995	76.692.365	75.523.364	76.404.860	77.879.437
quota premiale	27.155.484	28.496.237	31.475.399	37.218.443	38.663.724
intervento perequativo	4.309.562	1.998.216	688.028	435.458	661.635



c) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2023
Quota base, quota premiale, intervento perequativo	117.249.753
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. q.a) del DM 581/2022	2.673.655
No Tax-Area	4.800.000
DM 168/2018 - Piano Straordinario 2018 per il reclutamento di n.22 ricercatori	1.289.655
DM 204/2019 - Piano straordinario 2019 per il reclutamento di n. 25 ricercatori	1.525.038
DM 364/2019 - Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	129.200
DM 856/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	3.602.522
DM 84/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	1.681.394
DM 561/2021- Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica nazionale	159.574
DM 84/2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	142.552
DM 445/2022 - Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026	4.746.657
Parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali - Art. 1 comma 629 l. 205/2017	2.500.000
FFO esercizio 2023 (A)	140.500.000
Ulteriori interventi a destinazione vincolata:	
Rete GARR	100.000
Risorse per valorizzazione personale TA 2022	886.889
Programmazione triennale - spese correnti	1.518.301
Borse Post-Lauream	2.650.000
Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani:	
Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità	750.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative	190.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica	110.000
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento	140.000
Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti	25.000
Totale Mur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.215.000
FFO somme vincolate esercizio 2023 (B)	6.370.190
Stima FFO esercizio 2023 (A)+(B)	146.870.190
Cofinanziamento nazionale per tirocinio Erasmus+	60.000
Stima quota partecipazione al bando Dipartimenti di Eccellenza	2.805.610
Stima Contributi MUR	149.735.800

Programmazione del sistema universitario

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

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

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

L'importo assegnato all'Ateneo di Parma per l'esercizio 2023 ammonta ad euro 1.220.801 per l'obiettivo A ed euro 1.116.454 per l'obiettivo B. La quota finalizzata al sostenimento di costi correnti ammonta ad euro 1.518.301, mentre la restante parte è a copertura del budget degli investimenti.

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post-laurea è stata stimata pari a euro 2.650.000, ed è relativa al finanziamento di 44 borse di studio sul 39° ciclo di Dottorato.

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

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

In questa voce sono stati classificati contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi euro 1.050.000, stimati sulla base dei criteri di riparto delle risorse disponibili indicati nell'allegato 3 del DM 289/2021:

- euro 750.000 – Mobilità internazionale (lett. a), art. 1, d.l. 105/2003);
- euro 190.000 – Tutorato e attività didattiche integrative (lett. b), art. 1, d.l. 105/2003);
- euro 110.000 – Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio di interesse nazionale e comunitario - classi STEM (lett. e), art. 1, d.l. 105/2003 e l. 5 gennaio 2017, n. 4, art. 1).

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

- euro 140.000 – interventi a favore fasce deboli;
- euro 25.000 – progetti di partecipazione al bando MUR Piano Lauree Scientifiche (PLS) da parte dei Dipartimenti.

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

Altre assegnazioni per la ricerca

In questa voce è stata classificata la quota stimata di finanziamento MUR per i Dipartimenti di Eccellenza. L'Ateneo di Parma ha partecipato al progetto con 4 Dipartimenti. Il finanziamento complessivo richiesto per l'intero quinquennio è pari ad euro 32.875.000. In attesa della valutazione da parte della Commissione dei progetti di sviluppo quinquennale presentati da ciascun Dipartimento e della graduatoria finale, è stato inserito un finanziamento pari alla prima annualità per euro 2.805.610.

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

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 22.400.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2022. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

2) Contributi Regioni e Province autonome

I ricavi previsti nella voce Contributi da Regioni e Province Autonome riguardano principalmente convenzioni da stipulare con la Regione Emilia-Romagna per le scuole di specializzazione 2022/2023 e trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura.

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	1.254.300	0	1.254.300	1.413.637	0	1.413.637	159.337	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	1.254.300	0	1.254.300	1.413.637	0	1.413.637	159.337	0

3) Contributi Altre Amministrazioni locali

I ricavi previsti nella voce Contributi da Altre Amministrazioni locali riguardano convenzioni da stipulare con il Comune di Parma per euro 95.000 e con Altre Amministrazioni locali per euro 326.000. Tra i soggetti inclusi nella voce Altre Amministrazioni locali rientra l'Azienda Ospedaliera di Parma con cui l'Ateneo ha stipulato diverse convenzioni aventi ad oggetto posti nelle scuole di specializzazione, personale e la gestione della Biblioteca di Medicina.

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Comuni	72.000	0	72.000	95.000	0	95.000	23.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	269.000	177.000	92.000	326.000	207.000	119.000	57.000	30.000
Totale Contributi Altre Amministrazioni locali	341.000	177.000	164.000	421.000	207.000	214.000	80.000	30.000

4) Contributi Unione europea e Resto del Mondo

I ricavi previsti nella voce Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere con soggetti esteri per la quota di competenza del 2023, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti dall'Unione Europea	1.200.000	0	1.200.000	1.400.000	0	1.400.000	200.000	0
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	180.000	0	180.000	469.803	0	469.803	289.803	0
Contributi correnti dal Resto del Mondo	30.000	0	30.000	0	0	0	-30.000	0
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.410.000	0	1.410.000	1.869.803	0	1.869.803	459.803	0

5) Contributi da Università

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Università pubbliche	443.500	51.000	392.500	465.500	55.000	410.500	22.000	4.000
Totale Contributi da Università	443.500	51.000	392.500	465.500	55.000	410.500	22.000	4.000

6) Contributi da Altri (pubblici)

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Enti di ricerca	290.000	0	290.000	290.000	0	290.000	0	0
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	1.000.000	0	1.000.000	985.000	0	985.000	-15.000	0
Contributi correnti da Enti Nazionali di previdenza e assistenza sociale	45.000	0	45.000	0	0	0	-45.000	0
Totale Contributi da Altri (pubblici)	1.335.000	0	1.335.000	1.275.000	0	1.275.000	-60.000	0

7) Contributi da Altri (privati)

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Fondazioni	1.585.000	0	1.585.000	1.725.000	0	1.725.000	140.000	0
Contributi correnti da Imprese	904.068	55.068	849.000	859.568	55.068	804.500	-44.500	0
Contributi correnti da Famiglie	100.000	0	100.000	105.000	0	105.000	5.000	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	1.087.000	0	1.087.000	1.165.000	0	1.165.000	78.000	0
Totale Contributi da Altri (privati)	3.676.068	55.068	3.621.000	3.854.568	55.068	3.799.500	178.500	0

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tale voce non sono indicati ricavi.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

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

In tale voce non sono indicati ricavi in quanto l'Ateneo non svolge direttamente attività riguardanti il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In tale voce sono ricompresi tutti i ricavi non espressamente individuati in altre nature del piano dei conti. La tabella seguente riporta il dettaglio della voce:

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	132.838	78.538	54.300	145.698	90.158	55.540	12.860	11.620
Recuperi e rimborsi	660.122	640.122	20.000	572.273	552.273	20.000	-87.849	-87.849
Altri proventi per attività commerciale	2.923.373	221.973	2.701.400	3.623.725	336.320	3.287.405	700.352	114.347
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014	2.604.447	2.604.447	0	2.604.447	2.604.447	0	0	0
Totale Altri proventi e ricavi diversi	6.320.780	3.545.080	2.775.700	6.946.143	3.583.198	3.362.945	625.363	38.118
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.994.024	5.994.024	0	6.357.213	6.357.213	0	363.189	363.189

Proventi da fabbricati e terreni

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

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

Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a euro 572.273, si riferisce principalmente ai seguenti importi:

- euro 176.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Ateneo nel comprensorio ospedaliero occupato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma;
- euro 158.073 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 150.000 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- euro 65.000 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti alla gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense;
- euro 23.200 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 3.623.725, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- euro 3.095.105 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) e contratti per servizi di consulenza stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- euro 23.400 per vendita di beni e servizi;
- euro 296.200 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ euro 250.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2023 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ euro 46.200 – canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi "TEMPORARY LAB" e con i quali l'Ateneo ha attive partnership di didattica e ricerca;
- euro 45.000 per sponsorizzazioni;
- euro 133.000 per altri proventi per attività commerciale;
- euro 9.900 per iscrizione convegni e congressi
- euro 21.120 per altri proventi.

Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014

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

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

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

- II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2023 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale) per euro 6.357.213.

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

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

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

5.2 - B) Costi Operativi

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Costi del personale	130.493.861	114.474.919	16.018.942	138.272.804	118.807.241	19.465.563	7.778.943	4.332.322
Costi della gestione corrente	80.247.682	37.634.508	42.613.174	94.733.970	44.692.576	50.041.394	14.486.288	7.058.068
Ammortamenti e svalutazioni	7.763.049	7.763.049	0	8.961.660	8.961.660	0	1.198.611	1.198.611
Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.910.001	1.910.001	0	1.920.605	1.920.605	0	10.604	10.604
Totale	220.414.593	161.782.477	58.632.116	243.889.039	174.382.082	69.506.957	23.474.446	12.599.605

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 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti / ricercatori	80.861.980	76.941.030	3.920.950	85.685.840	78.386.879	7.298.961	4.823.860	1.445.849
Collaborazioni scientifiche	7.418.657	227.088	7.191.569	6.764.000	827.500	5.936.500	-654.657	600.412
Docenti a contratto	597.600	597.600	0	642.600	642.600	0	45.000	45.000
Esperti linguistici	1.209.200	1.209.200	0	1.257.708	1.257.708	0	48.508	48.508
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.778.119	84.541	3.693.578	3.941.209	150.649	3.790.560	163.090	66.108
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	93.865.556	79.059.459	14.806.097	98.291.357	81.265.336	17.026.021	4.425.801	2.205.877

Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	51.650.000	51.650.000	0	54.724.603	53.961.853	762.750	3.074.603	2.311.853
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse doc. ric. T.I.	14.920.000	14.920.000	0	15.756.861	15.756.861	0	836.861	836.861
Retribuzioni fisse Ricercatori T.D.	7.990.000	7.690.000	300.000	8.505.460	6.489.114	2.016.346	515.460	-1.200.886
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ric. T.D.	2.344.000	2.344.000	0	2.387.236	1.894.821	492.415	43.236	-449.179
Altri compensi	498.500	26.000	472.500	506.900	20.000	486.900	8.400	-6.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	177.830	177.830	0	177.830	177.830	0	0	0
Compensi attività commerciale	380.350	0	380.350	490.350	0	490.350	110.000	0
Missioni docenti e ricercatori	2.901.300	133.200	2.768.100	3.136.600	86.400	3.050.200	235.300	-46.800
Totale Docenti / Ricercatori	80.861.980	76.941.030	3.920.950	85.685.840	78.386.879	7.298.961	4.823.860	1.445.849

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

- cessazioni certe al 31 dicembre 2022 e quelle previste nel corso del 2023;
- avanzamenti scatti stipendiali biennali per classe previsti dall'art. 8 della legge 240/2010, come modificati dall'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n 205/2017);
- percentuale di aumento del 0,91% sulle retribuzioni dal 1° gennaio 2021, così come indicato nella DPCM del 15 marzo 2022, a cui è seguita un'ulteriore rivalutazione dello 0,45% sulle retribuzioni dal 1° gennaio 2022 disposta dal DPCM del 25 luglio 2022, a cui è stato prudenzialmente aggiunto un ulteriore incremento del 1% delle retribuzioni 2023 per adeguamento ex art. 24 c.1 della legge 448/1998;
- passaggi automatici dei Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo B, nel ruolo dei Professori associati alla scadenza dei contratti triennali;
- applicazione di un ulteriore biennio di proroga per i Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo A, alla scadenza dei contratti triennali;
- assunzioni programmate con Delibera del CDA del 05 settembre 2022 (delibera CDA/05-09-2022/346 - Programmazione punti organico 2022-2023 - aggiornamento conseguente alle assegnazioni di cui al DM 445/2022) per complessivi 37 Punti Organico, di cui n. 27 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023, il cui costo è stato stimato ipotizzando la presa in servizio in corso d'anno.

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

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

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

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

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

Categoria	2022 (*)	2021	2020	2019	2018
Professori Ordinari	240	241	220	202	197
Professori Associati	435	408	397	397	374
Ricercatori	73	96	112	139	170
Ricercatori a tempo determinato	217	202	146	122	97
Esperti linguistici TI	7	10	11	11	13
Esperti linguistici TD	24	18			

(*) Dato rilevato al 30/11/2022 non ancora definitivo alla data di stesura del presente documento

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Assegni di ricerca	7.176.407	227.088	6.949.319	5.867.200	827.500	5.039.700	-1.309.207	600.412
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	105.000	0	105.000	530.450	0	530.450	425.450	0
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	137.250	0	137.250	366.350	0	366.350	229.100	0
Totale Collaborazioni scientifiche	7.418.657	227.088	7.191.569	6.764.000	827.500	5.936.500	-654.657	600.412

In base a quanto previsto dal Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79 (in G.U. 29/06/2022, n. 150), gli assegni di ricerca saranno sostituiti dai contratti di ricerca. La norma ha comunque dato la possibilità di rinnovare gli assegni in scadenza fino al 31.12.2022. In attesa di ulteriori disposizioni, prudenzialmente è stata inserita ancora la voce a budget nel 2023.

L'incremento dello stanziamento di budget 2023 rispetto al 2022 è dovuto agli assegni di ricerca finanziati dalla quota prevista di FIL incentivante 2022, azione A) per euro 800.000, in aumento rispetto la quota di assegni di ricerca previsti per il bando 2022 la quale ammontava ad euro 200.000. Occorre rilevare che lo stanziamento complessivo del FIL Incentivante ammonta per il 2023 ad euro 1.600.000, interamente a carico Ateneo e suddiviso, sulla base delle tipologie di spese consentite in fase di rendicontazione, sulle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Assegni di ricerca	800.000
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	100.000
Altre spese per servizi	700.000
TOTALE FIL INCENTIVANTE	1.600.000

Si sottolinea che, nel budget 2022, parte del FIL Incentivante era finanziato dalle risorse attribuite all'Ateneo dal DM 737/2021 - Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) ed in particolare:

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

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (euro 342.600) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per euro 300.000).

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti a contratto	297.600	297.600	0	342.600	342.600	0	45.000	45.000
Visiting professor	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	0	0
Totale Docenti a contratto	597.600	597.600	0	642.600	642.600	0	45.000	45.000

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a euro 1.257.708, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Esperti linguistici TI	362.050	362.050	0	336.100	336.100	0	-25.950	-25.950
Esperti linguistici TD	847.150	847.150	0	921.608	921.608	0	74.458	74.458
Totale Esperti linguistici	1.209.200	1.209.200	0	1.257.708	1.257.708	0	48.508	48.508

L'incremento della spesa prevista per Esperti linguistici a tempo determinato rispetto al budget 2022 è dovuto ad assunzioni di ulteriori n. 11 unità di personale per far fronte a specifiche attività progettuali identificate dal Dipartimento DUSIC (delibera CDA/01-12-2022/489).

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	3.778.119	84.541	3.693.578	3.941.209	150.649	3.790.560	163.090	66.108
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.778.119	84.541	3.693.578	3.941.209	150.649	3.790.560	163.090	66.108

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 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	23.747.500	23.747.500	0	25.582.789	25.556.731	26.058	1.835.289	1.809.231
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA	7.627.060	7.627.060	0	7.941.879	7.941.879	0	314.819	314.819
Trattamento accessorio- PTA	2.045.607	2.045.607	0	2.932.496	2.045.607	886.889	886.889	0
Altri compensi	1.083.636	32.091	1.051.545	1.315.726	33.231	1.282.495	232.090	1.140
Compensi attività commerciale	63.300	15.000	48.300	117.100	15.000	102.100	53.800	0
Retribuzioni fisse Dirigenti	497.125	497.125	0	527.880	527.880	0	30.755	30.755
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	282.715	282.715	0	282.715	282.715	0	0	0
Retribuzione fissa Direttore Generale	232.360	232.360	0	232.360	232.360	0	0	0
Retribuzione di risultato direttore generale	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	0	0
Lavoro interinale	30.000	30.000	0	0	0	0	-30.000	-30.000
Formazione del personale	334.502	231.502	103.000	265.502	265.502	0	-69.000	34.000
Buoni pasto e servizio mensa	470.500	470.500	0	450.000	450.000	0	-20.500	-20.500
Altri costi	92.000	92.000	0	77.000	77.000	0	-15.000	-15.000
Missioni PTA	88.000	78.000	10.000	222.000	80.000	142.000	134.000	2.000
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	36.628.305	35.415.460	1.212.845	39.981.447	37.541.905	2.439.542	3.353.142	2.126.445

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2022 e nel corso del 2023;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2023;
- delle assunzioni programmate con Delibera del CDA del 05 settembre 2022 (delibera CDA/09-11-2022/457 - Provvedimenti in merito al fabbisogno del personale – potenziamento dell'organico di ateneo 2022) per complessivi 28,30 Punti Organico, di cui n. 15 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023, il cui costo è stato stimato ipotizzando la presa in servizio in corso d'anno.

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 2022. In sede di bilancio di previsione, l'ammontare dei Fondi per la produttività del personale tecnico-amministrativo e Dirigente è comunque da ritenersi provvisorio in attesa della certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti. Il Fondo di contrattazione del personale tecnico amministrativo è stato incrementato delle risorse stanziare per la valorizzazione personale TA (art. 10, lett. s, DM 581/2022) che per l'Ateneo di Parma ammonta a ad euro 886.889 per l'esercizio 2022.

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

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

Categoria	2022 (*)	2021	2020	2019	2018
Dirigenti	5	4	5	6	6
Dirigenti a TD compreso DG	2	2	1	0	0
PTA	856	826	824	828	853
PTA TD	26	15			

(*) 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 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	6.173.900	1.560.000	4.613.900	8.461.455	1.702.000	6.759.455	2.287.555	142.000
Contratti di formazione medici specializzandi	22.070.000	0	22.070.000	23.420.000	0	23.420.000	1.350.000	0
Borse di ricerca post-lauream	3.029.330	0	3.029.330	3.950.340	0	3.950.340	921.010	0
Borse di studio internazionalizzazione	1.985.000	630.000	1.355.000	2.357.555	500.000	1.857.555	372.555	-130.000
Tirocini	1.000	0	1.000	5.000	0	5.000	4.000	0
Tutorato	667.800	1.000	666.800	197.000	1.000	196.000	-470.800	0
Collaborazioni part-time studenti	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	0	0
Contributi ad Organismi studenteschi	120.000	100.000	20.000	120.000	100.000	20.000	0	0
Altri costi per sostegno agli studenti	263.100	263.100	0	571.407	496.407	75.000	308.307	233.307
Premi di studio e di laurea	44.000	4.000	40.000	94.000	54.000	40.000	50.000	50.000
Interventi per studenti disabili	190.000	50.000	140.000	190.000	50.000	140.000	0	0
Totale Costi per il sostegno agli studenti	34.744.130	2.808.100	31.936.030	39.566.757	3.103.407	36.463.350	4.822.627	295.307

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

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a euro 8.461.455 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad euro 1.702.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali. L'importo previsto include anche la spesa a sostegno della mobilità dei dottorandi. L'aumento dello stanziamento 2023 rispetto al budget 2022 è dovuto principalmente all'incremento dell'importo annuo della borsa per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, a decorrere dal 1° luglio 2022, da euro 15.343,28 a euro 16.243,00 al lordo degli oneri previdenziali a carico del percipiente (Decreto Ministeriale n. 247 del 23 febbraio 2022).

Inoltre, è aumentata anche la numerosità delle borse erogate su progetti PNRR (27 borse), 26 borse attivate di cui al DM 352 del 9 aprile 2022 (Riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese) e 21 relative al DM 351 del 9 aprile 2022 (Riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati).

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a euro 23.420.000 e sono interamente finanziati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze o da convenzioni con soggetti terzi. L'incremento rispetto alla previsione di spesa del Budget 2022 è dovuto all'aumento del numero di posti assegnati.

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

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per euro 935.000 interamente finanziati da INDIRE;
- fondo sostegno giovani finanziato dal MUR e finalizzato all'integrazione delle borse di mobilità Erasmus Plus, nonché alla copertura dei costi per le borse di mobilità internazionali al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi extra-europei (Overworld), per euro 750.000;

- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per euro 150.000 e del programma Overworld per euro 350.000;

Nella voce **Altri costi per sostegno agli studenti**, sono stati previsti i seguenti interventi finanziati dall'Ateneo per l'anno 2022:

- copertura della totalità di borse di studio erogate da Er.Go per euro 180.000;
- quota a sostegno dei dottorati di ricerca per euro 180.000;
- assistenza medica per gli studenti fuori sede, e altri interventi per complessivi euro 136.407.

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 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita	53.700	47.700	6.000	37.500	36.500	1.000	-16.200	-11.200
Costi di pubblicazione articoli e altre opere editoriali	94.000	19.500	74.500	70.800	5.600	65.200	-23.200	-13.900
Totale Costi per l'attività editoriale	147.700	67.200	80.500	108.300	42.100	66.200	-39.400	-25.100

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Trasferimenti ad Università per contratti di formazione specialistica (aggregate)	21.000	0	21.000	4.000	0	4.000	-17.000	0
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica	68.017	0	68.017	60.000	0	60.000	-8.017	0
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di ricerca	22.000	22.000	0	22.000	22.000	0	0	0
Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati	111.017	22.000	89.017	86.000	22.000	64.000	-25.017	0

Tale voce ammonta a euro 86.000 e si riferisce a:

- trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per euro 4.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di euro 60.000 per l'attivazione di un numero massimo di 52 corsi di Matematica, Informatica ed Inglese, propedeutici all'accesso ai corsi di studio (Progetto CORDA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso);
- al trasferimento, previsto dall'adesione all'accordo di partenariato interno tra ART-ER s.c.p.a., l'Università di Modena e Reggio Emilia e l'Università di Parma, di euro 22.000 a titolo di compartecipazione alle spese di fee annuali per la partecipazione alle attività della KIC MANUFACTURING.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto materiale di consumo per laboratori	6.152.896	354.859	5.798.037	7.940.378	493.878	7.446.500	1.787.482	139.019
Totale Acquisto materiale consumo per laboratori	6.152.896	354.859	5.798.037	7.940.378	493.878	7.446.500	1.787.482	139.019

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori da parte di Dipartimenti e Centri ammonta a euro 7.940.378, di cui euro 7.446.500 su progetti finanziati da terzi Dipartimenti e Centri ed euro 493.878 per previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri sulle dotazioni.

6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	638.114	633.114	5.000	493.597	488.597	5.000	-144.517	-144.517
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.361.355	3.361.355	0	3.844.310	3.844.310	0	482.955	482.955
Estratti e reprints articoli	15.000	0	15.000	39.000	0	39.000	24.000	0
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.014.469	3.994.469	20.000	4.376.907	4.332.907	44.000	362.438	338.438

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 2023 della Gara Monografie triennale per euro 146.972 e la quota della Gara Periodici Triennale (2021/2023) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a euro 336.925 relativa agli acquisti cartacei.

La voce "**Acquisto banche dati on-line e su CD**" include la quota 2023 della Gara Periodici Triennale (2021/2023) relativa agli acquisti on-line, pari ad euro 832.439,00.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti euro 3.002.310 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2022 e, in alcuni casi, contrattati direttamente da CARE / CRUI con gli editori delle banche dati.

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 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	17.869.732	17.868.732	1.000	22.848.242	22.847.242	1.000	4.978.510	4.978.510
Telefonia, rete e IT	2.015.941	2.008.341	7.600	1.950.924	1.943.324	7.600	-65.017	-65.017
Manutenzioni	1.735.457	1.438.457	297.000	2.119.842	1.738.842	381.000	384.385	300.385
Consulenze e collaborazioni	368.250	363.250	5.000	642.726	527.750	114.976	274.476	164.500
Altre spese per servizi	7.223.485	3.489.725	3.733.760	8.527.419	4.168.308	4.359.111	1.303.934	678.583
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	29.212.865	25.168.505	4.044.360	36.089.153	31.225.466	4.863.687	6.876.288	6.056.961

Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Energia elettrica	4.000	4.000	0	7.200	7.200	0	3.200	3.200
Acqua	2.000	2.000	0	2.000	2.000	0	0	0
Gas	72.000	72.000	0	155.000	155.000	0	83.000	83.000
Pulizia locali	2.663.500	2.663.500	0	2.663.500	2.663.500	0	0	0
Gestione multiservice - servizi energetici	12.322.517	12.322.517	0	16.970.742	16.970.742	0	4.648.225	4.648.225
Trasporti e traslochi	184.000	184.000	0	294.000	294.000	0	110.000	110.000
Vigilanza	2.510.965	2.510.965	0	2.620.000	2.620.000	0	109.035	109.035
Smaltimento rifiuti speciali	110.500	109.500	1.000	135.500	134.500	1.000	25.000	25.000
Canoni Rai-TV	250	250	0	300	300	0	50	50
Totale Utenze e gestione fabbricati	17.869.732	17.868.732	1.000	22.848.242	22.847.242	1.000	4.978.510	4.978.510

I costi di utenze e gestione fabbricati registrano un significativo incremento rispetto a quanto previsto nell'esercizio 2022 (euro 4.978.510) dovuto principalmente all'aumento previsto della quota mensile del partenariato pubblico privato (PPP) - Servizi energetici e multiservizio tecnologico presso gli edifici di pertinenza dell'Università di Parma mediante EPC secondo la Direttiva 2012/27/CE e il D.lgs. n. 102/2014 (art. 183, c. 15 D.lgs. n. 50/2016), che comprende i costi previsti per l'energia elettrica, acqua e gestione multiservice riscaldamento e raffreddamento.

Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	0	73.200	73.200	0	0	0
Telefonia mobile	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	0	0
Servizi di call center	300.000	300.000	0	40.000	40.000	0	-260.000	-260.000
Trasmissione dati	153.000	153.000	0	153.000	153.000	0	0	0
Assistenza informatica	1.439.741	1.432.141	7.600	1.634.724	1.627.124	7.600	194.983	194.983
Totale telefonia, rete e IT	2.015.941	2.008.341	7.600	1.950.924	1.943.324	7.600	-65.017	-65.017

Il decremento dei costi previsti nel 2023 rispetto allo stanziamento 2022 riguarda sostanzialmente i Servizi di call center, internalizzati a partire dal 01 gennaio 2023.

Manutenzioni

In seguito, si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	700.000	700.000	0	900.000	900.000	0	200.000	200.000
Manutenzione aree verdi	259.448	259.448	0	323.985	323.985	0	64.537	64.537
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	50.200	50.200	0	53.000	53.000	0	2.800	2.800
Manutenzione ordinaria attrezzature	365.052	74.052	291.000	475.300	94.300	381.000	110.248	20.248
Manutenzione autocarri	5.500	5.500	0	10.600	10.600	0	5.100	5.100
Manutenzione automezzi	7.957	7.957	0	12.657	12.657	0	4.700	4.700
Manutenzione software	6.000	0	6.000	3.000	3.000	0	-3.000	3.000
Manutenzione ordinaria impianti	331.300	331.300	0	331.300	331.300	0	0	0
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patrimonio artistico	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0	0
Totale manutenzioni	1.735.457	1.438.457	297.000	2.119.842	1.738.842	381.000	384.385	300.385

I costi per le manutenzioni ordinarie sono stati incrementati rispetto allo stanziamento del budget 2022 in quanto si avvierà la realizzazione degli interventi per il miglioramento sismico che prevedono anche interventi di manutenzione ordinaria.

Consulenze e collaborazioni

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Consulenze tecniche	142.000	142.000	0	429.976	340.000	89.976	287.976	198.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	45.000	40.000	5.000	75.000	70.000	5.000	30.000	30.000
Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali	177.750	177.750	0	137.750	117.750	20.000	-40.000	-60.000
Spese di agenzie fornitrici di lavoro temporaneo	3.500	3.500	0	0	0	0	-3.500	-3.500
Totale consulenze e collaborazioni	368.250	363.250	5.000	642.726	527.750	114.976	274.476	164.500

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2023 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per euro 114.976. I restanti euro 527.750, in aumento per euro 164.500 rispetto al Budget 2022, sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
U.O. Accoglienza e Orientamento	Contratti per orientamento	45.000	30.000	0	0
Centro Accoglienza e Inclusione (C.A.I)	Consulenze tecniche	0	0	30.000	100.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Consulenze tecniche in materia di valutazione dei rischi, sicurezza e sorveglianza sanitaria	19.000	22.000	22.000	60.000
	Collaborazioni professionali e occasionali per la sorveglianza sanitaria prevista dal D.Lvo 81/08	246.000	247.600	150.000	90.000
U.O. Ricerca e Trasferimento Tecnologico	Incarico professionale per gestire le operazioni di licenza brevetti UNIPR	20.000	0	0	25.000
U.O. Monitoraggio delle Procedure Produttive e Coordinamento Piano Triennale	Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture.	100.000	50.000	50.000	100.000
	Consulenze legali	10.000	0	0	0
U.O. Ragioneria Generale ed Economato	Consulenze e formazione Ufficio Fiscale	50.000	40.000	40.000	45.000
U.O. Contratti Pubblici	Consulenze e formazione Ufficio Contratti	0	0	0	10.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Contratto per gestione INFO POINT	28.000	3.500	3.500	0
	Consulenze tecniche	0	0	30.000	40.000
U.O. Pianificazione e Gestione della Domanda	Servizi di analisi dei dati (Censis)	0	0	10.000	10.000
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento e post-accreditamento	4.000	3.500	2.750	2.750
U.O. Personale Tecnico Amministrativo ed Organizzazione	Consulenze legali in materia di gestione del lavoro alle dipendenze della Pubblica Amministrazione	10.000	0	0	0
	Consulenze inerenti il progetto strategico correlato alla mappatura dei ruoli organizzativi delle Aree e dei Dipartimenti	50.000	0	0	20.000
U.O. Programmazione, Organi e Affari Istituzionali	Consulenze tecniche e collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	15.000	0	0	0
Centro "Servizi E-Learning e Multimediali di Ateneo"	Contratti a personale non strutturato	60.000	40.000	25.000	25.000
Totale consulenze e collaborazioni		657.000	436.600	363.250	527.750

Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Pubblicità istituzionale	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	0	0
Spese di stampa e legatoria	405.176	359.676	45.500	399.026	294.526	104.500	-6.150	-65.150
Altre spese per servizi	5.399.368	2.123.108	3.276.260	6.769.636	2.713.025	4.056.611	1.370.268	589.917
Spese postali	139.800	139.800	0	117.694	117.694	0	-22.106	-22.106
Premi di assicurazione	480.000	480.000	0	510.000	510.000	0	30.000	30.000
Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari	555.341	147.341	408.000	417.054	273.054	144.000	-138.287	125.713
Altre iniziative scientifiche e culturali	223.800	219.800	4.000	294.009	240.009	54.000	70.209	20.209
Totale altre spese per servizi	7.223.485	3.489.725	3.733.760	8.527.419	4.168.308	4.359.111	1.303.934	678.583

Rispetto al budget 2022 si registra un incremento di euro 1.303.934 dovuto principalmente allo stanziamento finalizzato ai bandi della ricerca:
 bando FIL – quota prodotti per euro 1.200.000;
 bando FIL – quota incentivante per euro 700.000.

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

8) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Carta	40.000	40.000	0	20.000	20.000	0	-20.000	-20.000
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	164.000	159.000	5.000	55.300	50.300	5.000	-108.700	-108.700
Carburanti autocarri	12.400	12.400	0	13.564	13.564	0	1.164	1.164
Carburanti automezzi	11.900	11.900	0	11.900	11.900	0	0	0
Materiale di consumo informatico	85.800	54.000	31.800	200.800	56.000	144.800	115.000	2.000
Vestiaro	103.100	103.100	0	53.500	53.500	0	-49.600	-49.600
Altri materiali di consumo	279.500	149.500	130.000	178.000	168.000	10.000	-101.500	18.500
Gas tecnici	269.998	259.998	10.000	306.505	296.505	10.000	36.507	36.507
Acquisto di beni di merchandising	35.000	35.000	0	40.000	40.000	0	5.000	5.000
Acquisto di materiali odontotecnici	81.000	0	81.000	70.000	0	70.000	-11.000	0
Totale Acquisto altri materiali	1.082.698	824.898	257.800	949.569	709.769	239.800	-133.129	-115.129

9) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	24.350	11.000	13.350	18.900	10.000	8.900	-5.450	-1.000
Noleggi attrezzature, automezzi e spese accessorie	435.500	355.500	80.000	612.400	370.400	242.000	176.900	14.900
Noleggio spazi e spese accessorie	350.000	350.000	0	300.000	300.000	0	-50.000	-50.000
Licenze software	2.395.829	2.359.279	36.550	2.556.337	2.453.337	103.000	160.508	94.058
Totale Costi per godimento beni di terzi	3.205.679	3.075.779	129.900	3.487.637	3.133.737	353.900	281.958	57.958

Lo stanziamento di budget 2023 registra un incremento pari ad euro 281.958 rispetto al budget 2022 dovuto principalmente sia ai maggiori costi delle licenze software necessari per il potenziamento della rete informatica che alle quote di noleggi attrezzature, automezzi e relative spese accessorie.

10) ALTRI COSTI

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	442.612	442.612	0	443.297	443.297	0	685	685
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	300.000	300.000	0	342.800	342.800	0	42.800	42.800
Contributi e quote associative	151.107	136.107	15.000	447.655	425.398	22.257	296.548	289.291
Spese legali, giudiziarie e notarili	80.000	80.000	0	100.000	100.000	0	20.000	20.000
Spese di rappresentanza	5.000	5.000	0	15.000	15.000	0	10.000	10.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	0	0
Rimborsi tasse universitarie A.A. precedenti	30.000	30.000	0	20.000	20.000	0	-10.000	-10.000
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi LLP	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Mobilità docenti programma Erasmus	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000	0	0
Altri costi	277.509	69.979	207.530	505.517	62.817	442.700	228.008	-7.162
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	115.000	115.000	0	80.000	80.000	0	-35.000	-35.000
Totale Altri costi	1.576.228	1.318.698	257.530	2.129.269	1.629.312	499.957	553.041	310.614

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

Nella voce "Quote associative" sono classificate le quote dovute per la partecipazione a Consorzi e Associazioni. L'incremento dello stanziamento rispetto al budget 2022 è dovuto alla partecipazione da parte dell'Ateneo a nuovi Enti costituiti appositamente per la gestione dei progetti del PNRR.

Le spese di rappresentanza non sono più sottoposte a limite di spesa a seguito dell'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi 590-602 che riguardano il "riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi"), pertanto è stata incrementata la disponibilità di spesa ad euro 15.000.

La voce "Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" riguarda l'importo erogato a favore del CUS Parma.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sono stati indicati gli ammortamenti dell'anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati apponendo il relativo valore certo da sostenere nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite dal 01.01.2014 sino al 31.12.2022 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 31.12.2021 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2022.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	160.000	160.000	0	170.000	170.000	0	10.000	10.000
Tassa rifiuti	490.150	490.150	0	490.100	490.100	0	-50	-50
Imposta di bollo	21.136	21.136	0	27.040	27.040	0	5.904	5.904
Imposta di registro	6.400	6.400	0	1.650	1.650	0	-4.750	-4.750
INAIL per conto	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	0	0
Tassa di possesso veicoli	5.000	5.000	0	6.000	6.000	0	1.000	1.000
Altre imposte e tasse	35.300	35.300	0	30.300	30.300	0	-5.000	-5.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa	639.615	639.615	0	639.615	639.615	0	0	0
Restituzioni e rimborsi diversi	402.400	402.400	0	405.900	405.900	0	3.500	3.500
Totale Oneri diversi di gestione	1.910.001	1.910.001	0	1.920.605	1.920.605	0	10.604	10.604

Nella voce di costo 'Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa' è indicato l'importo da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché

dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2023.

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

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

- euro 315.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma nel comprensorio ospedaliero occupati dall'Ateneo;
- euro 65.000 per il rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi.

5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Cedole su titoli	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	0	0
Totale proventi finanziari	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	0	0
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	201.652	201.652	0	94.654	94.654	0	-106.998	-106.998
Spese e commissioni bancarie	100.100	100.100	0	120.100	120.100	0	20.000	20.000
Totale interessi e altri oneri finanziari	301.752	301.752	0	214.754	214.754	0	-86.998	-86.998

Proventi finanziari

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

Interessi e altri oneri finanziari

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

Nella voce 'spese e commissioni bancarie' sono state stimate le commissioni da sostenere nei confronti dell'Ente Cassiere Crédit Agricole per euro 120.000.

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 2023.

5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2023.

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 160.000.

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per euro 7.952.283, come da tabella seguente:

Descrizione	Budget 2022			Budget 2023			Differenza 2023-2022	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
IRAP retributivo								
docenti e ricercatori	5.067.170	5.067.170	0	5.293.842	5.150.503	143.339	226.672	83.333
docenti a contratto	82.400	82.400	0	62.400	62.400	0	-20.000	-20.000
esperti linguistici	76.650	76.650	0	81.082	81.082	0	4.432	4.432
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.340	340	12.000	12.350	350	12.000	10	10
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.263.111	2.263.111	0	2.400.819	2.400.819	0	137.708	137.708
altro	98.272	98.272	0	101.790	101.790	0	3.518	3.518
Totale IRAP retributivo	7.599.943	7.587.943	12.000	7.952.283	7.796.944	155.339	352.340	209.001
IRES commerciale	150.000	150.000	0	160.000	160.000		10.000	10.000
Totale Imposte	7.749.943	7.737.943	12.000	8.112.283	7.956.944	155.339	362.340	219.001

5.7 Risultato economico presunto

Il risultato economico d'esercizio presunto è in pareggio.

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

II - 2) Riserva vincolata per copertura piani di investimento	euro 6.357.213
---	----------------

Tale ammontare corrisponde alla quota di ammortamenti di competenza 2023 su beni acquistati successivamente il 2014 per i quali è stata prevista una specifica Riserva vincolata in Patrimonio Netto.

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

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

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

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

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

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

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

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

EFFETTI DELLA VALORIZZAZIONE DEGLI INDICATORI

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

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

Il quadro normativo è ora il seguente:

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

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

2. INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA (I SEF)

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

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

INDICATORI ANNO 2023

INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 71,19% 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 125.075.112 e un importo di entrate non finalizzate di euro 175.698.255.

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

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP MAX 80%	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	125.075.112	118.490.889	111.060.873	106.679.167	103.767.863
FFO (B)	140.500.000	136.206.459	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	2.337.255	2.337.255	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	32.861.000	35.307.359	34.224.976	31.417.648	31.953.637
TOTALE (E) = (B+C+D)	175.698.255	173.851.073	168.044.642	155.308.888	150.471.951
Rapporto (A/E) = < 80%	71,19%	68,16%	66,09%	68,69%	68,96%

Dal confronto con i dati di consuntivo 2021 emerge un significativo incremento nel costo stimato del personale a carico Ateneo, dovuto sia alla modalità di calcolo degli indicatori a consuntivo (i dati PROPER sono calcolati sugli importi liquidati nell'anno per il principio di cassa, mentre i dati previsionali includono il costo complessivo per competenza), sia ad un effettivo incremento di personale.

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta per l'esercizio 2023 all'1,15 prendendo a riferimento i dati presunti del bilancio. Tale valore subirà variazioni in relazione all'andamento delle entrate e delle spese che effettivamente si realizzeranno alla fine dell'esercizio.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF 1%	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
FFO (A)	140.500.000	136.206.459	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (B)	2.337.255	2.337.255	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	32.861.000	35.307.359	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Fitti passivi (D)	300.000	752.358	514.947	512.254	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	175.398.255	173.098.715	167.529.695	154.796.634	150.471.951
Spese di personale a carico Ateneo (F)	125.075.112	118.490.889	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	125.320.382	118.756.791	111.326.774	107.019.033	104.107.729
Rapporto (82%E/H) => 1	1,15	1,20	1,23	1,19	1,19

INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,49% per l'esercizio 2023, considerando al numeratore l'importo di euro 245.270 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso e al denominatore l'importo di euro 50.323.143.

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

INDICATORE DI INDEBITAMENTO - IDEB MAX 15%	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
TOTALE (A)	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
FFO (B)	140.500.000	136.206.459	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	2.337.255	2.337.255	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	32.861.000	35.307.359	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Spese di personale a carico Ateneo (F)	125.075.112	118.490.889	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Fitti passivi (D)	300.000	752.358	512.254	512.254	0
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	50.323.143	54.607.826	56.471.515	48.117.467	46.704.088
Rapporto (A/G) =< 15%	0,49%	0,49%	0,47%	0,71%	0,73%

INDICATORI ANNO 2021

Il Mur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2021 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione confrontata con gli stanziamenti degli ultimi tre anni:

INDICATORE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	71,19%	68,16%	66,09%	68,69%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,49%	0,49%	0,47%	0,71%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,15	1,20	1,23	1,19	1,19

7. Budget degli investimenti 2023

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2023 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 2023				
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	70.000	0	0	70.000
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	275.000	155.000	0	120.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	345.000	155.000	0	190.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	3.160.000	0	0	3.160.000
2) Impianti e attrezzature	1.576.500	859.000	0	717.500
3) Attrezzature scientifiche	4.973.414	4.092.814	0	880.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	173.000	100.000	0	73.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.000	0	0	100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.982.914	5.051.814	0	4.931.100
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	55.000	0	0	55.000
TOTALE GENERALE	10.382.914	5.206.814	0	5.176.100

In seguito, si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2022 e budget 2023:

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2022	BUDGET 2023
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	70.000	0	0	0	70.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.068.599	275.000	0	155.000	1.068.599	120.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.068.599	345.000	0	155.000	1.068.599	190.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	16.984.727	3.160.000	2.319.300	0	14.665.427	3.160.000
2) Impianti e attrezzature	4.018.671	1.576.500	1.044.180	859.000	2.974.491	717.500
3) Attrezzature scientifiche	3.813.600	4.973.414	3.736.000	4.092.814	77.600	880.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	320.000	173.000	0	100.000	320.000	73.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	100.000	0	0	0	100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.136.998	9.982.914	7.099.480	5.051.814	18.037.518	4.931.100
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000	55.000	0	0	5.000	55.000
TOTALE GENERALE	26.210.597	10.382.914	7.099.480	5.206.814	19.111.117	5.176.100

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a euro 5.176.100, include:

- euro 147.600 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- euro 418.500 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- euro 350.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- euro 850.000 destinati all'acquisto di Grandi Attrezzature per la ricerca e a manutenzioni straordinarie su attrezzature della ricerca;
- euro 3.410.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2023, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

Progetti	Ateneo
Campus- Miglioramento sismico ingegneria Didattica e ampliamento	475.000
Campus - Miglioramento sismico edificio Scienze della Terra	575.000
MED - Miglioramento sismico edifici via Volturno	1.830.000
Manutenzione straordinaria edile, impianti e strade	530.000
TOTALE	3.410.000

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

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

Descrizione	Budget 2023
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	111.560
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	143.080
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	519.629
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	15.000
Proventi da MUR su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.006.920
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	84.237
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.312.630
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	53.940
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	100.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	45.142
MUR - Programmazione del sistema universitario	818.954
MUR - Altre assegnazioni per la ricerca	481.890
Contributi da altre Amministrazioni centrali per investimenti	10.000
Contributi da Regioni per investimenti	10.340
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	9.197
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	55.000
Contributi da Imprese per investimenti	9.500
Prestazioni a pagamento c/terzi	113.375
Prestazioni a pagamento c/terzi - Osp. Veterinario	75.000
Servizi di consulenze c/terzi	12.420
Tasse e contributi Master universitari I livello	100.000
Tasse e contributi Master universitari II livello	100.000
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	9.000
TOTALE	5.206.814

8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

	Bilancio d'esercizio 2021			Gestione e Bilancio di esercizio 2022		Bilancio di previsione 2023		Valore residuo
	P.N. Bilancio d'esercizio 2021	Approvazione Cda - Destinazione Utile Esercizio 2021	P.N. 2021	VARIAZIONI P.N. 2022	P.N. 2022	Utilizzo Budget Economico 2023	Utilizzo Budget Investimenti 2023	
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.728.058,44		72.728.058,44	0	72.728.058,44	0	0	72.728.058,44
II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.908.994,02		4.908.994,02	0	4.908.994,02	0	0	4.908.994,02
Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	36.464.069,10		36.464.069,10	29.150.609,36	65.614.678,46			65.614.678,46
Riserva per copertura piani di investimenti	35.878.832,12		35.878.832,12	0,00	35.878.832,12	6.357.213		29.521.619,12
Sostegno attività didattica e ricerca	5.000.000,00		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00		850.000	4.150.000,00
Programmazione del personale	10.000.000,00		10.000.000,00	0,00	10.000.000,00			10.000.000,00
Servizi agli studenti	1.000.000,00		1.000.000,00	-420.000,00	580.000,00			580.000,00
Spese straordinarie e non programmabili	1.275.064,97	724.935,03	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00			2.000.000,00
II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	89.617.966,19	724.935,03	90.342.901,22	28.730.609,36	119.073.510,58	6.357.213	850.000	111.866.297,58
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	24.079.192,36		24.079.192,36	0,00	24.079.192,36			24.079.192,36
II - 3) Riserve vincolate	24.079.192,36		24.079.192,36	0,00	24.079.192,36	0	0	24.079.192,36
II - Patrimonio Vincolato	118.606.152,57	724.935,03	119.331.087,60	28.730.609,36	148.061.696,96	6.357.213	850.000	140.854.483,96
III - 1) Risultato gestionale esercizio	11.542.073,08	-11.542.073,08	0,00	0,00	0,00			0,00
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	26.508.606,45	10.817.138,05	37.325.744,50	-28.730.609,36	8.595.135,14	0	4.326.100	4.269.035,14
di cui COEP	25.792.883,74	10.817.138,05	36.610.021,79	-28.730.609,36	7.879.412,43	0	4.326.100	3.553.312,43
di cui COFI	715.722,71		715.722,71	0,00	715.722,71	0	0	715.722,71
III - Patrimonio non vincolato	38.050.679,53	-724.935,03	37.325.744,50	-28.730.609,36	8.595.135,14	0	4.326.100	4.269.035,14
TOTALE PATRIMONIO NETTO	229.384.890,54	0,00	229.384.890,54	0,00	229.384.890,54	6.357.213	5.176.100	217.851.577,54

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

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

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

10. Limiti di spesa

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

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

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Descrizione Voce	Base ricavi limite di spesa 2018
A) I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	29.557.554,10
A) II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361,00
6) Contributi da altri (pubblici)	65.000,00
B) V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.149.571,26
TOTALE RICAVI	142.072.486,36

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

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

Descrizione	Base limite di spesa 2018
Quota base	77.053.995
Quota premiale	27.155.484
Perequativo	4.309.562
Una Tantum su quota base	59.993
Base + premiale + perequativo	108.579.034
No tax-Area FFO 2022	1.721.327
TOTALE 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361

La verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2023 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto; la spesa per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2023 ammonta a euro 42.459.630, come da tabella seguente:

Voci di riclassificato	Budget 2023	Media 2016-2018	Delta
B6) Acquisto beni	5.536.554		
B7) Acquisto servizi	33.789.339		
B8) Godimento beni di terzi	3.133.737		
Totale complessivo	42.459.630	32.205.356	10.254.274

Tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del budget 2023 pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un superamento pari ad euro 10.254.274. Tale stimato superamento del limite potrà trovare copertura coerentemente all'accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2018.

I ricavi, da confermare in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2022, includono l'assegnazione FFO delle quote non vincolate (quota base, premiale, perequativo e no-tax area) già definitiva alla data di stesura del presente documento, che ammonta ad euro 123.425.297 con un incremento di euro 13.124.936 rispetto alla quota 2018, come sotto riportato:

Descrizione	Base limite di spesa 2018	FFO 2022 da DM 581/2022	Maggiori entrate 2022
Quota base	77.053.995	77.879.437	
Quota premiale	27.155.484	38.663.724	
Perequativo	4.309.562	661.635	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021		2.673.655	
Una Tantum su quota base	59.993	38.781	
Base + premiale + perequativo	108.579.034	119.917.232	11.338.198
No Tax Area FFO 2022	1.721.327	1.868.295	
No Tax Area l. 236/2016 – 1° monitoraggio	0	1.639.770	
No Tax Area	1.721.327	3.508.065	1.786.738
TOTALE 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	110.300.361	123.425.297	13.124.936

I ricavi da contribuzione studentesca e gli altri ricavi sono stati prudenzialmente stimati nel preconsuntivo 2022 sulla base dei dati a consuntivo al 31.10.2022 e, seppur non ancora definitivi al momento della stesura del presente documento, non determinano diminuzioni di valore rispetto all'esercizio 2018.

Si ritiene pertanto che il superamento del limite ipotizzato in sede di definizione del budget 2023 sarà recuperato e coperto dall'incremento dei ricavi 2022.

L'Ateneo assume l'impegno di monitorare costantemente l'evoluzione dei costi che generano la spesa e di intervenire in maniera tempestiva con le opportune rimodulazioni delle previsioni autorizzatorie nel caso in cui i ricavi conseguiti nell'esercizio 2022, in sede di approvazione del bilancio 2022, non consentissero di recuperare il differenziale tra il limite di spesa ed i costi previsti nel budget.

Inoltre, il 29 maggio 2022 è stata pubblicata la Circolare MEF-RGS n. 23, con la quale, visti gli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e i conseguenti mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, è data la possibilità agli Atenei di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi gli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Con Circolare MEF-RGS n. 42 del 7 dicembre 2022, è stata confermata, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, visto il perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati.

Nella seguente tabella si riporta l'effetto dei costi energetici sui limiti di spesa:

	Budget 2023	Media 2016-2018	Delta
Spese relative a consumi energetici	17.134.942	12.943.067	4.191.875

Escludendo dal conteggio complessivo dei limiti di spesa il valore dei costi relativi ai consumi energetici, lo sfioramento rispetto ai limiti di spesa si attesta a euro 6.062.399.

Si fa presente che tale sfioramento è conseguenza di aumenti prezzi su materie prime, materiale di consumo, materiale di laboratorio, acquisto banche dati e in generale sugli approvvigionamenti di servizi.

11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere

L'Ateneo ha approvato con delibera SA/26-10-2021/132 del Senato Accademico e delibera CDA/28-10-2021/510 del Consiglio di Amministrazione il Bilancio di Genere. Tenuto conto delle "Linee guida per il bilancio di Genere negli Atenei italiani" a cura del CODAU e pubblicato dalla CRUI a settembre 2019, si vuole fornire una rappresentazione del bilancio preventivo autorizzatorio per l'anno 2023 in ottica di genere, attribuendo a ogni voce dello stesso un codice ricompreso tra 0 e 2 a seconda che la voce sia:

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

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

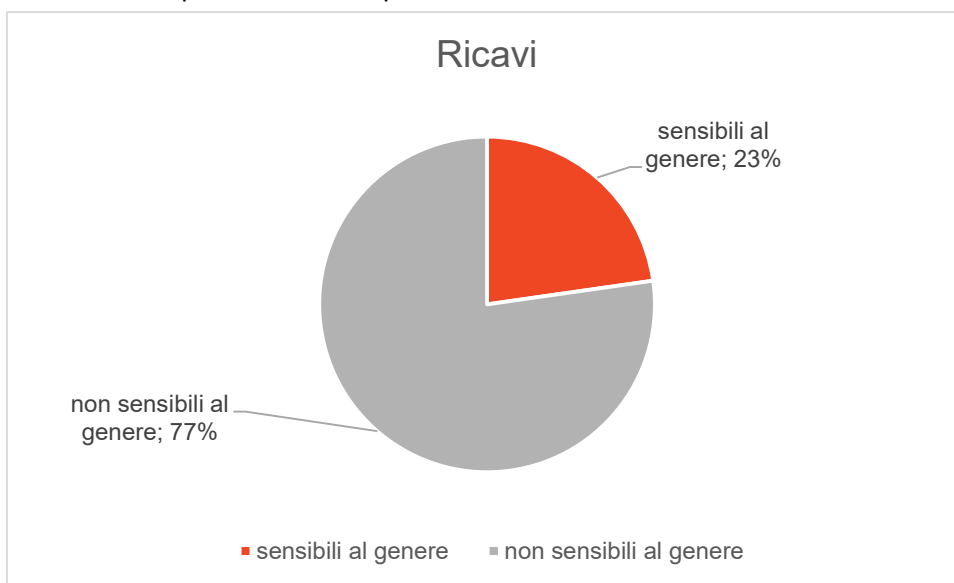
BUDGET ECONOMICO	Riclassifica di genere	
VOCE	Stanziamiento 2023	0=non connessi al genere 1=sensibili al genere 2=finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	34.399.360	1 R
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371	1 R
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881	1 R
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	57.337.612	
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	172.225.800	0 R
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.413.637	0 R
3) Contributi altre Amministrazioni locali	421.000	0 R
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.869.803	0 R
5) Contributi da Università	465.500	0 R
6) Contributi da altri (pubblici)	1.275.000	0 R
7) Contributi da altri (privati)	3.854.568	0 R
TOTALE II. CONTRIBUTI	181.525.308	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.946.143	0 R
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	0 R
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	
TOTALE PROVENTI (A)	252.166.276	
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	85.685.840	1 C
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.764.000	1 C
c) docenti a contratto	642.600	1 C

d) esperti linguistici	1.257.708	1 C
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.941.209	1 C
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	98.291.357	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.981.447	1 C
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.272.804	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	39.566.757	1 2 C
2) Costi per il diritto allo studio	0	0 C
3) Costi per l'attività editoriale	108.300	0 C
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	86.000	0 C
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.378	0 C
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0 C
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.376.907	0 C
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.089.153	0 1 C
9) Acquisto altri materiali	949.569	0 C
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0 C
11) Costi per godimento beni di terzi	3.487.637	0 C
12) Altri costi	2.129.269	0 1 C
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.733.970	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.661	0 C
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.893.999	0 C
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0 C
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0 C
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.961.660	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0 C
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.920.605	0 C
TOTALE COSTI (B)	-243.889.039	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.277.237	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	50.000	0 R
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.754	0 C
3) Utili e perdite su cambi	0	0 C
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-164.754	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0 R
2) Svalutazioni	0	0 C
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0	0 R
2) Oneri	0	0 C
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	8.112.483	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.112.483	0 C

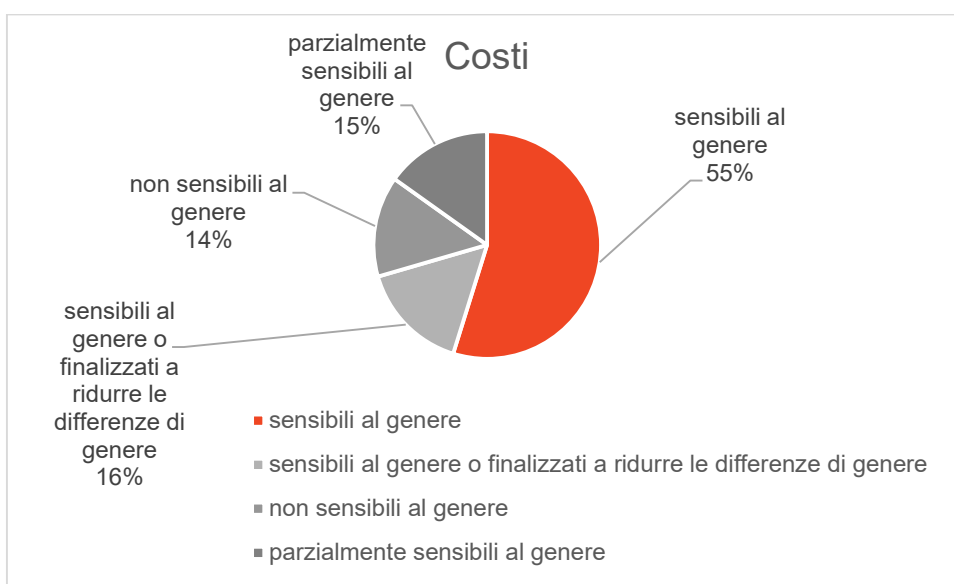
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	
RISULTATO A PAREGGIO	0	

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

Nello specifico si può osservare che solo il 23% dei ricavi è sensibile al genere e coincide con i ricavi da tasse studentesche oltre ai ricavi per ricerche competitive e commissionate.



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



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

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

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

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, il DM Miur n. 19/2014 prevede la predisposizione di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 394 dell'08 giugno 2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014*), che rinvia al DM 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del DM n. 21 del 16 gennaio 2014. In data 23 luglio 2020 è stata inoltre pubblicata la Nota tecnica n. 7 del MUR 'Classificazione della spesa per missioni e programmi' in cui sono state presentate ulteriori indicazioni per la corretta classificazione della spesa con specifico riferimento alle missioni che risultano critiche dall'analisi dei bilanci.

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

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

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

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

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

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

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

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

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 73% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 2% al programma "Assistenza in materia sanitaria – servizi ospedalieri".

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

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

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

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

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

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2023
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
E	I	Trasferimenti correnti	178.110.791
E	II	Trasferimenti correnti	178.110.791
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	175.159.891
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	173.044.754
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.115.137
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	90.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	90.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	459.900
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	459.900
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.747.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.747.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	654.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	654.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	39.610.851
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.988.578
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	38.525.680
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	462.898
E	II	Interessi attivi	50.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	50.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	572.273
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	572.273
E	I	Entrate in conto capitale	31.149.788
E	II	Contributi agli investimenti	31.149.788
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	13.349.664
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	11.275.324
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.074.340
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	2.188.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	2.188.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	5.168.740
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	5.168.740
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	399.668
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	399.668
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.043.716
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.170.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	8.873.716
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	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0

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

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

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 2023-2025

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2023-2025. Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri.

BUDGET ECONOMICO

VOCE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	34.399.360	34.329.860	34.190.360
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371	6.433.571	6.394.971
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881	15.419.938	15.003.905
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	57.337.612	56.183.369	55.589.236
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	172.225.800	176.311.499	177.102.499
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.413.637	1.272.660	1.272.660
3) Contributi altre Amministrazioni locali	421.000	418.000	418.500
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.869.803	1.684.803	1.657.803
5) Contributi da Università	465.500	104.500	100.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.275.000	1.095.000	1.095.000
7) Contributi da altri (privati)	3.854.568	2.969.568	2.942.068
TOTALE II. CONTRIBUTI	181.525.308	183.856.030	184.589.030
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.946.143	6.817.320	6.797.785
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	4.220.812	2.077.811
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	252.166.276	251.077.531	249.053.862
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	85.685.840	93.688.266	97.343.208
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.764.000	6.694.000	6.659.000
c) docenti a contratto	642.600	617.600	617.600
d) esperti linguistici	1.257.708	339.095	304.500
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.941.209	4.042.209	3.955.259
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	98.291.357	105.381.170	108.879.567
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.981.447	40.683.201	40.472.892
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.272.804	146.064.371	149.352.459
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	39.566.757	36.873.617	36.149.617
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	108.300	77.800	77.600
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	86.000	84.200	84.200

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.378	7.904.800	7.873.938
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.376.907	4.485.353	4.711.453
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.089.153	29.657.339	29.882.448
9) Acquisto altri materiali	949.569	988.569	969.868
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.487.637	3.206.410	2.655.901
12) Altri costi	2.129.269	1.995.869	1.950.869
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.733.970	85.273.957	84.355.894
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.661	67.135	26.360
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.893.999	6.758.124	4.655.898
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	8.961.660	6.825.259	4.682.258
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.920.605	1.582.615	1.568.175
TOTALE COSTI (B)	-243.889.039	-239.746.202	-239.958.786
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.277.237	11.331.329	9.095.076
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	50.000	50.000	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	214.754	207.414	199.717
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-164.754	-157.414	-199.717
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	8.112.483	11.173.915	8.895.359
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.112.483	8.641.688	8.881.697
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	2.532.227	13.662
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	2.532.227	13.662

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari è stato confermato con l'ammontare del 2023. In assenza di notizie certe sui contributi del Mur, sono stati confermati gli importi stanziati per il budget 2023 a cui è stata aggiunta la quota di Piano Straordinario Reclutamento Personale universitario sulla base degli stanziamenti previsti dal DM 455/2022 per gli esercizi 2024 e 2025. Per lo più, gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2023. Le previsioni inerenti ricavi delle Strutture decentrate sono state riportate nella misura indicata dai Dipartimenti e dai Centri.

Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in linea con le previsioni del 2023, ad eccezione delle spese di personale sia docente che tecnico amministrativo per le quali sono stati considerati gli incrementi retributivi annuali pari all'1% e per il personale docente e ricercatore anche i costi relativi agli avanzamenti degli scatti biennali a tutti gli aventi diritti e le nuove assunzioni sul DM 455/2022 sulla base degli stanziamenti previsti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
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	70.000	0	0	0	0	0				70.000	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0				0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	275.000	0	0	155.000	0	0				120.000	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	345.000	0	0	155.000	0	0	0	0	0	190.000	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	3.160.000	0	0	0	0	0				3.160.000	0	0
2) Impianti e attrezzature	1.576.500	1.364.500	1.372.000	859.000	806.000	818.500				717.500	558.500	553.500
3) Attrezzature scientifiche	4.973.414	3.966.240	3.970.175	4.092.814	2.781.640	2.785.575				880.600	1.184.600	1.184.600
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Mobili e arredi	173.000	73.000	73.000	100.000	0	0				73.000	73.000	73.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0				0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.000	0	0	0	0	0				100.000	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.982.914	5.403.740	5.415.175	5.051.814	3.587.640	3.604.075	0	0	0	4.931.100	1.816.100	1.811.100
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	55.000	0	0	0	0	0				55.000	0	0
TOTALE GENERALE	10.382.914	5.403.740	5.415.175	5.206.814	3.587.640	3.604.075	0	0	0	5.176.100	1.816.100	1.811.100

Gli investimenti stimati per gli anni 2023, 2024 e 2025 includono la programmazione del Piano Triennale dell'Edilizia, inoltre, è presente la quota investimenti relativa alle attrezzature scientifiche e informatiche.

Allegato 1

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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE - RICLASSIFICAZIONE AI SENSI ALLEGATO 6 - DPCM DEL 22/09/14		
	Stanziamiento 2023	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		242.853.443
a) contributo ordinario dello Stato	141.486.889	
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato	0	
b.2) con le Regioni	0	
b.3) con gli altri enti pubblici	0	
b.4) con l'Unione Europea	0	
c) contributi in conto esercizio		
c.1) contributi dallo Stato	30.738.911	
c.2) contributi da Regioni	1.413.637	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.161.500	
c.4) contributi dall'Unione Europea	1.869.803	
d) contributi da privati	37.741.568	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	27.441.135	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, semilavorati e finiti		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
4) incremento di immobili per lavori interni		0
5) altri ricavi e proventi		9.722.833
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	2.604.447	
b) altri ricavi e proventi	761.173	
c) utilizzo riserve	6.357.213	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		252.576.276
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		13.266.854
7) per servizi		93.560.835
a) erogazione di servizi istituzionali	46.124.957	
b) acquisizione di servizi	42.195.946	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	4.796.635	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	443.297	
8) per godimento di beni di terzi		3.487.637
9) per il personale		122.773.893
a) salari e stipendi	96.098.561	
b) oneri sociali	26.675.332	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	0	
10) ammortamenti e svalutazioni		8.961.660
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	67.661	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.893.999	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0
12) accantonamento per rischi		0
13) altri accantonamenti		0
14) oneri diversi di gestione		2.368.260

a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	639.615	
b) altri oneri diversi di gestione	1.728.645	
TOTALE COSTI (B)		244.419.139
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		8.157.137
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0
16) altri proventi finanziari		50.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	50.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
d) da proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
17) interessi ed altri oneri finanziari		94.654
a) interessi passivi	94.654	
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)		-44.654
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		0
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni		0
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		0
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative agli esercizi precedenti		0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		8.112.483
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		8.112.483
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0