



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2021**

E

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO 2021-2023**

Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
1.1 Budget Economico 2021	7
1.2 Budget degli Investimenti 2021	9
Nota Illustrativa	10
2. Premessa	11
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	15
4. Il budget per attività	17
5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale	19
5.1 - A) Proventi Operativi	21
5.2 - B) Costi Operativi	36
5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari	52
5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	53
5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari	54
5.6 - F) Imposte sul reddito	55
5.7 Risultato economico presunto	56
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori	57
7. Budget degli investimenti 2021	61
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 unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi	70
Bilancio di previsione triennale 2021-2023	78
Allegato 1	81

Introduzione del Rettore sulla gestione

Il contesto generale nel quale è stato redatto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2021 è fortemente condizionato dall'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e dalla conseguente necessità di garantire il pieno svolgimento di tutte le attività didattiche e di ricerca adottando, al contempo, principi di massima precauzione sotto il profilo della sicurezza sanitaria per tutti i membri della Comunità universitaria di Parma.

Nel corso del 2020 sono stati emanati numerosi provvedimenti di urgenza che hanno regolamentato l'attività universitaria. L'Ateneo ha dovuto riorganizzare la propria struttura e le proprie attività sostenendo importanti costi già nel 2020 e prevedendone ulteriori nel 2021 per potenziare:

1. l'offerta didattica erogata in modalità *blended*;
2. l'accesso agli spazi in sicurezza attraverso l'uso di dispositivi di protezione individuale (DPI), la sanificazione periodica dei locali e l'ampliamento delle possibilità di utilizzo di spazi ulteriori rispetto a quelli di proprietà dell'Università al fine di garantire un opportuno distanziamento tra le persone;
3. le infrastrutture digitali;
4. la dematerializzazione dei procedimenti amministrativi;
5. la formazione del personale a supporto dei punti precedenti.

I costi sostenuti per il raggiungimento delle azioni sopra citate, non previsti nel budget iniziale 2020, sono stati finanziati in parte dall'Ateneo e in parte dal MUR attraverso l'erogazione di risorse finalizzate; in particolare, si fa riferimento ai seguenti Decreti Ministeriali:

- DM 81 del 13 maggio 2020 - Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature 2020 da destinare al cofinanziamento di programmi d'intervento attuati nel corso del 2020 finalizzati al potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli Studenti;
- DM 294 del 14 luglio 2020 - Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca da destinare a:
 - o misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi (sanificazione dei locali, l'implementazione delle disposizioni di distanziamento, la dotazione di adeguati dispositivi di protezione individuale e i connessi costi di formazione per la sicurezza);
 - o iniziative a sostegno degli Studenti (acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per consentire l'accesso da remoto alle banche dati e l'accesso alle risorse bibliografiche);
 - o misure di pianificazione delle attività delle Istituzioni, anche in relazione all'avvio dell'a.a. 2020/2021, attraverso l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per l'accesso alle piattaforme digitali, finalizzati alla ricerca e alla didattica a distanza;
- DM 435 del 6 agosto 2020 – Integrazione delle linee generali di indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021, che ha modificato il DM 989 del 25 ottobre 2019 relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione universitaria 2019-2021 consentendo agli Atenei la rimodulazione delle azioni contenute nei programmi presentati in coerenza con le indicazioni contenute nella nota ministeriale 798 del 4 maggio 2020.

Tenuto conto di quanto sopra accennato, il Bilancio previsionale 2021 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico triennale, nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili di riferimento. In particolare, si evidenzia che il Piano Strategico 2020-2022 ha subito, nell'anno 2020, un intervento di adeguamento rispetto all'originale, redatto nell'anno 2019, confermandone impostazione, ma, in un contesto critico dovuto alla pandemia da COVID-19, intervenendo con specifiche modifiche o annotazioni rispetto alla definizione degli obiettivi strategici, degli obiettivi operativi e dei

relativi target. Le linee strategiche generali, illustrate nel Piano Strategico, se pur in uno stato di evidente difficoltà locale e nazionale, confermano e evidenziano, anche per l'anno 2021, un progetto ambizioso che richiederà la piena partecipazione e l'impegno di tutta la comunità dell'Università di Parma, al fine di soddisfare le aspettative degli Studenti, delle famiglie, dei partner nazionali e internazionali, anche attraverso una maggiore integrazione con il contesto sociale ed economico in cui si opera e che subirà le conseguenze del periodo pandemico.

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

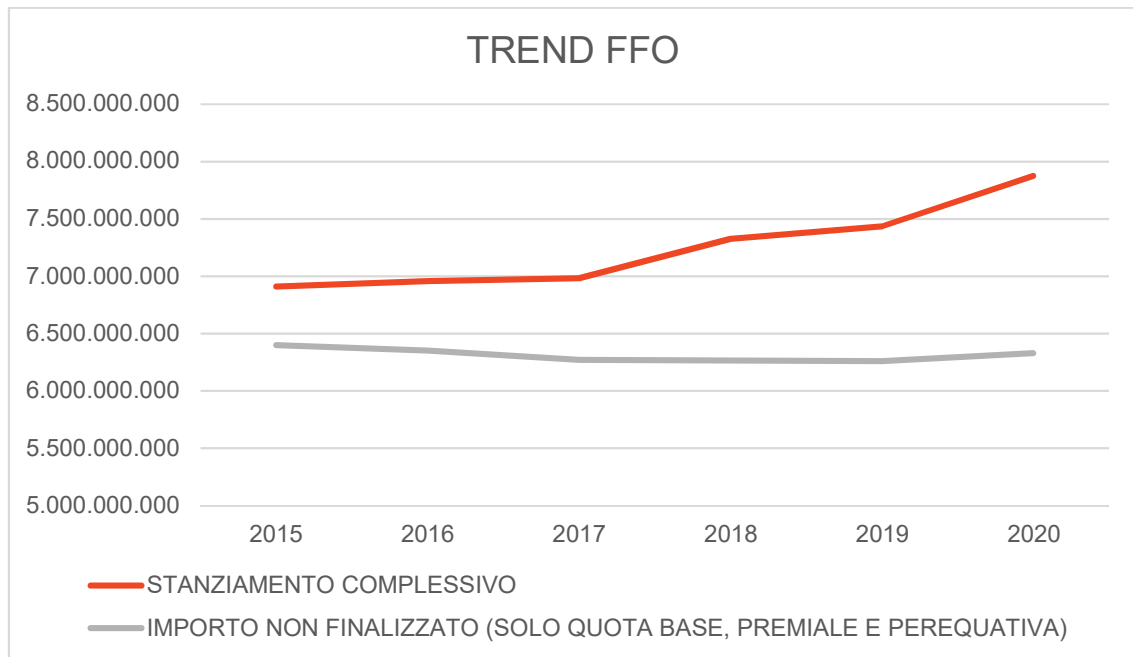
In ossequio alle ormai consolidate procedure di definizione del Budget dell'Ateneo, tutta la struttura organizzativa è stata coinvolta nella formazione del Bilancio previsionale, sia nella fase di "negoziazione", sia per la definizione degli indicatori e dei livelli di attività.

Passando a commentare sinteticamente i principali elementi del Budget previsionale, per il 2021 si prevede di realizzare proventi per complessivi Euro 202.531.263 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi Euro 2.604.447), di cui, più nel dettaglio:

- Euro 147.909.155 per contributi;
- Euro 52.187.991 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- Euro 2.434.117 per altri proventi e ricavi diversi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario stimato in Euro 119.800.000. La stima è stata effettuata in ottica prudenziale poiché a livello nazionale si è assistito negli scorsi anni ad una altalenante disponibilità di risorse non finalizzate.

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



Dal confronto dell'andamento delle varie voci dell'FFO, sia a livello nazionale che per l'Ateneo in riferimento all'anno 2020 (ultima assegnazione ricevuta), si osserva una buona performance su quota base (dovuta al forte incremento della quota standard)¹, una significativa performance positiva sulla quota premiale (dovuta soprattutto all'ottimo risultato sulla voce relativa alle politiche di reclutamento)² e, conseguentemente, una forte riduzione della quota perequativa. Da valutare positivamente anche l'incremento di risorse disponibili da NO TAX area, indice di una maggiore attenzione al diritto allo studio grazie all'esonero sempre crescente di Studenti dalle tasse universitarie.

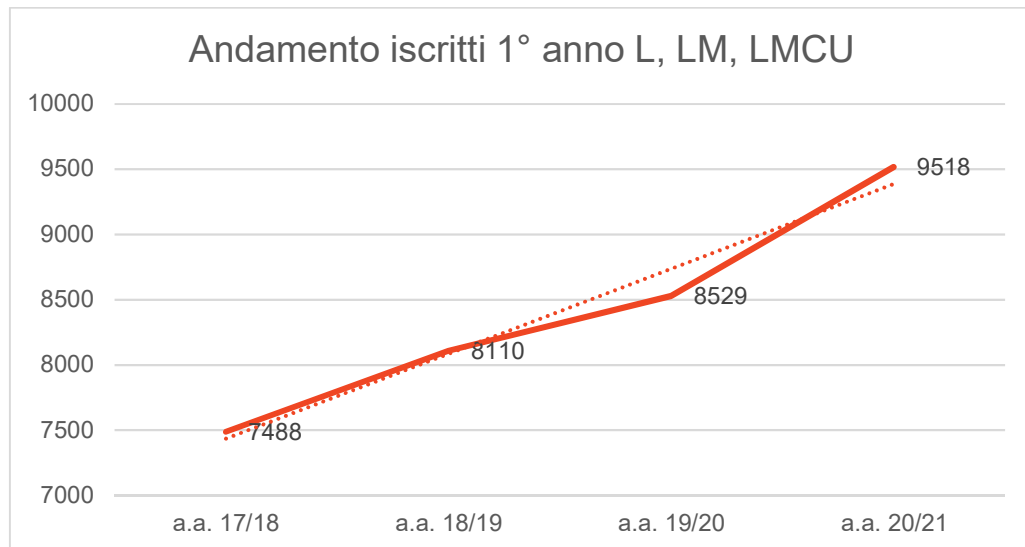
FFO	RIDISTRIBUZIONE FFO complessivo			RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA		
	2019	2020	var %	2019	2020	var %
Quota Base	4.299.798.236	4.211.656.855	-2,05%	76.692.365	75.523.364	-1,52%
Quota Premiale	1.784.580.447	1.944.000.000	8,93%	28.496.237	31.475.399	10,45%
Perequativo	175.000.000	175.000.000	0,00%	1.998.216	688.028	-65,57%
Una Tantum	0	0		37.691	37.050	-1,70%
No Tax Area	105.000.000	105.000.000	0,00%	1.524.789	1.737.368	13,94%
TOTALE QUOTA LIBERA	6.364.378.683	6.435.656.855	1,12%	108.749.298	109.461.209	0,65%
Piano straordinario Docenti	338.748.716	407.378.716	20,26%	6.295.389	7.394.642	17,46%
Scatti Biennali	40.000.000	80.000.000	100,00%	705.720	1.139.334	61,44%
PRO3	6.451.027	65.000.000	907,59%	115.062	1.108.029	862,98%
Recuperi f.do giovani	-12.281.059	-482.695	-96,07%	-26.853	0	-100,00%
Dipartimenti di eccellenza	271.000.000	271.000.000	0,00%	1.866.006	1.866.006	0,00%
Fondo Giovani	58.733.129	57.482.695	-2,13%	1.097.996	1.075.001	-2,09%
PLS e POT		8.000.000			158.752	
Dottorato e post laurea	170.000.000	170.000.000	0,00%	2.945.759	2.906.098	-1,35%
Tirocini Curriculari	5.000.000	5.000.000	0,00%	117.748		-100,00%
TOTALE QUOTA VINCOLATA	877.651.813	1.063.378.716	21,16%	13.116.827	15.647.862	19,30%
TOTALE	7.242.030.496	7.499.035.571	3,55%	121.866.125	125.109.071	2,66%

¹ Come desumibile dalla tabella, a livello nazionale la "quota base" ha subito una contrazione del 2% circa, mentre per Parma la contrazione si è assestata su valori prossimi all'1,5%, il che significa un impatto meno che proporzionale rispetto alla contrazione generale di questa componente sul sistema universitario italiano.

² A fronte di un incremento complessivo di sistema della "quota premiale" di circa il 9%, l'Università di Parma ha visto aumentare questa componente di circa il 10,5%.

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

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



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

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella destinata al personale. I valori di Budget 2021 riflettono le politiche di reclutamento avviate dall'Ateneo nel 2018 volte al rafforzamento del "capitale umano", nonché lo sblocco degli scatti stipendiali disposto dalla normativa vigente.

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

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

La seconda voce di costo sintetizza gli acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico-gestionali (Euro 29.606.172), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare. Tale voce è oggetto continuo di monitoraggio e razionalizzazione degli interventi e dei correlati costi.

La terza voce di costo riguarda gli oneri per il sostegno agli Studenti (Euro 29.685.950), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, i contratti di specializzazione, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell'Ateneo. In tale ambito

rientra anche lo stanziamento previsto dal MUR per i Dottorati di ricerca (XXXVII Ciclo), che è stato integrato con fondi di bilancio per Euro 1.680.000.

I costi stimati e accolti nel Budget 2021 tengono conto, inoltre, di alcune significative politiche gestionali:

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

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

Tre sono le azioni strategiche attinenti alla ricerca che trovano riscontro nel previsionale 2021:

- il rifinanziamento del FIL (individuale e incentivante) per Euro 2.000.000, volto ad attribuire a tutti i docenti e ricercatori dell'Ateneo risorse da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente;
- uno stanziamento particolarmente significativo per finanziare Borse di Studio di Dottorato di Ricerca (per complessivi Euro 1.680.000);
- lo stanziamento di Euro 1.000.000 destinato all'acquisto di "grandi attrezzature" necessarie per le attività di ricerca.

Gli stanziamenti attinenti alle attività di ricerca nel 2021, riportati nella tabella che segue, sono in linea a quanto previsto nel budget 2020, considerando altresì che nel medesimo esercizio le assegnazioni definitive delle risorse sono state inferiori rispetto allo stanziamento iniziale:

Descrizione	Budget 2021	Budget 2020	Budget 2019	Budget 2018	Budget 2017
Incentivi alla ricerca	-	-	-	800.000	-
Rinnovo contratti assegni di ricerca in essere - carico Ateneo	29.000	72.000	230.000	367.000	761.000
Rinnovo contratti assegni di ricerca - incentivi alla ricerca bando 2018 (nr. 22)	-	547.124	224.248	-	-
Quota carico Ateneo - Borse di studio di Dottorato di ricerca + 20% a carico Ateneo sulle borse finanziate da Fondazione Cariparma	1.430.000	1.459.000	1.457.000	920.000	540.000
Quota carico Mur borse di dottorato di ricerca	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.370.000	2.260.000
Quota finanziata da Fondazione Cariparma - (80% della borsa dottorato di ricerca)	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Mobilità borse di dottorato carico Ateneo	250.000	200.000	250.000	-	-
FIL	2.000.000	2.000.000	1.000.000	1.000.000	-
Grandi Attrezzature Ricerca	1.000.000	1.100.000	1.000.000	1.000.000	-
Dotazione Assegnata a Dipartimenti	1.313.509	1.367.200	1.334.350	716.155	686.946
Totale dotazione Biblioteche di Ateneo	3.970.080	3.898.738	3.715.264	3.688.020	3.473.487
TOTALE	13.092.589	13.744.062	12.310.862	11.461.175	8.321.433

Si segnala, in particolare, che la dotazione assegnata ai Dipartimenti comprende una quota “fissa”, complessivamente pari ad Euro 1.000.000, attribuita sulla base dei parametri definiti dal Consiglio di Amministrazione in ottobre 2019, e una quota “variabile”, complessivamente pari a Euro 313.509, attribuita sulla base di specifiche richieste/esigenze dei singoli Dipartimenti (ad esempio realizzazione dei progetti IDEA e CORDA).

Analizzate le principali voci di costo e descritte sinteticamente le strategie connesse al sostenimento degli stessi, è opportuno evidenziare come lo sviluppo dell’Ateneo non possa non tenere in considerazione anche le politiche volte all’incremento dei proventi. Da un lato, infatti, continuano le azioni volte al miglioramento di quelle attività che incidono sulle variabili determinanti il Fondo di Finanziamento Ordinario e, dall’altro, si proseguirà nello sviluppo delle iniziative inerenti la “terza missione”.

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2021, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi Euro 9.039.011 di cui:

- Euro 2.604.447 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità finanziaria su beni ante 2014;
- Euro 4.468.819 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità economico-patrimoniale su beni post 2014;
- Euro 1.965.745 da Riserve vincolate al sostegno di attività didattiche e di ricerca per la copertura dei progetti FIL.

Tali “utilizzi” consentono di realizzare un risultato economico in pareggio senza la necessità di impiegare quote del Patrimonio non vincolato – Risultati gestionali esercizi precedenti.

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per Euro 14.344.150 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo. Per una parte di tali utilizzi l’Ateneo è in attesa dei risultati del bando MUR (DM 1121 del 5 dicembre 2019) “Fondi investimenti edilizia universitaria 2019-2033” – Programma B, denominato “SCIENZE MEDICHE: BENESSERE E SICUREZZA” a cui ha partecipato presentando progetti per complessivi Euro 14.181.000,00, di cui Euro 11.191.968 sul Budget 2021, che potrebbero essere co-finanziati per un massimo del 50%.

Questi investimenti vanno ad aggiungersi a quelli presentati in risposta allo stesso bando, Programma A, denominato “REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE E SERVIZI DEDICATI AGLI STUDENTI AL CAMPUS SCIENZE E TECNOLOGIE” concernente lavori di edilizia da avviare entro il 2020, per un importo complessivo di Euro 19.173.903,01, di cui 14.272.903,01 con fondi di bilancio (Delibera CDA/29-06-2020/225). Con DM 857 del 16 novembre 2020 il MUR ha approvato il finanziamento dei progetti presentati per Euro 6.048.746. Tale assegnazione consente all’Ateneo di rilasciare Riserve vincolate e conseguentemente di aumentare il Patrimonio non vincolato.

Inoltre con Nota del 17 novembre 2020 la Cassa Depositi e Prestiti ha espresso il nulla osta alla stipula della convenzione tra l’Ateneo e il MUR per il finanziamento dell’intervento di restauro conservativo e riuso dell’ex carcere giudiziario di San Francesco a struttura residenziale per studenti universitari, ai sensi della Legge 338/2000 e rispondente agli standard previsti dal Decreto del MUR n. 936 del 28.11.2016. Pertanto questo investimento di complessivi Euro 7.825.000 risulta interamente finanziato da Enti esterni.

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

1.1 Budget Economico 2021

VOCE	Stanzamento 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	32.559.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.624.550
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.004.399
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	52.187.991
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	140.332.300
2) Contributi Regioni e Province autonome	926.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	393.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	968.700
5) Contributi da Università	414.087
6) Contributi da altri (pubblici)	1.953.000
7) Contributi da altri (privati)	2.922.068
TOTALE II. CONTRIBUTI	147.909.155
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0
Altri proventi e ricavi diversi	2.434.117
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.604.447
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.038.564
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
<u>TOTALE PROVENTI (A)</u>	205.135.710
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	72.583.680
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.160.679
c) docenti a contratto	482.400
d) esperti linguistici	944.950
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.743.535
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	82.915.244
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.036.996
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	118.952.240
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	29.685.950
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	61.047
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	91.805
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.011.816
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.892.010
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.606.172
9) Acquisto altri materiali	1.064.572
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.665.266
12) Altri costi	1.293.877
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.372.515
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	158.774
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.914.492
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.073.266

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.869.915
TOTALE COSTI (B)	-204.267.936
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	867.774
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	50.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	208.425
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-158.425
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)	709.349
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.143.913
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.434.564
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	6.434.564
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 Budget degli Investimenti 2021

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021				
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	41.400	41.400	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	41.400	41.400	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	12.261.969	0	0	12.261.969
2) Impianti e attrezzature	1.553.331	616.500	0	936.831
3) Attrezzature scientifiche	3.304.850	2.258.000	0	1.046.850
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	88.500	0	0	88.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.208.650	2.874.500	0	14.334.150
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	0	0	10.000
TOTALE GENERALE	17.260.050	2.915.900	0	14.344.150

Nota Illustrativa

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2021 E AL BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2021-2023**

2. Premessa

SCHEMI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione annuale è costituito da **un budget economico e da un budget degli investimenti** avente carattere autorizzatorio ai sensi del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”.

Il bilancio di previsione triennale non ha carattere autorizzatorio se non per il primo anno (corrispondente al budget annuale), e per gli anni successivi riveste carattere di previsione programmatica.

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

Costituiscono quindi il bilancio preventivo i seguenti documenti:

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

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione annuale 2021 e il bilancio di previsione triennale 2021-2023 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 2021, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate Riserve vincolate per Euro 6.434.564, come in seguito descritto:

- Euro 4.468.819 da Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità economico-patrimoniale su beni post 2014;
- Euro 1.965.745 da Riserve vincolate al sostegno di attività didattiche e di ricerca per la copertura dei progetti FIL.

Inoltre, nella voce V. Altri proventi e ricavi diversi sono stati classificati Euro 2.604.447 di utilizzi Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti da contabilità finanziaria su beni ante 2014.

Tali utilizzi, che non hanno riguardato le riserve **non** vincolate iscritte nel Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale, sono stati effettuati ai sensi:

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

Con tale utilizzo il budget rispetta il principio del pareggio e della conseguente sostenibilità della gestione prospettica. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo **"Pareggio del bilancio 2021"**.

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

Processo di formazione del budget

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

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

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

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

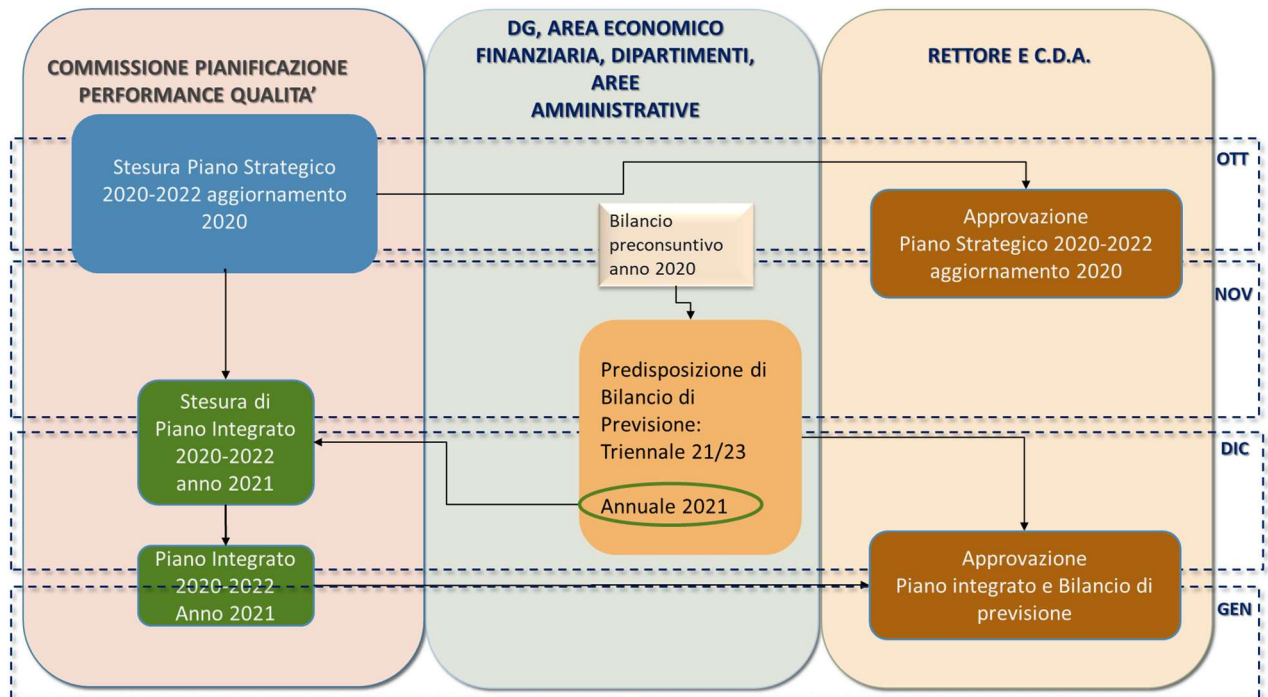
Nella **seconda fase** tali proposte sono negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo.

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

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

- gli obiettivi e le linee strategiche definiti nel Piano Strategico 2020-2022 aggiornato come da Delibera n. CDA/29-10-2020/379 per tenere conto degli effetti derivanti dall'emergenza da COVID-19;
- la Programmazione Triennale relativamente alla istituzione e allo sviluppo della ricerca scientifica, sostegno e potenziamento dei servizi agli studenti, internazionalizzazione e fabbisogno del personale;
- il Programma Triennale dei lavori pubblici non solo per la parte relativa alla necessità di sostenere manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili gestiti ma, anche, in una prospettiva strategica in materia di didattica, ricerca e qualità;
- la Programmazione triennale del Personale e della formazione del personale;
- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi in ordine agli acquisti inerenti non solo la gestione ordinaria ma per la realizzazione di progetti di ricerca, didattica e terza missione collegati al Piano Strategico di Ateneo;

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



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

4. Il budget per attività

L'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, come sopra descritta, trova la sua declinazione nella seguente tabella che riporta i singoli stanziamenti di bilancio per obiettivo operativo. Tali obiettivi operativi saranno approvati nel Piano Integrato 2020-2022, per l'anno 2021, nel mese di gennaio 2021.

RISORSE STANZIATE A CARICO ATENEO		
DIDATTICA - OFFERTA FORMATIVA		2021
Potenziamento dei servizi offerti agli studenti		
ASI019	Attrezzare le aule con dotazioni audiovisive che supportano forme di didattica innovativa	100.000
D2.1.1	Consolidamento e potenziamento delle attività di orientamento in ingresso e dei rapporti strutturati con le scuole superiori e gli uffici scolastici regionali	57.200
D2.2.1	Implementazione di attività strutturate di tutorato didattico a favore degli studenti con contestuale coordinamento interdipartimentale	170.110
RICERCA		
Potenziamento infrastrutture e attrezzature per la ricerca		
R2.1.1	Preparazione e pubblicazione del bando annuale sulla base del finanziamento stanziato a bilancio, raccolta delle domande e supporto amministrativo alla Commissione Ricerca per la elaborazione della graduatoria e conseguente assegnazione dei fondi	1.000.000
Potenziamento della ricerca di Ateneo attraverso programmi pluriennali di finanziamento		
R3.1.1	Attuazione e gestione amministrativa del programma di finanziamento per progetti di ricerca di consolidamento o scouting	600.000
R3.2.1	Attuazione e gestione amministrativa del programma di finanziamento per giovani ricercatori	300.000
R3.3.1	Supporto e successiva gestione amministrativa per l'attuazione del programma di finanziamento riservato ai docenti che si sono misurati in bandi Europei e ERC ma che non sono stati finanziati	100.000
TERZA MISSIONE		
Diffusione della conoscenza		
TM1.1.4	Valorizzazione e incremento della fruibilità del patrimonio conservato nell'Archivio Storico di Ateneo, anche mediante processi di digitalizzazione, sia per il personale, sia per la cittadinanza e gli studiosi in generale, a favore, inoltre, di un maggior sviluppo degli studi per la storia dell'Università di Parma	60.000
TM1.4.1	Creazione di momenti di incontro che consentano e favoriscano la collaborazione sinergica tra personale accademico e cittadinanza nella raccolta ed interpretazione di dati scientifici (citizen science), con particolare attenzione al coinvolgimento delle giovani generazioni	70.000
TM1.5.2	Messa a sistema e razionalizzazione all'interno del sito web di Ateneo di tutte le iniziative progettuali intraprese nell'ambito del programma di alternanza scuola-lavoro offerte agli studenti della Scuola secondaria di secondo grado del territorio. Ciò allo scopo di massimizzarne la visibilità e fruibilità verso l'esterno	75.000
Iniziativa di responsabilità sociale e cittadinanza attiva		
ATM002	Realizzazione della mostra scientifica multimediale "Dall'infinitamente piccolo all'infinitamente grande: vedere l'invisibile", Parma, APE Parma Museo (Fondazione Monteparma), 18 settembre 2021 – 16 gennaio 2022.	45.000
TM3.1.2	Ottimizzazione delle attività formative e sociali che l'Ateneo mette in atto per garantire il funzionamento a regime di questa infrastruttura didattica	312.000
Interazione con il tessuto produttivo territoriale		
TM4.2.1	Ottimizzazione delle procedure amministrative per consentire al personale la possibilità di depositare brevetti in tempi rapidi	25.000
INTERNAZIONALIZZAZIONE		
Miglioramento dell'attrattività internazionale dell'Ateneo		
INT1.1.6	Potenziamento del percorso formativo dei dottorandi attraverso periodi di studio e tirocinio all'estero	250.000
INT1.1.7	Scouting e attivazioni di reti universitarie europee ed internazionali finalizzate alla mobilità di docenti, studenti, personale tecnico amministrativo e allo sviluppo di progetti congiunti	10.000
AREE DI INTERVENTO STRATEGICHE TRASVERSALI		
Miglioramento e innovazione dei processi amministrativi		
ECO008	Introduzione del ciclo lungo delle tasse in U-GOV contabilità e conseguente configurazione e integrazione tra il software ESSE3 e UGOV	55.000
Integrare le tecnologie digitali nei processi di Ateneo		
AMM7.1.1	Completare il consolidamento server	50.000
AMM7.1.3	Potenziare l'infrastruttura di rete	100.000
AMM7.2.1	Aumentare la copertura funzionale dei processi di gestione della didattica	27.000
AMM7.2.2	Aumentare la copertura funzionale dei processi di gestione della ricerca	18.300
AMM7.4.1	Definire la strategia di data governance	10.000
ASI011	Informatizzazione del processo di reclutamento del personale mediante bandi	28.125
AMM9.1.2	Migliorare il livello di sicurezza previsto dalle misure minime AGID, dal GDPR e dal "Decreto Privacy" (D.lgs. 101/2018)	50.000
TOTALE		3.512.735

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

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

L'importo complessivo della dotazione per l'anno 2021 (Delibera CDA/29-09-2020/341), determinato in Euro 1.000.000, è stato ripartito come di seguito:

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

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

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

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

L'analisi delle voci di Budget Economico, con particolare riferimento alle variazioni rispetto allo stanziamento 2021, 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 2020			BUDGET 2021		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	29.612.000	2.432.430	32.044.430	29.739.412	2.819.630	32.559.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	7.100.450	7.100.450	0	6.624.550	6.624.550
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	13.015.979	13.015.979	0	13.004.399	13.004.399
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	29.612.000	22.548.859	52.160.859	29.739.412	22.448.579	52.187.991
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	118.385.268	17.667.851	136.053.119	119.800.000	20.532.300	140.332.300
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	1.136.789	1.136.789	0	926.000	926.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	177.000	216.000	393.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	854.000	854.000	0	968.700	968.700
5) Contributi da Università	129.000	396.500	525.500	34.587	379.500	414.087
6) Contributi da altri (pubblici)	175.000	2.235.500	2.410.500	0	1.953.000	1.953.000
7) Contributi da altri (privati)	55.068	3.001.500	3.056.568	55.068	2.867.000	2.922.068
TOTALE II. CONTRIBUTI	118.744.336	25.292.140	144.036.476	120.066.655	27.842.500	147.909.155
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI						
Altri proventi e ricavi diversi	1.069.974	1.773.955	2.843.929	1.017.919	1.416.198	2.434.117
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.283.001	0	2.283.001	2.604.447	0	2.604.447
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.352.975	1.773.955	5.126.930	3.622.366	1.416.198	5.038.564
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	151.709.311	49.614.954	201.324.265	153.428.433	51.707.277	205.135.710
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	71.381.981	4.697.502	76.079.483	69.311.830	3.271.850	72.583.680
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	621.124	8.008.790	8.629.914	29.000	7.131.679	7.160.679
c) docenti a contratto	397.400	334.000	731.400	482.400	0	482.400
d) esperti linguistici	519.550	0	519.550	944.950	0	944.950
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	260.448	1.850.240	2.110.688	227.910	1.515.625	1.743.535
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.180.503	14.890.532	88.071.035	70.996.090	11.919.154	82.915.244
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.745.474	684.247	35.429.721	35.303.608	733.388	36.036.996
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	107.925.977	15.574.779	123.500.756	106.299.698	12.652.542	118.952.240
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	2.526.000	23.981.412	26.507.412	2.351.000	27.334.950	29.685.950
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	6.730	221.307	228.037	12.000	49.047	61.047
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	56.000	83.980	139.980	77.200	14.605	91.805
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.123.100	6.765.619	7.888.719	1.229.529	6.782.287	8.011.816
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.969.738	33.500	4.003.238	3.859.010	33.000	3.892.010
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.511.755	2.266.981	28.778.736	25.327.974	4.278.198	29.606.172
9) Acquisto altri materiali	710.127	544.650	1.254.777	784.272	280.300	1.064.572
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0

5.1 - A) Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021- 2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
I. PROVENTI PROPRI	52.160.859	29.612.000	22.548.859	52.187.991	29.739.412	22.448.579	127.412
II. CONTRIBUTI	144.036.476	118.744.336	25.292.140	147.909.155	120.066.655	27.842.500	1.322.319
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	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
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.126.930	3.352.975	1.773.955	5.038.564	3.622.366	1.416.198	269.391
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0
V.II. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	201.324.265	151.709.311	49.614.954	205.135.710	153.428.433	51.707.277	1.719.122

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Proventi per la didattica	32.044.430	29.612.000	2.432.430	32.559.042	29.739.412	2.819.630	127.412
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.100.450	0	7.100.450	6.624.550	0	6.624.550	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	13.015.979	0	13.015.979	13.004.399	0	13.004.399	0
Totale proventi propri	52.160.859	29.612.000	22.548.859	52.187.991	29.739.412	22.448.579	127.412

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	27.100.000	27.200.000	-100.000	27.192.000	27.292.000	-100.000	92.000
Proventi per corsi post-laurea	2.839.700	870.000	1.969.700	2.697.600	890.000	1.807.600	20.000
Tasse e contributi vari	1.538.000	1.538.000	0	2.153.000	1.538.000	615.000	0
Altri proventi per la didattica e formazione	566.730	4.000	562.730	516.442	19.412	497.030	15.412
Totale proventi per la didattica	32.044.430	29.612.000	2.432.430	32.559.042	29.739.412	2.819.630	127.412

Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita alla seconda rata dell'A.A. 2020/2021 e alla prima rata dell'A.A. 2021/2022, stimata considerando il numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso a riferimento l'ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell'A.A. 2020/2021 alla data di stesura del bilancio.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari ad Euro 400.000, di cui Euro 100.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2020 (DM 442/2020 – Assegnazione Fondo Giovani – Classi di laurea di area scientifico - tecnologica).

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

Tale rapporto risulta essere molto variabile in considerazione della dinamicità del denominatore; tuttavia si dovrebbe attestare al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 18,19%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
Voce contabile	Stanziamiento Budget 2021
Fondo di finanziamento ordinario (A)	118.800.000
Tasse e contributi ordinari per studenti in corso	22.010.000
Rimborsi contribuzione studenti	400.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	21.610.000
Rapporto percentuale	18,19%

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2020/2021 ai corsi di I e II livello ammonta a 27.166 studenti, di cui 4.454 fuori corso, rilevata alla data di stesura del presente documento, come di seguito ripartita:

Dipartimento	Tipo corso	Isritti	Isritti fuori corso
Dipartimento di Discipline Umanistiche, Sociali e delle Imprese Culturali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.941	631
	L1 - Corso di Laurea	46	46
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	36	36
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.224	187
	LS - Corso di Laurea Specialistica	3	3
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.068	119
	L1 - Corso di Laurea	59	59
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	6	6
	LM - Corso di Laurea Magistrale	187	34
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	861	266
	LS - Corso di Laurea Specialistica	4	4
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	DU - Diploma Universitario	3	3
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.826	586
	L1 - Corso di Laurea	9	9
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	43	43
	LM - Corso di Laurea Magistrale	874	218
	LS - Corso di Laurea Specialistica	2	2
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.933	176
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	1	1
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	30	30
	LM - Corso di Laurea Magistrale	789	96
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	1.720	219
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.624	270
	L1 - Corso di Laurea	4	4
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	10	10
	LM - Corso di Laurea Magistrale	760	136
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.222	409
	L1 - Corso di Laurea	10	10
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	19	19
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.194	141
Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L - Corso di Laurea (DM 270)	779	161
	L1 - Corso di Laurea	2	2
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2

	LM - Corso di Laurea Magistrale	97	7
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L - Corso di Laurea (DM 270)	459	44
	L1 - Corso di Laurea	8	8
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	10	10
	LM - Corso di Laurea Magistrale	38	0
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	266	17
	Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.234
L1 - Corso di Laurea		7	7
L2 - Corso di Laurea (DM 509)		6	6
LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni		16	16
LM - Corso di Laurea Magistrale		425	22
LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni		1.298	230
LS - Corso di Laurea Specialistica		1	1
Totale		27.166	4.454

Proventi per corsi post laurea

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari	1.816.700	0	1.816.700	1.724.600	0	1.724.600	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	930.000	870.000	60.000	930.000	870.000	60.000	0
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	0	0	0	0	0	0	0
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	23.000	0	23.000	23.000	0	23.000	0
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati	70.000	0	70.000	20.000	20.000	0	20.000
Proventi per corsi post-laurea	2.839.700	870.000	1.969.700	2.697.600	890.000	1.807.600	20.000

I ricavi derivanti dalla formazione post laurea sono principalmente composti dall'iscrizione a Master e Scuole di Specializzazione. La stima dei ricavi da Master è stata effettuata da ogni Dipartimento in ragione dei Master attivati ogni anno, mentre per le Scuole di Specializzazione è stata effettuata una stima sulla base dell'andamento storico delle entrate negli esercizi 2020 e precedenti.

I cicli di dottorato attivi nel 2021 sono il 34°, che si concluderà il 31.10.2021, il 35° e 36°, e sarà istituito il 37° a partire dal 01.11.2021.

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

Tipo corso	Anno Accademico				
	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020 (*)
D1 - Corso di Dottorato	175	115	56	0	0
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	226	288	341	425	429
TOTALE	401	403	397	425	429
S1 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE	62	51	48	37	37
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	19	22	22	24	23
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	198	240	281	298	18
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	376	324	302	299	3
SP6 - Scuola di Specializzazione (6 anni)	17	12	9	5	0
TOTALE	672	649	662	663	81

(*) 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	175.000	175.000	0	275.000	175.000	100.000	0
Indennità di mora	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	0
Contributi tirocini	0	0	0	0	0	0	0
Altre tasse e contributi vari	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	0
Tasse e contributi TFA e CSS	0	0	0	500.000	0	500.000	0
Tassa di servizio per attività di segreteria	35.000	35.000	0	35.000	35.000	0	0
Tasse e contributi Percorso Formativo	135.000	135.000	0	135.000	135.000	0	0
Diplomi e pergamene	450.000	450.000	0	450.000	450.000	0	0
Duplicato documenti	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0
Congedi	90.000	90.000	0	90.000	90.000	0	0
Altri proventi da studenti	0	0	0	15.000	0	15.000	0
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	2.000	2.000	0	2.000	2.000	0	0
Tasse e contributi vari	1.538.000	1.538.000	0	2.153.000	1.538.000	615.000	0

La stima è stata effettuata sulla base dei dati storici a consuntivo che si assestano sui valori di budget 2020.

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 472.030) e dai corsi per apprendimento delle lingue (Euro 44.412).

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

I ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2021, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2020	Budget 2021
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	113.250	75.000
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	20.000	30.000
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	114.000	186.000
Proventi da Province per ricerche - commerciale	60.000	78.000
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche commerciali	189.500	255.500
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	1.033.750	511.000
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	0	305.000
Proventi da Università per ricerche - commerciale	158.250	193.250
Proventi da Imprese Private per ricerche commerciali	5.058.200	4.644.300
Proventi da altri soggetti Pubblici per ricerche commerciali	149.250	118.250
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche commerciali	204.250	228.250
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.100.450	6.624.550

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 2020	Budget 2021
Proventi da Miur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	5.379.237	2.952.000
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.556.217	910.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	271.750	589.000
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	919.000	487.000
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	3.418.540	6.540.399
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	701.735	756.000
Proventi da Università su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	175.750	275.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	593.750	495.000
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	13.015.979	13.004.399

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 MIUR 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	118.385.268	118.385.268	0	118.800.000	118.800.000	0	414.732
Miur - Programmazione del sistema universitario	0	0	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
Miur - Borse post-laurea	2.581.000	0	2.581.000	2.500.000	0	2.500.000	0
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.221.851	0	1.221.851	1.452.300	0	1.452.300	0
Miur - Interventi per borse Erasmus	70.000	0	70.000	0	0	0	0
Miur - Altri contributi correnti	15.000	0	15.000	0	0	0	0
Miur - erogazione 5 per mille	80.000	0	80.000	0	0	0	0
Totale Contributi MIUR	122.353.119	118.385.268	3.967.851	123.752.300	119.800.000	3.952.300	1.414.732
Mef - Contratti medici specializzandi	13.700.000	0	13.700.000	16.400.000	0	16.400.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	0	0	0	180.000	0	180.000	0
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	13.700.000	0	13.700.000	16.580.000	0	16.580.000	0
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	136.053.119	118.385.268	17.667.851	140.332.300	119.800.000	20.532.300	1.414.732

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 2021 è stato stimato in via prudenziale sull'evoluzione storica dei finanziamenti ricevuti in passato. A tal fine, sono state applicate le percentuali di suddivisione dell'anno 2020 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. La stima giunge così ad un valore pari a circa 116.050.000 in conseguenza del decremento 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.

Alla luce di questa modifica nel calcolo della quota perequativa e data l'incertezza sull'importo che sarà effettivamente stanziato sul capitolo 1694, a fronte della risposta alla situazione emergenziale derivante dal COVID, è stato deciso di utilizzare come previsione, in un'ottica non troppo penalizzante, l'importo ricevuto come somma di quota base, premiale e perequativa dell'anno 2020 (Euro 107.723.841) ai quali vanno aggiunti la quota no tax area stimata pari ad Euro 2.542.183 (in considerazione dell'incremento di risorse disponibili a seguito del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 – il quale stanziava risorse per 165.000.000 di euro contro i 105.000.000 del 2020) e la quota piano straordinario docenti + compensazione blocchi stipendiali mantenuta uguale a quanto ricevuto nel 2020 (Euro 8.533.976).

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

SUDDIVISIONE STANZIAMENTI										
	2016		2017		2018		2019		2020	
art.1 - obbligazioni pregresse	41.110.986,00		53.405.762,00		38.703.714,00		34.310.026,00		24.475.128,00	
art.2 - quota base ffo	4.725.922.155,00	67,62%	4.592.750.480,00	65,76%	4.427.752.286,00	60,41%	4.300.967.761,00	57,83%	4.212.853.106,00	53,48%
-specifici	46.900.061,00		1.272.592,00		1.238.214,00		1.169.525,00		1.196.251,00	
art.3 - quota premiale	1.410.000.000,00	20,38%	1.535.600.000,00	21,99%	1.693.485.395,00	23,11%	1.784.580.447,00	24,00%	1.944.000.000,00	24,68%
art.4 - intervento perequativo	195.000.000,00	2,82%	145.000.000,00	2,08%	145.000.000,00	1,98%	175.000.000,00	2,35%	175.000.000,00	2,22%
art.4 - recuperi edilizia										
art.5 - chiamate dirette	10.000.000,00		14.000.000,00		14.000.000,00		17.000.000,00		16.500.000,00	
art.6 - rita levi montalcini	5.000.000,00		5.000.000,00		5.500.000,00		5.500.000,00		7.000.000,00	
art.7 - GARR	33.250.000,00		34.000.000,00		35.750.000,00		21.750.000,00		21.750.000,00	
							1.000.000,00		1.500.000,00	
art.8 - studenti	6.500.000,00		266.629.114,00		336.629.114,00		347.500.000,00		528.000.000,00	
- interventi no tax area			55.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00		105.000.000,00	
art.9 - disposizioni legislative	487.534.478,00	3,34%	330.505.364,00	3,40%	625.368.638,00	3,17%	737.162.716,00	3,12%	935.793.716,00	3,07%
-pro3 e varie	256.485.762,00		93.256.648,00		393.119.922,00		504.914.000,00		693.840.000,00	
art.10 ulterioriinterventi	5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00		10.000.000,00		8.500.000,00	
	6.919.317.619,00		6.981.890.720,00		7.327.189.147,00		7.434.770.950,00		7.875.371.950,00	

Per il 2021 sul capitolo 1694 sono previsti Euro 7.674.105.950 e a questo valore sono state applicate, in ottica prudenziale, le percentuali di suddivisione dell'anno 2020.

Si è così giunti al valore complessivo di stanziamento FFO per quota base, premiale, perequativa. A tale valore complessivo (Euro 6.168.868.181) è stato applicato il peso di Parma dell'anno 2020 (1,70%) ed è stata aggiunta la previsione per no-tax area e piano straordinario docenti inclusa compensazione blocchi stipendiali. In considerazione della mancanza alla data odierna dei dati per il 2021 relativi al numero di studenti a.a. 2020-2021 (studenti sulla base dei quali viene elaborata la ripartizione del FFO no tax area) si è deciso di considerare prudenzialmente il peso ottenuto da Parma nel 2020 (1,61%) moltiplicato per la dotazione definita per il 2021 (165.000.000) giungendo così ad un valore arrotondato pari a 2.600.000. Per quanto riguarda il piano straordinario docenti e ricercatori e compensazione blocchi stipendiali si è considerato il valore ricevuto con l'attribuzione 2020. Nella tabella seguente sono riepilogati i valori sopra descritti:

SIMULAZIONE DATI STORICI	STIMA SU % COMPLESSIVA	STIMA CON PEREQUATIVO 0% +4%
art.2 - quota base ffo	4.104.022.151	
art.3 - quota premiale	1.894.318.397	
art.4 - intervento perequativo	170.527.633	
TOTALE	6.168.868.181	
Peso % Parma	1,70%	
FFO Parma - Base, premiale perequativa	104.970.810	107.723.841
No Tax Area	2.542.183	2.542.183
Piano straordinario	7.394.642	7.394.642
Compensazione blocchi stipendiali	1.139.334	1.139.334
TOTALE STIMA FFO 2021	116.046.969	118.800.000

b) Analisi dell'evoluzione recente e prospettica

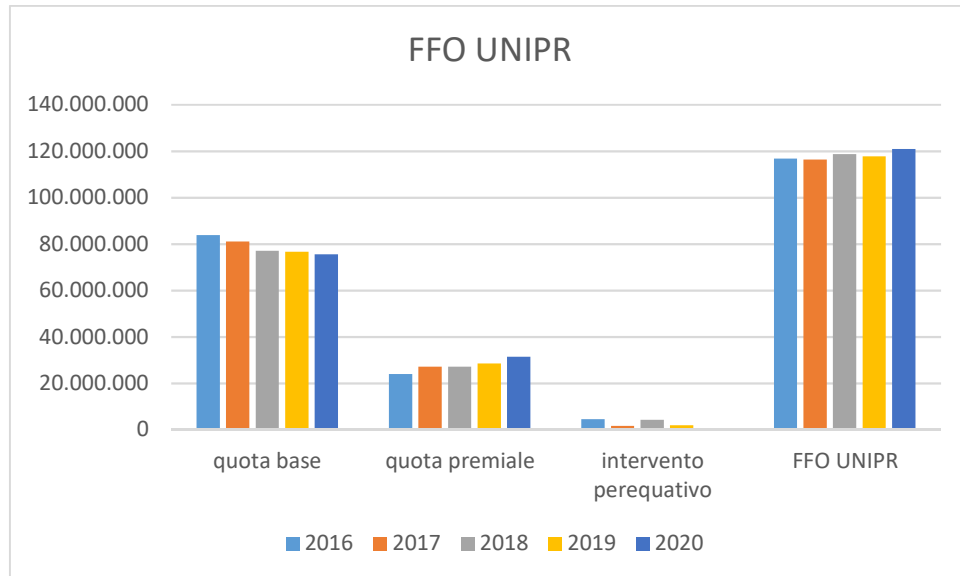
L'importo stanziato sul capitolo 1694 del bilancio di previsione del MIUR per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l'anno 2021 è pari a Euro 7.674 milioni e, quindi, registra un decremento del 2,55% rispetto al 2020 (Euro 7.875 milioni).

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Importo in ml. di Euro	7.010	6.911	6.957	6.982	7.327	7.435	7.875	7.674
% di riduzione o aumento		-1,41%	0,67%	0,36%	4,94%	1,47%	5,92%	-2,55%

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

	2016	2017	2018	2019	2020
quota base	83.786.267	81.087.470	77.053.995	76.692.365	75.523.364
quota premiale	23.943.293	27.099.961	27.155.484	28.496.237	31.475.399
intervento perequativo	4.584.779	1.696.465	4.309.562	1.998.216	725.078
FFO UNIPR	116.760.643	116.417.585	118.665.315	117.731.475	120.969.220



c) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Stima 2021
Quota base, quota premiale, intervento perequativo	107.723.841
No Tax-Area	2.542.183
Programmazione triennale	1.000.000
Piano straordinario per la chiamata di Professori di I fascia (decreto 8 aprile 2016, prot. n. 242)	161.958
Piano straordinario per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240 del 2010 (decreto ministeriale 18 febbraio 2016, prot. n. 78)	821.158
Piani Straordinari Professori II Fascia L.240/2010	3.526.258
DM 168/2018 - Piano Straordinario 2018 RTD	1.289.655
DM 204/2019 - Piano straordinario 2019 RTD	1.466.413
DM 364/2019 - Piano Straordinario per la progressione di carriera RTD con abilitazione scientifica nazionale	129.200
Parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali - Art. 1 comma 629 l. 205/2017	1.139.334
FFO esercizio 2021 (A)	119.800.000
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Borse Post Lauream	2.500.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità	800.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative	180.000
Interventi a favore degli studenti universitari - - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica	100.000
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento	135.000
Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti	237.300
Totale interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.452.300
FFO somme vincolate esercizio 2021 (B)	3.952.300
Stima FFO esercizio 2021 (A)+(B)	123.752.300

Programmazione del sistema universitario

Il 15 novembre 2019 è stato pubblicato il DM n. 989 del 25/10/2019 relativo alle Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2019-2021 e i relativi indicatori per la valutazione dei risultati.

Con il DM n. 435 del 06/08/2020, considerata l'insorgenza dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e quindi la sopravvenuta difficoltà o impossibilità di conseguire i risultati attesi riportati nei programmi presentati, è stata data la possibilità di rimodulare i programmi presentati in coerenza con le indicazioni contenute nella nota ministeriale n. 798 del 4 maggio 2020, per la copertura dei costi non già finanziati a valere sui dd.mm. 13 maggio 2020 (prot. n. 81) e 14 luglio 2020 (prot. n. 194).

Inoltre, sono state ripartite le risorse per il primo biennio 2019-2020, rispettivamente pari ad Euro 1.113.464 ed Euro 1.108.029.

Nelle previsioni di budget 2021 è stata stimata una quota annuale pari ad Euro 1.000.000.

Borse post-laurea

L'assegnazione per borse di studio post laurea è stata stimata pari a Euro 2.500.000, ed è relativa al finanziamento di 44 borse di studio sul 37° ciclo di Dottorato.

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

Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani

In questa voce sono stati classificati contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi Euro 1.080.000:

- Euro 800.000 – Mobilità internazionale (programma Erasmus e Overworld);
- Euro 180.000 – Tutorato e Attività didattiche integrative;
- Euro 100.000 – Incentivi alle iscrizioni a Corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse nazionale e Piano Lauree Scientifiche.

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

- Euro 135.000 – interventi a favore fasce deboli;
- Euro 237.300 – progetti di partecipazione al bando MUR Piano Lauree Scientifiche (PLS) e Piani per l'Orientamento e il Tutorato (POT) da parte dei Dipartimenti.

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

Contributi da altre Amministrazioni centrali

In tale voce è stato previsto il trasferimento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il pagamento dei contratti di formazione specialistica medica per un importo complessivo pari a Euro 16.400.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti i contratti ministeriali attivi nel 2020. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

L'incremento di Euro 2.700.000 rispetto al budget 2020 è dovuto all'incremento del numero dei contratti attivati al primo anno (circa 110).

2) Contributi Regioni e Province autonome

I ricavi previsti nella voce Contributi da Regione trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura e riguardano principalmente convenzioni da stipulare con la Regione Emilia Romagna (scuole di specializzazione 2020/2021, progetto Europass e Justice).

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	1.136.789	0	1.136.789	926.000	0	926.000	0
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	1.136.789	0	1.136.789	926.000	0	926.000	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 10.000 e con Altre Amministrazioni locali per Euro 383.000. 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Comuni	0	0	0	10.000	0	10.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0	0	0	383.000	177.000	206.000	177.000
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	0	0	0	393.000	177.000	216.000	177.000

4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

I ricavi previsti nella voce Contributi da Unione Europea e 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 2021, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti dall'Unione Europea	800.500	0	800.500	840.500	0	840.500	0
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	30.000	0	30.000	105.000	0	105.000	
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	23.500	0	23.500	23.200	0	23.200	0
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	854.000	0	854.000	968.700	0	968.700	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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Università	525.500	129.000	396.500	414.087	34.587	379.500	-94.413
Totale Contributi da Università	525.500	129.000	396.500	414.087	34.587	379.500	-94.413

6) Contributi da Altri (pubblici)

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Enti di ricerca	591.000	0	591.000	665.000	0	665.000	0
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	819.500	175.000	644.500	288.000	0	288.000	-175.000
Totale Contributi da Altri (pubblici)	2.410.500	175.000	2.235.500	1.953.000	0	1.953.000	-175.000

7) Contributi da Altri (privati)

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 i soggetti privati.

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Contributi correnti da Fondazioni	1.794.500	0	1.794.500	1.652.000	0	1.652.000	0
Contributi correnti da Imprese	725.568	55.068	670.500	741.568	55.068	686.500	0
Contributi correnti da Famiglie	107.000	0	107.000	106.000	0	106.000	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	429.500	0	429.500	422.500	0	422.500	0
Totale Contributi da Altri (privati)	3.056.568	55.068	3.001.500	2.922.068	55.068	2.867.000	0

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tale voce non sono indicati ricavi.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

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

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza Progetti	Progetti	Totale	Senza Progetti	Progetti	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	137.268	82.188	55.080	116.136	75.488	40.648	-6.700
Quota a carico personale per servizio mensa	3.000	3.000	0	0	0	0	-3.000
Recuperi e rimborsi	590.873	548.698	42.175	577.550	552.550	25.000	3.852
Altri proventi per attività commerciale	2.112.788	436.088	1.676.700	1.740.431	389.881	1.350.550	-46.207
Totale Altri proventi e ricavi diversi	2.843.929	1.069.974	1.773.955	2.434.117	1.017.919	1.416.198	-52.055
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.283.001	2.283.001	0	2.604.447	2.604.447	0	321.446
Totale Altri proventi e ricavi diversi	5.126.930	3.352.975	1.773.955	5.038.564	3.622.366	1.416.198	269.391

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.

Quota a carico del personale per il servizio mensa

In tale voce erano indicati i ricavi provenienti dal versamento della quota a carico del personale per il servizio di mensa non più dovuti a partire dall'esercizio 2021.

Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a Euro 577.550, 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 189.400 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 129.000 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- Euro 40.000 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti la gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense;
- Euro 43.150 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 1.740.431, sono indicati i ricavi principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri per:

- Euro 1.243.750 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- Euro 18.800 per vendita di beni e servizi;
- Euro 344.793 per concessioni così dettagliate:
 - ✓ Euro 250.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2021 in relazione all'importo della concessione stipulata;
 - ✓ Euro 94.793 – canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi "TEMPORARY LAB" e con i quali l'Ateneo ha attive partnership di didattica e ricerca;
- Euro 45.000 per sponsorizzazioni;
- Euro 49.000 per altri proventi per attività commerciale;
- Euro 25.000 per iscrizione convegni e congressi
- Euro 14.088 per altri proventi.

Utilizzo riserve

L'utilizzo delle riserve da contabilità finanziaria nel Budget 2021 riguarda la sterilizzazione della quota di ammortamenti calcolati sui beni acquistati prima dell'esercizio 2014 (anno in cui è avvenuto il passaggio in contabilità economico-patrimoniale) pari ad Euro 2.604.447.

Nel budget 2021 il pareggio di bilancio è stato garantito dall'utilizzo delle riserve disponibili non più derivanti da contabilità finanziaria ma da contabilità economico – patrimoniale (si veda paragrafo "**Pareggio del bilancio 2021**").

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

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

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

5.2 - B) Costi Operativi

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Costi del personale	123.500.756	107.925.977	15.574.779	118.952.240	106.299.698	12.652.542	-1.626.279
Costi della gestione corrente	73.240.661	39.103.391	34.137.270	76.372.515	37.267.780	39.104.735	-1.835.611
Ammortamenti e svalutazioni	6.394.774	6.394.774	0	7.073.266	7.073.266	0	678.492
Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.320.681	1.317.876	2.805	1.869.915	1.869.915	0	552.039
Totale	204.456.872	154.742.018	49.714.854	204.267.936	152.510.659	51.757.277	-2.231.359

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Docenti / ricercatori	76.079.483	71.381.981	4.697.502	72.583.680	69.311.830	3.271.850	-2.070.151
Collaborazioni scientifiche	8.629.914	621.124	8.008.790	7.160.679	29.000	7.131.679	-592.124
Docenti a contratto	731.400	397.400	334.000	482.400	482.400	0	85.000
Esperti linguistici	519.550	519.550	0	944.950	944.950	0	425.400
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.110.688	260.448	1.850.240	1.743.535	227.910	1.515.625	-32.538
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	88.071.035	73.180.503	14.890.532	82.915.244	70.996.090	11.919.154	-2.184.413

Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	49.627.600	49.627.600	0	48.490.000	48.490.000	0	-1.137.600
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	14.339.150	14.339.150	0	14.010.400	14.010.400	0	-328.750
Retribuzioni fisse Ricercatori TD	6.536.470	5.484.500	1.051.970	5.202.500	5.052.500	150.000	-432.000
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	1.665.051	1.665.051	0	1.530.100	1.530.100	0	-134.951
Altri compensi	391.902	15.000	376.902	306.700	20.000	286.700	5.000
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	177.830	177.830	0	180.830	177.830	3.000	0
Compensi attività commerciale	670.100	0	670.100	365.500	0	365.500	0
Missioni docenti e ricercatori	2.671.380	72.850	2.598.530	2.497.650	31.000	2.466.650	-41.850
Totale Docenti / Ricercatori	76.079.483	71.381.981	4.697.502	72.583.680	69.311.830	3.271.850	-2.070.151

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2020 e nel corso del 2021;
- delle assunzioni programmate in corso di perfezionamento relative alla programmazione dei punti organici 2019 deliberati nel corso del 2020;
- degli 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);
- delle indicazioni della circolare n. 9 del 21/04/2020 del MEF Ragioneria Generale dello stato dove è previsto un incremento percentuale delle retribuzioni del 2,40 % sull'anno 2020 per adeguamento ex art. 24 c.1 della legge 448/1998;
- dei passaggi automatici di upgrade da RD tipo B a PA alla data fine rapporto del triennio;
- delle proroghe biennali per gli RD tipologia A a fine del primo contratto triennale.

Il significativo decremento del costo stimato per personale docente e ricercatore rispetto alla previsione 2020 è dovuto alle modalità di calcolo della stima del budget 2020: infatti, al momento della stesura del budget 2020, le procedure di assunzione relative alla programmazione dei punti organico 2018, deliberati nel corso del 2019, erano in fase iniziale ed era stato preventivato l'intero costo annuale di nuove unità di personale. In realtà, le assunzioni sono state scaglionate nel corso del 2020 e, in diversi casi, hanno riguardato vincitori delle procedure già in servizio presso l'Ateneo, con conseguente riduzione del costo sostenuto nell'anno.

Inoltre, nel 2020 si sono verificate cessazioni dal servizio non programmate in fase di budget.

Essendo ancora in corso di attuazione il piano relativo all'impiego dei punti organico 2019 assegnati nel corso del 2020, che troverà piena attuazione nel corso dell'esercizio 2021, nelle previsioni sono stati considerati i relativi costi, senza prevedere ulteriori impieghi di risorse aggiuntive rispetto a quelle già in programmazione.

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). Il decremento della previsione delle missioni istituzionali è dovuto all’attuale situazione emergenziale da pandemia COVID-19.

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	2020 (*)	2019	2018	2017	2016
Professori Ordinari	228	202	197	203	224
Professori Associati	401	397	374	376	373
Ricercatori	116	139	170	190	209
Ricercatori a tempo determinato	147	122	97	106	88
Esperti linguistici	11	11	13	14	14

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

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Assegni di ricerca	8.342.164	619.124	7.723.040	6.935.179	29.000	6.906.179	-590.124
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	106.000	2.000	104.000	56.000	0	56.000	-2.000
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	181.750	0	181.750	169.500	0	169.500	0
Totale Collaborazioni scientifiche	8.629.914	621.124	8.008.790	7.160.679	29.000	7.131.679	-592.124

Nella previsione di budget 2020 era stato previsto il rinnovo del terzo e ultimo anno dei 22 assegni di ricerca finanziati dall’Ateneo nell’ambito del progetto di incentivi alla ricerca – bando 2018.

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (Euro 182.400) e per attività didattica svolta nell’ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per Euro 300.000).

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Docenti a contratto	211.400	197.400	14.000	182.400	182.400	0	-15.000
Visiting professor	520.000	200.000	320.000	300.000	300.000	0	100.000
Totale Docenti a contratto	731.400	397.400	334.000	482.400	482.400	0	85.000

Esperti linguistici

La voce, di valore pari a Euro 944.950, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Esperti linguistici TI	519.550	519.550	0	470.550	470.550	0	-49.000
Esperti linguistici TD	0	0	0	474.400	474.400	0	474.400
Totale Esperti linguistici	519.550	519.550	0	944.950	944.950	0	425.400

Con Delibera CDA/29-06-2020/234 è stato autorizzato l'avvio delle procedure assunzionali per n. 28 collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato. Tali procedure sono tuttora in corso e, presumibilmente, si concluderanno entro fine 2020 per 16 unità pertanto nel budget 2021 sono stati previsti i relativi costi. Per le restanti 12 unità dovranno cominciare le procedure di selezione nel corso del 2021.

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Budget 2019	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	2.110.688	260.448	1.850.240	1.743.535	227.910	1.515.625	-32.538
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.110.688	260.448	1.850.240	1.743.535	227.910	1.515.625	-32.538

La quota stanziata e non finanziata da soggetti terzi, pari ad Euro 227.910, è dovuta principalmente ai compensi erogati ai docenti del progetto IDEA del Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche comprensivi degli oneri a carico Ateneo.

2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	23.313.800	23.258.800	55.000	23.761.000	23.761.000	0	502.200
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA	7.491.309	7.491.309	0	7.590.710	7.590.710	0	99.401
Trattamento accessorio- PTA	2.030.000	2.030.000	0	2.045.607	2.045.607	0	15.607
Altri compensi	519.986	11.999	507.987	693.479	32.091	661.388	20.092
Compensi attività commerciale	121.260	15.000	106.260	79.000	15.000	64.000	0
Retribuzioni fisse Dirigenti	447.875	447.875	0	503.155	503.155	0	55.280
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	282.715	282.715	0	312.715	312.715	0	30.000
Retribuzione fissa Direttore Generale	229.024	229.024	0	232.428	232.428	0	3.404
Retribuzione di risultato direttore generale	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	0
Lavoro interinale	36.000	36.000	0	30.000	30.000	0	-6.000
Formazione del personale	189.202	179.202	10.000	147.202	144.202	3.000	-35.000
Buoni pasto e servizio mensa	525.000	525.000	0	450.000	450.000	0	-75.000
Altri costi	94.000	94.000	0	95.000	95.000	0	1.000
Missioni PTA	115.550	110.550	5.000	62.700	57.700	5.000	-52.850
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.429.721	34.745.474	684.247	36.036.996	35.303.608	733.388	558.134

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

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2020 e nel corso del 2021;
- delle assunzioni già programmate entro il 31 dicembre 2020;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2020;
- delle Progressioni Economiche Orizzontali stabilite nel Contratto Integrativo 2020.

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 2020. 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.

La diminuzione nella previsione di spesa della voce dei Buoni pasto e servizio mensa è conseguente all'introduzione dei buoni pasto elettronici a partire dal 2020 il cui valore è esente ai fini fiscali e contributivi, per cui non ci sono ulteriori oneri a carico dell'Ateneo oltre al valore del buono stesso.

La diminuzione nella previsione di spesa delle missioni a carico Ateneo è conseguenza della situazione emergenziale epidemiologica da COVID-19.

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	2020 (*)	2019	2018	2017	2016
Dirigenti	5	6	6	6	6
PTA	834	828	853	840	864

() 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	5.983.196	1.659.000	4.324.196	6.604.500	1.680.000	4.924.500	21.000
Contratti di formazione medici specializzandi	14.720.000	0	14.720.000	17.420.000	0	17.420.000	0
Borse di studio su attività di ricerca	2.940.465	0	2.940.465	2.852.950	0	2.852.950	0
Borse di studio internazionalizzazione	2.205.000	550.000	1.655.000	2.150.000	450.000	1.700.000	-100.000
Tutorato	174.751	1.000	173.751	265.500	1.000	264.500	0
Collaborazioni part-time studenti	200.000	200.000	0	100.000	100.000	0	-100.000
Contributi ad Organismi studenteschi	110.000	80.000	30.000	95.000	80.000	15.000	0
Altri costi per sostegno agli studenti	36.000	36.000	0	36.000	36.000	0	0
Premi di studio e di laurea	13.000	0	13.000	27.000	4.000	23.000	4.000
Interventi per studenti disabili	125.000	0	125.000	135.000	0	135.000	0
Totale Costi per il sostegno agli studenti	26.507.412	2.526.000	23.981.412	29.685.950	2.351.000	27.334.950	-175.000

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

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a Euro 6.604.500 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad Euro 1.680.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali.

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a Euro 17.420.000 e sono interamente finanziati dal MEF o da convenzioni esterne.

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

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per Euro 890.000 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 800.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per Euro 150.000 e del programma Overworld per Euro 300.000;
- altri contributi ricevuti da imprese o da università estere a sostegno di borse nell'ambito della mobilità internazionale per Euro 10.000.

La diminuzione di Euro 100.000 dell'integrazione a carico Ateneo a sostegno delle borse di studio dell'internazionalizzazione è conseguenza dell'attuale situazione di emergenza dovuta alla crisi

epidemiologica da COVID-19 che ha come conseguenza la minor possibilità e richiesta di mobilità da parte degli studenti.

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita	8.000	6.000	2.000	5.000	5.000	0	-1.000
Costi di pubblicazione articoli e altre opere editoriali	220.037	730	219.307	56.047	7.000	49.047	6.270
Totale Costi per l'attività editoriale	228.037	6.730	221.307	61.047	12.000	49.047	5.270

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Tale voce ammonta a Euro 91.805 e si riferisce a:

- trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per Euro 20.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di Euro 57.200 per l'attivazione di un numero massimo di 52 corsi di Matematica, Informatica ed Inglese, propedeutici all'accesso ai corsi di studio (Progetto CORDA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso);
- al trasferimento a partner di progetti coordinati di didattica pari a Euro 14.605.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta a Euro 8.011.816, di cui Euro 6.782.287 su progetti finanziati da terzi.

La quota finanziata dall'Ateneo, pari ad Euro 1.229.529, registra un incremento di Euro 106.426 rispetto al budget 2020 e include:

- Euro 1.000.000 di previsione FIL – quota incentivante progetti;
- Euro 229.529 di previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri.

Nelle previsioni 2020 era compresa una quota FIL prodotti per Euro 400.000 e una quota FIL incentivante pari ad Euro 500.000. La quota FIL complessiva prevista a budget non è variata rispetto alla previsione 2020, ma è stata indicata una voce di costo unica che rappresenta una delle voci più ricorrenti nelle rendicontazioni dei progetti per semplificare la gestione di trasferimento fondi delle risorse ai singoli progetti dipartimentali a seguito delle assegnazioni dei finanziamenti in risposta al bando d'Ateneo.

6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	389.500	381.000	8.500	629.886	625.886	4.000	244.886
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.588.738	3.588.738	0	3.233.124	3.233.124	0	-355.614
Estratti e reprint articoli	25.000	0	25.000	29.000	0	29.000	0
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.003.238	3.969.738	33.500	3.892.010	3.859.010	33.000	-110.728

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 2021 della Gara Monografie triennale per Euro 301.000 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 317.584 relativa agli acquisti cartacei. La voce "acquisto banche dati on-line e su CD" include la quota 2021 della Gara Periodici Triennale (2021/2023) relativa agli acquisti on-line, pari ad Euro 784.655.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti Euro 2.435.176 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2021 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	19.355.100	19.354.100	1.000	19.103.309	19.102.309	1.000	-251.791
Telefonia, rete e IT	1.506.173	1.498.473	7.700	1.928.478	1.901.478	27.000	403.005
Manutenzioni	1.951.264	1.572.464	378.800	1.459.922	1.062.222	397.700	-510.242
Consulenze e collaborazioni	805.500	657.000	148.500	589.600	436.600	153.000	-220.400
Altre spese per servizi	5.160.699	3.429.718	1.730.981	6.524.863	2.825.365	3.699.498	-604.353
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	28.778.736	26.511.755	2.266.981	29.606.172	25.327.974	4.278.198	-1.183.781

Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Energia elettrica	3.700.000	3.700.000	0	900.000	900.000	0	-2.800.000
Acqua	450.000	450.000	0	150.000	150.000	0	-300.000
Gas	48.000	48.000	0	48.000	48.000	0	0
Pulizia locali	3.573.000	3.573.000	0	3.634.000	3.634.000	0	61.000
Gestione multiservice - riscaldamento e raffrescamento	8.688.041	8.688.041	0	3.525.000	3.525.000	0	-5.163.041
Gestione multiservice - servizi energetici	0	0	0	8.000.000	8.000.000	0	8.000.000
Trasporti e traslochi	305.000	305.000	0	296.154	296.154	0	-8.846
Vigilanza	2.400.000	2.400.000	0	2.367.138	2.367.138	0	-32.862
Smaltimento rifiuti speciali	190.809	189.809	1.000	182.767	181.767	1.000	-8.042
Canoni Rai-TV	250	250	0	250	250	0	0
Totale Utenze e gestione fabbricati	19.355.100	19.354.100	1.000	19.103.309	19.102.309	1.000	-251.791

I costi di utenze e gestione fabbricati registrano una diminuzione rispetto a quanto previsto nell'esercizio 2020 (- Euro 251.791).

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

Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	0	73.200	73.200	0	0
Telefonia mobile	70.000	70.000	0	50.000	50.000	0	-20.000
Servizi di call center	112.916	112.916	0	220.000	220.000	0	107.084
Trasmissione dati	143.960	143.960	0	145.960	145.960	0	2.000
Assistenza informatica	1.106.097	1.098.397	7.700	1.439.318	1.412.318	27.000	313.921
Totale telefonia, rete e IT	1.506.173	1.498.473	7.700	1.928.478	1.901.478	27.000	403.005

L'incremento dei costi previsti per l'assistenza informatica è dovuto sostanzialmente al programma di digitalizzazione dei processi di ateneo, che comporta oneri di sviluppo e integrazione applicativa e di supporto tecnico-specialistico per l'adozione delle piattaforme informatiche.

Manutenzioni

In seguito si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	746.650	746.650	0	500.000	500.000	0	-246.650
Manutenzione aree verdi	265.814	265.814	0	260.505	260.505	0	-5.309
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	70.200	70.200	0	35.200	35.200	0	-35.000
Manutenzione ordinaria attrezzature	477.600	106.500	371.100	483.217	93.217	390.000	-13.283
Manutenzione mezzi di trasporto	12.000	12.000	0	7.000	7.000	0	-5.000
Manutenzione automezzi	11.300	11.300	0	6.300	6.300	0	-5.000
Manutenzione software	7.700	0	7.700	7.700	0	7.700	0
Manutenzione ordinaria impianti	350.000	350.000	0	150.000	150.000	0	-200.000
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patr. artistico	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	0
Totale manutenzioni	1.951.264	1.572.464	378.800	1.459.922	1.062.222	397.700	-510.242

I costi per le manutenzioni sono stati ridotti rispetto allo stanziamento del budget 2020 in quanto si avvierà la realizzazione degli interventi per la messa a norma anti-sismica che prevedono, inevitabilmente, anche interventi di manutenzione ordinaria. L'andamento della spesa verrà monitorato costantemente in corso d'anno per reperire eventuali ulteriori risorse necessarie per interventi indispensabili.

Consulenze e collaborazioni

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Consulenze tecniche	179.000	179.000	0	102.000	102.000	0	-77.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	71.500	70.000	1.500	45.000	40.000	5.000	-30.000
Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali	550.000	403.000	147.000	439.100	291.100	148.000	-111.900
Spese di agenzie fornitrici di lavoro temporaneo	5.000	5.000	0	3.500	3.500	0	-1.500
Totale consulenze e collaborazioni	805.500	657.000	148.500	589.600	436.600	153.000	-220.400

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2021 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per Euro 153.000. I restanti Euro 436.600, in diminuzione per Euro 220.400 rispetto al Budget 2020, sono così composti:

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

Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Pubblicità	15.824	15.824	0	20.000	20.000	0	4.176
Spese di stampa e legatoria	354.100	331.100	23.000	203.960	157.460	46.500	-173.640
Altre spese per servizi	3.199.504	1.854.928	1.344.576	5.147.419	1.691.421	3.455.998	-163.507
Spese postali	187.769	187.269	500	139.869	139.369	500	-47.900
Premi di assicurazione	463.000	463.000	0	490.000	490.000	0	27.000
Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari	434.432	105.527	328.905	236.000	50.500	185.500	-55.027
Altre iniziative scientifiche e culturali	506.070	472.070	34.000	287.615	276.615	11.000	-195.455
Totale Altre spese per servizi	5.160.699	3.429.718	1.730.981	6.524.863	2.825.365	3.699.498	-604.353

Rispetto al budget 2020 si registra un decremento di Euro 604.353 dovuto principalmente alla diminuzione delle attività legate ad eventi (Altre iniziative scientifiche e culturali, organizzazione congressi, convegni, etc e spese di stampa e legatoria) a causa della situazione emergenziale in atto.

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") e pertanto è stato previsto un incremento di spesa pari ad Euro 4.176.

8) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Carta	50.000	50.000	0	40.000	40.000	0	-10.000
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	164.000	159.000	5.000	114.200	109.200	5.000	-49.800
Carburanti autocarri	17.000	17.000	0	11.600	11.600	0	-5.400
Carburanti automezzi	15.450	15.450	0	10.400	10.400	0	-5.050
Materiale di consumo informatico	172.800	23.800	149.000	164.100	65.300	98.800	41.500
Vestitario	39.300	39.300	0	153.672	153.672	0	114.372
Altri materiali di consumo	464.100	148.600	315.500	258.600	171.600	87.000	23.000
Gas tecnici	186.977	186.977	0	194.500	187.500	7.000	523
Acquisto di beni di merchandising	70.000	70.000	0	35.000	35.000	0	-35.000
Acquisto di materiali odontotecnici	75.150	0	75.150	82.500	0	82.500	0
Totale Acquisto altri materiali	1.254.777	710.127	544.650	1.064.572	784.272	280.300	74.145

L'incremento rispetto allo stanziamento del Budget 2020 è dovuto principalmente alla previsione di spesa per dispositivi DPI necessari per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19.

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	11.900	2.000	9.900	51.648	11.000	40.648	9.000
Noleggi attrezzature, automezzi e spese accessorie	483.884	407.784	76.100	421.384	357.384	64.000	-50.400
Noleggio spazi e spese accessorie	0	0	0	25.000	25.000	0	25.000
Licenze software	1.942.830	1.921.830	21.000	2.167.234	2.122.734	44.500	200.904
Totale Costi per godimento beni di terzi	2.438.614	2.331.614	107.000	2.665.266	2.516.118	149.148	184.504

Lo stanziamento di budget 2021 registra un incremento pari ad Euro 184.504 rispetto al budget 2020 principalmente dovuto ai maggiori costi delle licenze software necessari per il potenziamento della rete informatica sempre come conseguenza della situazione di emergenza da COVID-19.

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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	432.362	432.362	0	429.862	429.862	0	-2.500
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	283.700	283.700	0	273.000	273.000		-10.700
Quote associative	258.719	165.719	93.000	188.352	120.152	68.200	-45.567
Spese legali, giudiziarie e notarili	50.000	50.000	0	25.000	25.000	0	-25.000
Spese di rappresentanza	294	294	0	2.000	2.000	0	1.706
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	0
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa (*)	604.494	604.494	0	0	0	0	-604.494
Rimborsi tasse universitarie A.A. precedenti	0	0	0	20.000	20.000	0	20.000
Mobilità docenti e personale tecnico-amministrativo programmi LLP	0	0	0	5.000	0	5.000	0
Mobilità docenti programma Erasmus	0	0	0	30.000	0	30.000	0
Altri costi	206.579	166.758	39.821	135.663	55.663	80.000	-111.095
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	25.000	25.000	0	45.000	45.000	0	20.000
Totale Altri costi	2.001.148	1.868.327	132.821	1.293.877	1.110.677	183.200	-757.650

(*) Tale voce è stata riclassificata nella macro-voce 'Oneri diversi di gestione' come indicato nella Nota Tecnica MIUR n.1.

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

Nella voce “Quote associative” sono classificate le quote dovute per la partecipazione a Consorzi e Associazioni. La diminuzione rispetto alla previsione 2020 (-Euro 45.567) è dovuta principalmente ad una più puntuale previsione di spesa rispetto alle quote da pagare per ciascun ente.

La voce “Trasferimenti correnti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa” è stata classificata, come richiesto dalla Nota Tecnica MIUR n.1 ‘Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico’, nella voce ‘ONERI DIVERSI DI GESTIONE’.

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

La voce “Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici” è composta dall’importo erogato a favore del CUS Parma.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sono stati indicati gli ammortamenti dell’anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati apponendo il relativo valore certo da sostenere nel corso dell’esercizio. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite sino al 31.12.2020 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 31.12.2019 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2020.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021- 2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	160.000	160.000	0	102.000	102.000	0	-58.000
Tassa rifiuti	500.000	500.000	0	490.400	490.400	0	-9.600
Imposta di bollo	24.425	22.000	2.425	22.150	22.150	0	150
Imposta di registro	6.180	5.800	380	5.700	5.700	0	-100
Bolli di quietanza	100	100	0	150	150	0	50
INAIL per conto	151.000	151.000	0	150.000	150.000	0	-1.000
Tassa di possesso veicoli	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	0
Altre imposte e tasse	31.800	31.800	0	30.300	30.300	0	-1.500
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa (*)	0	0	0	639.615	639.615	0	639.615
Restituzioni e rimborsi diversi	442.176	442.176	0	424.600	424.600	0	-17.576
Totale Oneri diversi di gestione	1.320.681	1.317.876	2.805	1.869.915	1.869.915	0	552.039

(*) Tale voce è stata riclassificata nella macro-voce 'Oneri diversi di gestione' come indicato nella Nota Tecnica MIUR n.1.

Rispetto al budget 2020 si registra un incremento di Euro 552.039, principalmente dovuto alla riclassifica della voce di costo 'Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa' dove 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 2021.

L'importo previsto per il budget 2021 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 341.600 sul budget 2020);
- Euro 90.000 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 2020			Budget 2021			Differenza 2021-2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
Cedole su titoli	100.000	0	100.000	50.000	0	50.000	0
Totale proventi finanziari	100.000	0	100.000	50.000	0	50.000	0
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	114.689	114.689	0	108.325	108.325	0	-6.364
Spese e commissioni bancarie	100.200	100.100	100	100.100	100.100	0	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	214.889	214.789	100	208.425	208.425	0	-6.364
Totale proventi e oneri finanziari	-114.789	-214.789	99.000	-158.425	-208.425	50.000	-6.364

Proventi finanziari

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

Interessi e altri oneri finanziari

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

Sono inoltre stati previsti Euro 100.000 di commissioni bancarie in linea con la previsione 2020.

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 2021.

5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2021.

5.6 - F) Imposte sul reddito

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

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

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per Euro 6.993.913, come da tabella:

Descrizione	Budget 2020			Budget 2021			Differenza 2021- 2020
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Senza progetti
IRAP retributivo							
docenti e ricercatori	4.694.570	4.694.570	0	4.562.170	4.562.170	0	-132.400
collaborazioni scientifiche	0	0	0	0	0	0	0
docenti a contratto	7.600	7.600	0	7.600	7.600	0	0
esperti linguistici	33.300	33.300	0	60.950	60.950	0	27.650
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.500	12.500	0	12.000	12.000	0	-500
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.220.671	2.220.671	0	2.252.571	2.252.571	0	31.900
altro	119.122	119.122	0	98.622	98.622	0	-20.500
Totale IRAP retributivo	7.087.763	7.087.763	0	6.993.913	6.993.913	0	-93.850
IRES commerciale	150.000	150.000	0	150.000	150.000		0
Totale Imposte	7.237.763	7.237.763	0	7.143.913	7.143.913	0	-93.850

5.7 Risultato economico presunto

Il disequilibrio di competenza economica previsto per l'esercizio 2021 ammonta a Euro 6.434.564 a cui va aggiunto l'utilizzo di riserve vincolate per ammortamenti futuri per beni acquistati ante 2014 per Euro 2.604.447 classificati nell'apposita voce del Budget Economico V. Altri proventi e ricavi diversi, per un valore complessivo di disequilibrio di competenza pari a Euro 9.039.011.

Il pareggio del Budget Economico 2021 viene garantito attraverso l'utilizzo delle Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale in seguito indicate:

II – 2) Riserve vincolate al sostegno di attività didattiche e di ricerca	Euro 1.965.745
II - 3) Riserve vincolate per copertura futuri ammortamenti beni post-2014	Euro 4.468.819

Gli utilizzi sopra descritti sono stati riepilogati nella tabella allegata al paragrafo **"8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto"** dove è indicato il Patrimonio Netto disponibile a seguito degli utilizzi per il Budget Economico e Budget Investimenti 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

EFFETTI DELLA VALORIZZAZIONE DEGLI INDICATORI

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

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

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

Il quadro normativo è ora il seguente:

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

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

2. INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA (I SEF)

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

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 2021

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

INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 74,67% al di sotto del limite del 80% previsto dalla normativa in vigore, tenuto conto del costo presunto del personale con oneri a carico amministrazione per un importo di Euro 112.062.758 e un importo di entrate non finalizzate di Euro 150.074.600.

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

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2020	PROPER 2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	112.062.758	112.891.320	103.767.863
FFO (B)	118.800.000	118.385.268	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	1.000.000	0	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	30.274.600	30.484.700	31.953.637
TOTALE (E) = (B+C+D)	150.074.600	148.869.968	150.471.951
Rapporto (A/E) = < 80%	74,67%	75,83%	68,96%

Dal confronto con i dati di consuntivo 2019 emerge un significativo incremento nel costo stimato del personale a carico Ateneo, dovuto sia alla modalità di calcolo degli indicatori a consuntivo, sia a un effettivo incremento di personale. Infatti, i dati PROPER sono calcolati sugli importi liquidati nell'anno (principio di cassa), mentre i dati previsionali includono il costo complessivo per competenza.

INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta all'1,10 prendendo a riferimento i dati presunti del bilancio. Tale valore subirà variazioni in relazione all'andamento delle entrate e delle spese che effettivamente si realizzeranno alla fine dell'esercizio.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2020	PROPER 2019
FFO (A)	118.800.000	118.385.268	117.404.850
Programmazione Triennale (B)	1.000.000	0	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	30.274.600	30.484.700	31.953.637
Fitti passivi (D)	0	0	0
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	150.074.600	148.869.968	150.471.951
Spese di personale a carico Ateneo (F)	112.062.758	112.891.320	103.767.863
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	265.901	339.866	339.866
TOTALE (H) = (F+G)	112.328.659	113.231.186	104.107.729
Rapporto (82%E/H) => 1	1,10	1,08	1,19

INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,70%, considerando al numeratore l'importo di Euro 265.901 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso, e al denominatore l'importo di Euro 38.011.842.

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

INDICATORE DI INDEBITAMENTO - IDEB	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2020	PROPER 2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	265.901	339.866	339.866
TOTALE (A)	265.901	339.866	339.866
FFO (B)	118.800.000	118.385.268	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	1.000.000	0	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	30.274.600	30.484.700	31.953.637
Spese di personale a carico Ateneo (E)	112.062.758	112.891.320	103.767.863
Fitti passivi (F)	0	0	0
TOTALE (G) = (B+C+D+E-F)	38.011.842	35.978.648	46.704.088
Rapporto (A/G) =< 15%	0,70%	0,94%	0,73%

INDICATORI ANNO 2019

Il Mur ha pubblicato gli indicatori dell'Ateneo per l'anno 2019 nel sito PROPER CINECA, da cui emerge la seguente situazione confrontata con gli stanziamenti degli ultimi due anni:

INDICATORE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	74,67%	75,83%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,70%	0,94%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,10	1,08	1,19

7. Budget degli investimenti 2021

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2021 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.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA – BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021				
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	41.400	41.400	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	41.400	41.400	0	0
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>				
1) Terreni e fabbricati	12.261.969	0	0	12.261.969
2) Impianti e attrezzature	1.553.331	616.500	0	936.831
3) Attrezzature scientifiche	3.304.850	2.258.000	0	1.046.850
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	88.500	0	0	88.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.208.650	2.874.500	0	14.334.150
<u>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	10.000	0	0	10.000
TOTALE GENERALE	17.260.050	2.915.900	0	14.344.150

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

In seguito si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2020 e budget 2021:

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2020	BUDGET 2021
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	48.000	41.400	28.000	41.400	20.000	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	0	0	0	300.000	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	348.000	41.400	28.000	41.400	320.000	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	1.700.000	12.261.969	0	0	1.700.000	12.261.969
2) Impianti e attrezzature	2.290.031	1.553.331	525.850	616.500	1.764.181	936.831
3) Attrezzature scientifiche	3.032.500	3.304.850	1.840.500	2.258.000	1.192.000	1.046.850
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	272.974	88.500	0	0	272.974	88.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.765.000	0	0	0	4.765.000	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.060.505	17.208.650	2.366.350	2.874.500	9.694.155	14.334.150
II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000
TOTALE GENERALE	12.418.505	17.260.050	2.394.350	2.915.900	10.024.155	14.344.150

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a Euro 14.334.150, include:

- Euro 1.000.0000 destinato all'acquisto di grandi attrezzature necessarie per l'attività di ricerca, classificate alla voce "3) Attrezzature scientifiche";
- Euro 168.681 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- Euro 718.500 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- Euro 145.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 12.301.969 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2021, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

Progetti	BUDGET 2021	
MED - Consolidamento statico e sismico edificio Medicina Interna - Stralcio I	2.318.942	Progetti presentati al Bando MUR programma b) - D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033"
MED - Adeguamento sicurezza antincendio Polo Biotecnologico Integrato	1.000.000	
VET - Consolidamento statico e miglioramento sismico Chirurgia Veterinaria	50.000	
VET - Miglioramento sismico Degenze e Centrale Termica Veterinaria	150.000	
VET - Adeguamento EAEVE	7.673.027	
TOTALE PROGETTI – BANDO MUR EDILIZIA UNIVERSITARIA – PROGR. B)	11.191.969	
MED - Ex Biologici - Manutenzione straordinaria coperture	50.000	
Campus - Miglioramento sismico Chimica	220.000	
Campus - Miglioramento sismico Farmacia	200.000	
Campus- Miglioramento sismico CIM	80.000	
Interventi di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi	100.000	
Rimozione amianto friabile e compatto	100.000	
Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti di antintrusione di allarme	40.000	
Edifici vari - Manutenzione straordinaria impianti, opere edili e opere stradali	200.000	
Campus - Copertura edificio Farmacia	120.000	
ALTRI PROGETTI	1.110.000	
TOTALE	12.301.969	

Come indicato in tabella, alcuni progetti sono stati trasmessi al MUR per la partecipazione al bando del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033", "Programma B" denominato "SCIENZE MEDICHE: BENESSERE E SICUREZZA". In attesa di ricevere la graduatoria con la ripartizione delle risorse di cofinanziamento da parte del MUR, che potrebbero avere un importo massimo pari al 50% dell'investimento stesso, l'ammontare dei progetti trova copertura con le risorse proprie di Ateneo.

Gli altri progetti finanziati sono relativi a manutenzioni straordinarie e a interventi legati alla messa in sicurezza degli edifici (sismica, prevenzione incendi, rimozione amianto).

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

Descrizione	Budget 2021
Proventi da Province per ricerche – commerciale	2.000
Proventi da Unione Europea per ricerche – commerciale	94.000
Proventi da Resto del Mondo per ricerche – commerciale	65.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	447.900
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	26.000
Proventi da Miur su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	389.000
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	85.000
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	741.000
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	84.000
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	50.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	61.000
Proventi da Università pubbliche su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	25.000
Proventi da Altre Amministrazioni Locali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	50.000
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	8.500
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	30.000
Contributi correnti dall'Unione Europea	201.500
Contributi correnti da Fondazioni	208.000
Contributi correnti da Imprese	24.250
Contributi correnti da altri Soggetti privati	24.250
Proventi iscrizione convegni, congressi	5.000
Prestazioni a pagamento c/terzi	46.250
Prestazioni a pagamento c/terzi - Osp. Veterinario	100.000
Servizi di consulenze c/terzi	5.000
Tasse e contributi Master	109.000
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	34.250
TOTALE	2.915.900

Nella voce delle immobilizzazioni immateriali sono classificati i costi stimati da sostenere per il deposito di nuovi brevetti.

8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

	Bilancio d'esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. Bilancio d'esercizio 2019	Approvazione Cda - Destinazione Utile Esercizio 2019	P.N. 2019	VARIAZIONI P.N. 2020 al 16/12/2020	P.N. 2020	Utilizzo Budget Economico 2021	Utilizzo Budget Investimenti 2021	Valore residuo
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.147.244,51		72.147.244,51	0	72.147.244,51	0,00	0,00	72.147.244,51
II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.720.842,32		4.720.842,32	23.025,00	4.743.867,32	0,00	0,00	4.743.867,32
Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	50.522.872,64		50.522.872,64	-20.824.854,87	29.698.017,77			29.698.017,77
Sostegno attività didattica e ricerca	6.352.876,00		6.352.876,00	0,00	6.352.876,00	1.965.745	1.000.000	3.387.131,00
Programmazione del personale	10.000.000,00		10.000.000,00	0,00	10.000.000,00			10.000.000,00
Spese straordinarie e non programmabili	1.232.616,51		1.232.616,51	-323.604,16	909.012,35			909.012,35
II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	68.108.365,15		68.108.365,15	-21.148.459,03	46.959.906,12	1.965.745	1.000.000	43.994.161,12
Riserve per copertura futuri ammortamenti - COFI	74.909.202,32		74.909.202,32	-2.707.998,12	72.201.204,20	2.604.447		69.596.757,20
Riserve per copertura futuri ammortamenti - COEP	23.295.163,00		23.295.163,00	9.399.587,65	32.694.750,65	4.468.819		28.225.931,65
Fondo assistenza dipendenti	142.921,07		142.921,07	18.671,35	161.592,42			161.592,42
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	18.372.679,44		18.372.679,44	2.946.404,33	21.319.083,77			21.319.083,77
II - 3) Riserve vincolate	116.719.965,83		116.719.965,83	9.656.665,21	126.376.631,04	7.073.266	0	119.303.365,04
II - Patrimonio Vincolato	189.549.173,30		189.549.173,30	-11.468.768,82	178.080.404,48	9.039.011	1.000.000	168.041.393,48
III - 1) Risultato gestionale esercizio	1.053.516,17	-1.053.516,17	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	11.113.835,47	1.053.516,17	12.167.351,64	11.468.768,82	23.636.120,46	0	13.344.150	10.291.970,46
III - Patrimonio non vincolato	12.167.351,64	0,00	12.167.351,64	11.468.768,82	23.636.120,46	0	13.344.150	10.291.970,46
TOTALE PATRIMONIO NETTO	273.863.769,45		273.863.769,45	0,00	273.863.769,45	9.039.011	14.344.150	250.480.608,45

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> NB: <i>per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	81.440,60	8.144,06	89.584,66
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	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
<i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)</i> Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			9.544,68
IMPORTO TOTALE DA VERSARE			639.614,59

10. Limiti di spesa

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

Il 21 aprile 2020 è stata poi emanata la Circolare n. 9 del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato per dare ulteriori indicazioni in merito a queste nuove 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;
 - b) acquisizione di servizi;*
 - c) consulenza, collaborazione e altre prestazioni di lavoro;*
 - d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo.*
- 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 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 tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione, pertanto all’interno di ogni voce di costo 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.

Sono quindi stati **esclusi** i costi sostenuti su tutti i progetti COST to COST (es. progetti di ricerca sia istituzionale che commerciale, progetti Erasmus, finanziamenti finalizzati, lasciti e donazioni), includendo le economie dei progetti mentre non sono state escluse le spese sostenute su progetti derivanti da corrispettivi per attività e servizi resi a committenti (prestazioni a pagamento) né su progetti di didattica (es. Master) in quanto non direttamente finalizzati all’attività svolta.

In conformità a quanto previsto dalla citata circolare MEF, per l’anno 2020, è stata prevista inoltre l’esclusione delle spese sostenute per dare attuazione all’applicazione delle misure contenute nei

provvedimenti di urgenza adottati in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, se finanziate da trasferimenti dello Stato o da disponibilità dell'Ateneo.

In seguito si riporta il calcolo del valore medio di spesa per gli anni 2016-2017-2018, ossia il limite di spesa:

Voci di riclassificato	2016	2017	2018	Media 2016-2018
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.581.186	4.449.761	4.544.643	
B7b) acquisizione di servizi	26.519.212	25.726.520	24.799.823	
B7c) consulenza, collaborazione e altre prestazioni di lavoro	2.194.186	2.309.901	1.942.477	
B7d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	349.511	267.638	285.210	
B8) costi per godimento di beni di terzi	1.354.499	2.017.515	1.799.597	
Totale complessivo	34.998.594	34.771.336	33.371.749	34.380.560

Poiché il nuovo limite di spesa può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, è stato calcolato il valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 che rappresenta il riferimento con il quale confrontare i ricavi conseguiti in ogni esercizio. In caso di incremento dei ricavi, il differenziale può essere utilizzato a copertura del superamento del limite di spesa.

Il valore di ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 è pari ad **Euro 146.782.330** ed include le voci di ricavo non finalizzate, ossia FFO, entrate da didattica e altri ricavi (esclusi Master, corsi non istituzionali, prestazioni a pagamento).

La verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2021 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto, con esclusione dei costi previsti per l'emergenza sanitaria, come dettagliato nella seguente tabella:

Voci di riclassificato	Stanziamiento 2021	Di cui per COVID	Variazione rispetto al limite
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.872.811	150.000	
B7b) acquisizione di servizi;	26.240.539	350.000	
B7c) consulenza, collaborazione e altre prestazioni di lavoro;	1.115.910	0	
B7d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo.	307.970	0	
B8) costi per godimento beni di terzi	2.516.118	6.500	
Totale complessivo	36.053.348	506.500	1.166.288

Rispetto al limite di spesa si evidenzia un superamento pari ad Euro 1.166.288 che trova copertura nell'incremento dei ricavi stimati rispetto all'esercizio 2018.

Infatti i ricavi stimati a budget 2021 sono pari ad Euro 149.708.243 con un incremento rispetto ai ricavi conseguiti nel 2018 di Euro 2.925.913.

In data 14 dicembre 2020 è stata pubblicata la Circolare MEF_RGS n.26, avente ad oggetto il bilancio di previsione 2021. In particolare, la Scheda tematica A riporta indicazioni relative alla "impostazione del bilancio previsionale e misure di contenimento della spesa". Sulla base di quanto disposto da tale Circolare, essendo il budget 2021 ormai in fase di approvazione, l'Ateneo si assume l'impegno di monitorare costantemente la spesa e di intervenire con le opportune rimodulazioni nel caso in cui i ricavi conseguiti nell'esercizio 2020 non consentissero di recuperare il differenziale tra il limite di spesa e le spese previste a budget.

Si precisa, infine, che nella medesima Circolare MEF_RGS n.26 del 14 dicembre 2020 è ribadito che la deroga all'applicazione del limite di spesa sugli acquisti IT prevista per le Università nell'esercizio 2020 cesserà la propria efficacia, salvo eventuali ulteriori disposizioni, a partire dall'anno 2021. Anche in questo caso, qualora il quadro normativo di riferimento dovesse confermare tale ipotesi, l'Ateneo si impegna a rivedere la propria previsione 2021 relativamente alla spesa correlabile agli acquisti aventi tale natura.

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

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, il DM Miur n. 19/2014 prevede la predisposizione di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 394 dell'08 giugno 2017 (*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.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".

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

BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2021			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2021
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	144.576.655
E	II	Trasferimenti correnti	144.576.655
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	143.073.887
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	141.340.800
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.733.087
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	11.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	11.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	378.068
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	378.068
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	985.500
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	985.500
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	128.200
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	105.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	23.200
E	I	Entrate extratributarie	35.728.659
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.101.109
E	III	Vendita di beni	18.800
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.601.380
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.929
E	II	Interessi attivi	50.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	50.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	577.550
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	577.550
E	I	Entrate in conto capitale	25.591.849
E	II	Contributi agli investimenti	25.591.849
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.744.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.106.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.231.750
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	406.250
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	96.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	96.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	5.387.450
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	5.387.450
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.226.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.226.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.138.399
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.210.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	8.928.399
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0

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

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

Bilancio di previsione triennale 2021-2023

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2021-2023. Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri.

BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE			
	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	32.559.042	32.573.792	32.581.542
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.624.550	6.809.300	6.595.300
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.004.399	10.199.000	10.343.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	52.187.991	49.582.092	49.519.842
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	140.332.300	138.423.300	138.423.300
2) Contributi Regioni e Province autonome	926.000	95.000	45.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	393.000	124.000	124.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	968.700	934.000	939.000
5) Contributi da Università	414.087	37.500	37.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.953.000	1.810.000	1.810.000
7) Contributi da altri (privati)	2.922.068	2.107.568	2.128.568
TOTALE II. CONTRIBUTI	147.909.155	143.531.368	143.507.368
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	0	0	0
Altri proventi e ricavi diversi	2.434.117	2.439.953	2.469.290
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.604.447	2.572.649	2.521.164
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.038.564	5.012.602	4.990.454
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	205.135.710	198.126.062	198.017.664
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	72.583.680	73.289.226	74.279.576
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.160.679	6.400.000	6.365.000
c) docenti a contratto	482.400	482.400	482.400
d) esperti linguistici	944.950	917.120	896.740
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.743.535	1.753.035	1.745.235
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	82.915.244	82.841.781	83.768.951
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.036.996	34.763.162	34.204.753
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	118.952.240	117.604.943	117.973.704
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	29.685.950	24.091.200	23.690.700

2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	61.047	51.547	51.547
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	91.805	91.805	71.805
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.011.816	7.581.522	7.637.522
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.892.010	3.870.755	3.993.814
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.606.172	27.993.570	25.810.525
9) Acquisto altri materiali	1.064.572	1.029.893	1.007.393
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.665.266	2.553.286	2.729.013
12) Altri costi	1.293.877	1.218.893	1.218.743
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.372.515	68.482.471	66.211.062
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	158.774	90.163	24.432
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.914.492	6.147.808	5.220.628
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.073.266	6.237.971	5.245.060
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.869.915	1.853.115	1.853.115
TOTALE COSTI (B)	-204.267.936	-194.178.500	-191.282.941
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	867.774	3.947.562	6.734.723
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	50.000	50.000	50.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	208.425	201.752	194.664
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-158.425	-151.752	-144.664
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)	709.349	3.795.810	6.590.059
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.143.913	7.111.613	7.140.573
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.434.564	-3.315.803	-550.514
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	6.434.564	3.665.322	2.723.896
RISULTATO A PAREGGIO	0	349.519	2.173.382

Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari è stato confermato con l'ammontare del 2021. In assenza di notizie certe sui contributi del Mur, sono stati confermati gli importi del 2021. Per lo più, gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2021. Le previsioni inerenti i ricavi delle Strutture decentrate sono state riportate nella misura indicata dai Dipartimenti e dai Centri.

Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in diminuzione, ad eccezione delle spese di personale sia docente che tecnico amministrativo per le quali sono stati considerati gli incrementi retributivi annuali pari all'1% e per il personale docente e ricercatore anche i costi relativi agli avanzamenti degli scatti biennali a tutti gli aventi diritti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			III) RISORSE PROPRIE		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
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	41.400	41.400	31.400	41.400	41.400	31.400	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	41.400	41.400	31.400	41.400	41.400	31.400	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	12.261.969	0	0	0	0	0	12.261.969	0	0
2) Impianti e attrezzature	1.553.331	1.245.331	2.538.698	616.500	606.500	611.500	936.831	638.831	1.927.198
3) Attrezzature scientifiche	3.304.850	2.959.350	2.878.350	2.258.000	1.917.500	1.836.500	1.046.850	1.041.850	1.041.850
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	88.500	10.500	10.500	0	0	0	88.500	10.500	10.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.208.650	4.215.181	5.427.548	2.874.500	2.524.000	2.448.000	14.334.150	1.691.181	2.979.548
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	0	0	0	0	0	10.000	0	0
TOTALE GENERALE	17.260.050	4.256.581	5.458.948	2.915.900	2.565.400	2.479.400	14.344.150	1.691.181	2.979.548

Gli investimenti stimati per gli anni 2022 e 2023 includono lo stanziamento per le Grandi Attrezzature (Euro 1.000.000 in ciascun anno) mentre non sono stati programmati ulteriori progetti dall'Area Edilizia nel Piano Triennale degli Investimenti, rispetto a quanto già indicato nell'annualità 2021.

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 2021	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		201.726.713
a) contributo ordinario dello Stato	118.800.000	
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato	0	
b.2) con le Regioni	0	
b.3) con gli altri enti pubblici	0	
b.4) con l'Unione Europea	0	
c) contributi in conto esercizio		
c.1) contributi dallo Stato	21.532.300	
c.2) contributi da Regioni	926.000	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.760.087	
c.4) contributi dall'Unione Europea	968.700	
d) contributi da privati	34.805.668	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	21.933.958	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, semilavorati e finiti		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
4) incremento di immobili per lavori interni		0
5) altri ricavi e proventi		3.808.997
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	3.000	
b) altri ricavi e proventi	1.201.550	
c) utilizzo riserve	2.604.447	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		205.535.710
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.540.774
7) per servizi		62.042.288
a) erogazione di servizi istituzionali	31.530.417	
b) acquisizione di servizi	29.153.409	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	928.600	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	429.862	
8) per godimento di beni di terzi		5.898.390
9) per il personale		118.207.740
a) salari e stipendi	81.851.251	
b) oneri sociali	23.674.431	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	12.682.058	
10) ammortamenti e svalutazioni		7.073.266
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	158.774	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.914.492	
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		2.005.578
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	639.615	
b) altri oneri diversi di gestione	1.365.963	
TOTALE COSTI (B)		204.768.036
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		767.674
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		108.325
a) interessi passivi	108.325	
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)		-58.325
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		709.349
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		7.143.913
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-6.434.564